

A LITERATURE REVIEW: RISET AKUNTANSI KEPERILAKUAN DI INDONESIA

Fitri Wulandari¹, Sigit Hermawan², Hadiah Fitriyah³, Nurasiq⁴

^{1,2,3,4} Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

E-mail: fitrie.wulandarie710@gmail.com, sigithermawan@umsida.ac.id, hadiah@umsida.ac.id,
nurasik@umsida.ac.id

*¹Coresponding author

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui arah perkembangan atau kemajuan riset akuntansi keperilakuan selama 15 tahun (2007-2021) dengan cara memetakan atau mengklasifikasikan topik, metode penelitian, subjek penelitian, dan jumlah sitasi artikel. Metode dalam penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif, pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan *system literature review* atau kajian literatur sebagai dasar untuk mengkaji penelitian. Artikel yang dikaji di ambil dari sumber jurnal yang terindeks Sinta atau terakreditasi Sinta 2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Pemetaan berdasarkan topik memperlihatkan bahwa judul *Theory of Planned Behavior* berjumlah 6 artikel, *Locus of Control* berjumlah 4 artikel, *fraud* berjumlah 10 artikel, Sifat Machiavellian berjumlah 3 arikel, dan *Love of Money* berjumlah 3 artikel; (2) Pemetaan berdasarkan metoda penelitian menunjukkan bahwa metoda menggunakan Eksperimen berjumlah 7 artikel, survei/kuisisioner dengan jumlah 52 artikel, *interview/wawancara* berjumlah 4 artikel, studi kasus berjumlah 6 artikel, dan teoritis/nonempiris berjumlah 4 artikel; (3) Pemetaan berdasarkan subjek penelitian menunjukkan bahwa subyek yang menggunakan akademik/mahasiswa dengan jumlah 33 artikel, Bankir berjumlah 2 artikel, Akuntan/Auditor berjumlah 14 artikel, Karyawan/*stakeholders* 19 artikel, *Tax payer/Investor* 3 artikel; (4) Pemetaan dari jumlah sitasi hanya dibatasi dalam 3 besar, sehingga TPB berjumlah 33; LoC berjumlah 55; *Fraud* berjumlah 94; Sifat Machiavellian berjumlah 3; LoM berjumlah 31.

Kata Kunci: *a literature review, akuntansi keperilakuan, riset akuntansi.*

ABSTRACT

*This study aims to determine the direction of development or progress of behavioral accounting research for 15 years (2007-2021) by mapping or classifying topics, research methods, research subjects, and the number of article citations. The method in this study uses a descriptive qualitative approach, data collection in this study uses a literature review system or literature review as a basis for reviewing research. The articles studied were taken from journal sources indexed by Sinta or accredited by Sinta 2. The results showed that (1) Topic-based mapping showed that the title *Theory of Planned Behavior* was 6 articles, *Locus of Control* was 4 articles, *fraud* was 10 articles, *Machiavellian nature* was 3 articles, and *Love of Money* amounted to 3 articles; (2) Mapping based on the research method shows that the method using Experiments is 7 articles, surveys/questionnaires with 52 articles, interviews/interviews are 4 articles, case studies are 6 articles, and theoretical/non-empirical totaling 4 articles; (3) Mapping based on research subjects shows that subjects who use academics/students are 33 articles, Bankers are 2 articles, Accountants/Auditors are 14 articles, Employees/stakeholders 19 articles, *Tax payer/Investor* 3 articles; (4) Mapping of the number of citations is only limited to the top 3, so that the TPB is 33; LoC amounted to 55; *Fraud* amounted to 94; *Machiavellian traits* are 3; LoM amounted to 31.*

Keywords: *a literature review, behavioral accounting, accounting research.*

Naskah diterima: 08-07-2022, Naskah direvisi: 14-12-2022, Naskah dipublikasikan: 30-11-2022

PENDAHULUAN

Behavioral accounting (akuntansi keperilakuan) merupakan bidang akuntansi yang relatif baru dibandingkan dengan bidang akuntansi lainnya, seperti akuntansi keuangan, manajemen, dan auditing. (Hermawan and Biduri, 2019); (Kuang and Tin, 2010); (Tin *et al.*, 2017); dan (Sulastri 2010). Hal tersebut telah memotivasi peneliti untuk memotret kemajuan riset mengenai akuntansi keperilakuan di Indonesia selama 15 tahun terakhir dengan menggunakan metode *literature review* yang sedang marak digunakan riset penelitian di segala bidang, akan tetapi mahasiswa universitas muhammadiyah sidoarjo masih belum ada yang melakukan penelitian dengan metode tersebut.

Dengan mendasarkan pada pendekatan kualitatif yang telah menggunakan metode *literature review* juga dilakukan oleh Kuang and Tin, (2010), penelitian tersebut berisi tentang analisis arah dan perkembangan riset akuntansi keperilakuan pada jurnal *Behavioral Research In Accounting* (BRIA) dengan rentang tahun 1998-2003. Pada penelitian Kuang and Tin, (2010) ini mengkaji terkait topik, metoda, dan subjek penelitian dari sumber artikel yang sudah di temukan pada jurnal BRIA. Penelitian tersebut juga dikembangkan oleh Kutluk and Ersoy, (2010), penelitian ini berisi terkait *literature review* di *behavioral research in accounting* dengan rentang tahun mulai dari 1999 sampai dengan 2008, dimana penelitian tersebut mengkaji terkait isi, metode penelitian, subjek penelitian, kepengarangan dan tujuan penelitian.

Penelitian Kuang and Tin, (2010) juga dikembangkan kembali pada tahun 2017 yang ditulis oleh Tin, *et al.*, (2017). Penelitian tersebut membahas tentang klasifikasi topik baru akuntansi perilaku dari jurnal BRIA dalam 10 tahun terakhir khususnya mulai dari 2005 sampai 2014. Tujuan dari penelitian tersebut yaitu untuk mengkaji isi kategori topik dan metoda penelitian yang digunakan pada artikel BRIA.

Pada penelitian yang dilakukan oleh Amalia *et al.*, (2018) juga telah mereview perkembangan riset akuntansi keperilakuan dengan topik motivasi selama sepuluh tahun terakhir kisaran tahun 2009 sampai dengan 2018 di jurnal trijurnal online usakti, dimana penelitian ini mengkaji variabel, metode riset, objek dan sampel serta hasil penelitian. Dari variasi topik yang ada pada akuntansi keperilakuan, penelitian tersebut membatasi penelitiannya dengan mengkaji topik terkait motivasi saja.

Dalam penelitian ini, sumber artikel berada di akun Sinta dan yang di pilih oleh peneliti dalam pencarian artikel dibatasi dari jurnal terakreditasi Sinta 2. Artikel yang telah dimuat di Sinta 2 termasuk dalam kategori sangat baik dan telah diperdalam oleh para ahli sehingga layak untuk dipublikasikan. Jurnal terakreditasi ini mendasar pada Permenristek Nomor 200/M/KPT/2020 tentang hasil evaluasi akreditasi jurnal ilmiah tahun 2020. (Ristek-BRIN 2020). Sehingga dengan adanya permasalahan/fenomena di atas telah mengarahkan penulis untuk melakukan analisis dan mengklasifikasikan tren penelitian akuntansi keperilakuan di Indonesia dari tahun 2007 hingga 2021. Sehingga judul penelitian ini yaitu “A *Literature Review*: Riset Akuntansi Keperilakuan di Indonesia”.

Tujuan penelitian ini adalah (1) Untuk memetakan variasi topik artikel akuntansi keperilakuan (2) Untuk memetakan jenis metode penelitian jurnal akuntansi keperilakuan, (3) untuk memetakan jenis subjek penelitian jurnal akuntansi keperilakuan, (4) Untuk mengetahui seberapa banyak sitasi dari jurnal yang sudah ditemukan.

Meskipun akuntansi keperilakuan merupakan ilmu yang masih baru daripada ilmu akuntansi lainnya, tetapi variasi topik yang berhubungan dengan akuntansi keperilakuan ini sudah beragam. Maka dari itu peneliti membatasi variasi topik tersebut dengan 5 (lima) kategori yaitu TPB (*Theory of Planned Behavior*), *Locus of Control*, (Efikasi Diri), *Fraud* (Kecurangan), Sifat Machiavellian dan *Love of Money* (Kecintaan Terhadap Uang). Oleh karena itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang lengkap kepada peneliti dan praktisi yang tertarik dengan bidang ini di masa mendatang.

KAJIAN LITERATUR

Akuntansi Keperilakuan (*Behavioral Accounting*)

Akuntansi keperilakuan yaitu bagaimana kepribadian manusia mempengaruhi data akuntansi dan keputusan bisnis, serta bagaimana keputusan bisnis mempengaruhi perilaku manusia. Terdapat tiga pilar penting akuntansi keperilakuan, yakni akuntansi, organisasi dan perilaku manusia. *Behavioral accounting* (akuntansi keperilakuan) merupakan cabang ilmu akuntansi yang menganalisis hubungan perilaku manusia dengan sistem akuntansi. (Hermawan and Biduri, 2019)

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Siegel, *et al.*, (1989) menyatakan bahwa *behavioral accounting* adalah cabang akuntansi yang menganalisis atau mendalami hubungan antara perilaku manusia dan sistem akuntansi. *Behavioral accounting* bila dilihat dari perspektif islam digunakan untuk memberikan informasi terkait akuntansi yang berguna bagi *stakeholders* yang berkepentingan dalam pengambilan keputusan ekonomi dengan karakteristik sebagai berikut: (1) Menerapkan nilai-nilai etika sebagai dasar bangunan akuntansi; (2) Memberikan arahan dan menstimulus munculnya perilaku etis; (3) Bersikap adil kepada semua pihak; (4) Menyeimbangkan egoisme dengan altruisme; (5) Menjaga lingkungan. (Septiarini, 2013)

Perkembangan Riset Akuntansi Perilaku

Pada awal tahun 1960 hingga 1980-an, jumlah artikel mengenai *behavioral accounting* mengalami peningkatan. Artikel pertama mendeskripsikan tentang *behavioral accounting*, kemudian artikel selanjutnya membahas terkait konsep ilmu pengetahuan keperilakuan pada kaitannya dengan akuntansi dan implikasinya bagi prinsip akuntansi dan praktisinya. Pertumbuhan ilmu *behavioral accounting* mulai berkembang, terutama bagi akademisi profesi akuntan yang sudah memprakarsainya. Penggabungan aspek-aspek perilaku dalam akuntansi membuktikan adanya pertumbuhan minat akan riset di bidang ini. (Hermawan dan Biduri, 2019)

Kiprah organisasi profesi dan pasar modal sangat signifikan dalam mengembangkan dan memajukan riset akuntansi. Perkembangan dari riset *behavioral accounting* sebagai contohnya telah didukung oleh *American Accounting Association* dengan membuat devisi secara khusus yaitu *Accounting, Behavior and Organizations* yang telah mempublikasikan jurnal BRIA (*Behavioral Research in Accounting*). Sedangkan di Inggris, untuk mewadahi riset akuntansi sosialnya telah menerbitkan jurnal *Accounting, Organizations and Society*. Dalam perkembangannya, lembaga yang bergerak pada bidang *accounting* mulai mengadakan forum untuk pertemuan para peneliti akuntansi dalam membuat suatu penelitian yang berguna untuk meningkatkan kualitas, bertukar informasi dan mengasah kemampuan praktisi yang tertarik pada bidang ini. (Hutagalung dan Utomo, 2017)

System Literature Review

Dalam sebuah penelitian karya ilmiah, *Literature Review* (tinjauan pustaka) sangatlah penting karena digunakan sebagai dasar atau pondasi penyusunan laporan penelitian dan merupakan langkah awal pencegahan terjadinya plagiasi dari sebuah karya ilmiah (penelitian). Literatur itu sendiri dapat diperoleh dari berbagai macam cara, misalnya seperti membaca, menelaah, memahami, mengkritik, menganalisis atau mereview literatur yang sudah didapatkan dari berbagai sumber, membuat ringkasan, menganalisa, membandingkan hasil dengan literatur lain, sintesis, membuat kajian pustaka agar dapat menemukan tujuan dan menguraikan isi dari penelitian tersebut serta bisa menghasilkan penelitian yang berkualitas. (Ridwan, *et al.*, 2021)

Sedangkan pendapat lain menyatakan bahwa *Systematic Literature Review* (SLR) adalah studi sekunder untuk mengidentifikasi, memetakan, mengkonsolidasikan, mengevaluasi secara kritis, dan mengumpulkan hasil studi utama pada topik penelitian tertentu. Tujuan dilakukan SLR yaitu untuk meringkas penelitian sebelumnya, mengidentifikasi kesenjangan yang perlu

dipenuhi antara penelitian sebelumnya dan saat ini, dan menghasilkan laporan atau sintesis yang berkualitas, serta untuk membuat kerangka kerja dalam penelitian. (Rozi, 2020)

TPB (*Theory of Planned Behavior*)

Theory of Planned Behavior (TPB) atau teori perilaku terencana merupakan pengembangan lebih lanjut dari *theory of reasoned action* (TRA). Aryani 2010 menambahkan konstruk yang belum ada dalam *theory of reasoned action* (TRA), yaitu kontrol perilaku persepsian (*perceived behavioral control*). Menurut penelitian Dyan and Venusita, (2013) menyatakan bahwa *Theory of Planned Behavior* itu merupakan pengembangan dari *Theory of Reasoned Action* dengan memasukkan variabel baru yang dapat mempengaruhi niat atau mempengaruhi perilaku, yaitu kontrol keprilaku yang dirasakan. Kemudian Gainau, (2021) menyatakan "*Theory of Planned Behavior (TPB) is a model and approach which is applied to study the relationship between cognitif variables and intentions*". (Martiah *et al.*, 2016)

Menurut Fisbein and Ajzen (1975) menjelaskan bahwa TPB didasarkan pada pendekatan keyakinan yang dapat mendorong individu untuk melakukan perilaku tertentu. Inti dari teori ini mencakup 3 hal, yaitu 1) *behavioral belief*: keyakinan mengenai kemungkinan evaluasi dan hasil dari perilaku tersebut, 2) *normative belief*: keyakinan mengenai norma yang motivasinya diharapkan untuk memenuhi harapan tersebut, dan 3) *control belief*: keyakinan mengenai adanya faktor yang mendukung atau menghalangi perilaku dan kesadaran akan kekuatan faktor tersebut. (Pratolo, *et al.*, 2020)

Locus of Control

Menurut (Rotter 1966; Trevino 1968) menyatakan bahwa *Locus of Control* merupakan pengendalian diri seseorang untuk bertindak dan tidak bertindak Sedangkan menurut Rotter (1996) dalam penelitian Chan dan Leung (2006) yang dikutip oleh Widya and Emy, (2018) menyatakan mengidentifikasi dua tipe individu berdasarkan *locus of control* internal dan eksternal. (Respati, 2011)

Seseorang yang memiliki *locus of control* internal, percaya bahwa hasil dalam hidup mereka bergantung pada tindakan mereka sendiri. Di sisi lain, seseorang yang memiliki *locus of control* eksternal, percaya bahwa hasil hidup tergantung pada nasib, kesempatan, atau orang-orang lain yang berpengaruh kuat baginya. (Jufrizen, *et al.* 2020)

Fraud (Kecurangan)

Kecurangan adalah tindakan ilegal yang dilakukan satu orang atau sekelompok orang secara sengaja atau terencana yang menyebabkan orang atau kelompok tersebut mendapatkan keuntungan, dan merugikan orang atau kelompok lain. Teori kecurangan juga sudah berkembang, yang pada awalnya hanya *fraud triangle* (*pressure, opportunity, and rasionalization*) menjadi *fraud diamond*. *Fraud diamond* merupakan pandangan yang dikemukakan oleh Wolfe and Hermanson (2004). Perkembangan *fraud diamond* ini menambahkan satu faktor pendorong *fraud* yaitu *capability*. Sehingga *fraud diamond*, terdapat lima *capability* dalam melakukan *fraud* yaitu posisi, *intelegensia/smart*, ego dan keyakinan yang kuat, pemaksaan (*coercion*), berbohong dengan efektif dan konsisten, serta stres (Wolfe and Hermanson, 2004) yang telah dikutip oleh (Marciano *et al.*, (2021) dan (Dewi and Pertama, 2020).

Tidak berhenti di *fraud diamond*, dalam penelitian Horwath, (2011) menyatakan bahwa *fraud diamond* berkembang menjadi *fraud pentagon*. Teori *fraud pentagon* dicetuskan oleh Crowe Horwath pada tahun 2011 yang merupakan pengembangan dari model *fraud triangle* dan *fraud diamond*. Unsur-unsur dalam *fraud pentagon* terdiri dari *arrogance, competence atau capability, pressure, opportunity, dan rationalization*. (Marciano *et al.*, 2021)

Sifat Machiavellian

Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Robinson and Shaver, 1973) mendefinisikan machiavellianisme sebagai "strategi umum seseorang untuk berurusan dengan orang lain,

terutama sejauh mana ia merasa orang lain dapat dimanipulasi dalam situasi interpersonal. Menurut Christie & Geis (1970), Machiavellians yang tinggi dicirikan sebagai orang yang bersedia menggunakan cara apa pun, termasuk manipulasi, persuasi, atau bahkan tipuan, untuk mencapai tujuan yang diinginkan. Christie & Geis (1970) juga menyatakan bahwa sifat Machiavellian sebagai kepribadian yang kurang peduli dalam hubungan personal dengan mengabaikan moralitas konvensional dan memiliki komitmen ideologi yang rendah. (Nugrahesthy, *et al.*, 2018)

Pada penelitian yang dilakukan oleh Laitupa and Usmany, (2017) menyebutkan bila tingginya sifat machiavellian dalam diri seseorang mampu membuatnya berbohong bahkan dapat memberikan alasan kepada dirinya sendiri bahwa apa yang dilakukan itu sah dan wajar. Karakter ini juga dapat menjadi musuh bagi profesi akuntan maupun auditor yang dituntut untuk menjunjung tinggi pertanggungjawaban etika profesi karena hasil kerjanya sangat berhubungan erat dalam pengambilan keputusan. (Sagara and Atikah, 2021)

Love of Money (Kecintaan Terhadap Uang)

Uang merupakan salah satu dasar yang sering digunakan oleh seseorang untuk mengambil suatu keputusan penting dalam kehidupan sehari-hari, tetapi bagi beberapa individu uang merupakan tujuan utama yang harus dicapai untuk memenuhi kebahagiaannya, (Dewi, *et al.*, 2018).

Menurut Rahmawati and Riyanto, (2013) yang telah mengutip (Tang, 2005) menyatakan bahwa *Love of Money* merupakan sikap seseorang yang mengarah pada uang, sedangkan menurut Sloan (2002) dalam Tang *et al.*, (2007) melihat bahwa *love of money* merupakan keinginan individu untuk mendapatkan uang yang dibutuhkan secara berlebih dengan tujuan yang tidak baik (keserakahan).

Ada beberapa faktor yang menyebabkan terjadinya *love of money*, yaitu kekayaan, motivator, sukses, dan arti penting uang itu sendiri. *Love of money* biasanya dikaitkan dengan jenis kelamin, bidang studi, status pekerjaan, dan status pernikahan. Sehingga banyak riset akuntansi keperilakuan khususnya *love of money* ini dikaitkan dengan persepsi etis. (Dewi, 2018)

METODE PENELITIAN

Pada penelitian ini mengikuti metodologi *literature review* (tinjauan sistematis) yang diuraikan oleh Tranfield *et al.*, (2003) yang dikutip oleh Sofyani, (2019) yaitu metodologi penelitian ini terdiri dari tujuh langkah: (1) pelingkupan penelitian, yakni penelitian ini berfokus pada akuntansi keperilakuan; (2) identifikasi mengenai istilah pencarian: untuk mencari jurnal terkait riset akuntansi keperilakuan yang sudah diterbitkan di jurnal Sinta 2, penulis mengidentifikasi kata kunci yang relevan, yakni: Akuntansi Keperilakuan dan *Behavioral Accounting*; (3) identifikasi sumber data yang terdiri dari jurnal akuntansi terkemuka di Indonesia dan masuk dalam kategori Sinta 2; (4) Pengumpulan artikel; (5) pemfilteran Jurnal. Proses pemeriksaan dan penyaringan manual dilakukan oleh peneliti untuk menyertakan jurnal dengan kriteria yang menggambarkan studi tentang TPB (*Theory of Planned Behavior*), *locus of control*, *fraud* (kecurangan), sifat machiavellian, dan *love of money*; (6) evaluasi konten, dimana penulis akan me-mapping jurnal yang sudah di kumpulkan dengan cara menggunakan perincian bibliografi (termasuk penulis), tahun publikasi, judul, jurnal, volume, terbitan, halaman, tujuan, populasi sampel, dan hasil; (7) sintesis dan pengembangan kerangka kerja. Tujuan pencarian adalah untuk mengumpulkan literatur sebanyak mungkin tentang akuntansi keperilakuan kemudian secara sistematis disusun dengan mengidentifikasi isu/topik, subjek, metode, dan sitasi dari artikel yang telah ditemukan.

Berdasarkan pada kriteria di atas populasi dan sampel dalam penelitian ini telah melibatkan 16 jurnal yang sudah menerbitkan artikel tentang akuntansi keperilakuan dan diperoleh 74 artikel yang terakreditasi sinta 2. Nama-nama jurnal tersebut akan peneliti deskripsikan pada tabel.1

Tabel.1 (Populasi dan Sampel)

No.	Nama Jurnal	Penulis dan Tahun	Jumlah	%
1.	JDAB (Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis)	(Nugrahesthy, <i>et al.</i> , 2018); (Muhar and Setiawan, 2015); (Martiah, <i>et al.</i> , 2016); (Anita, <i>et al.</i> , 2018); (Wijayanti and Yandra, 2020); (Marlina, <i>et al.</i> , 2017); (Dewanta and Machmuddah, 2019)	7	0,10
2.	ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi	(Syamsuriana, <i>et al.</i> , 2019); (Syamsudin 2019)	2	0,02
3.	JAAI (Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia)	(Nazaruddin 2012); (Yuhertiana, <i>et al.</i> , 2015); (Laksmi and Febrian, 2018)	3	0,04
4.	JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)	(Dewi, <i>et al.</i> , 2018); (Dewi, <i>et al.</i> , 2018); (Pasek and Trsnawati, 2019); (Maryani and Siegar, 2021); (Datrini, <i>at al.</i> , 2018); (Abdullah and Payamta, 2021); (Dewi and Pertama, 2020)	7	0,10
5.	Jurnal ASET (Akuntansi Riset)	(Carolina 2020); (Hardiana, <i>et al.</i> , 2021); (Mangoting, <i>et al.</i> , 2021); (Gumelar and Shauki, 2020); (Fontanella, <i>et al.</i> , 2020); (Wibowo 2021)	6	0,08
6.	JAB (Jurnal Akuntansi dan Bisnis)	(Rahmawati and Riyanto, 2013); (Rosdini and Ritchi, 2019); (Purwa, <i>et al.</i> , 2020); (Aeni and Supriyadi, 2018); (Setyawan and Aryani, 2017)	5	0,07
7.	Jurnal Akuntansi	(Lukman and Winata, 2017); (Wiyantoro and Yulianto, 2012); (Istiqomah, <i>et al.</i> , 2017); (Lukman and Juniati, 2017)	4	0,05
8.	Jurnal Akuntansi dan Keuangan	(Aryani, <i>et al.</i> , 2014); (Trisanti 2019)	2	0,02
9.	JIAB (Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis)	(Trisanti 2019)	1	0,01
10.	JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)	(Damyanti 2014); (Yusnaini 2012); (Kardiyem 2013); (Istiningrum 2014); (Kiswanto and Mukhibad, 2011); (Wahyudin, <i>et al.</i> , 2011); (Anisykurlillah, <i>et al.</i> , 2009)	7	0,10
11.	Jurnal Akuntansi Multiparadigma	(Maradona 2020); (Fitriana and Baridwan, 2012); (Aksa, <i>et al.</i> , 2020); (Nuryahya, <i>et al.</i> , 2019); (Sari, <i>et al.</i> , 2012); (Hasiara 2011); (Amaliyah 2019)	7	0,10
12.	Jurnal Kajian Akuntansi	(Jaya, <i>et al.</i> , 2021); (Sagara and Atikah, 2021); (Primasari and Fidiana, 2020); (SeTin, <i>et al.</i> , 2020)	4	0,05
13.	AKRUAL: Jurnal Akuntansi	(Wati, <i>et al.</i> , 2020); (Dyan and Venusita, 2013); (Gainau 2021); (Septiarini 2013); (Widya and Emy, 2018); (Maharani 2019)	6	0,09
14.	ASSETS: Jurnal Akuntansi dan	(Hayati, <i>et al.</i> , 2020); (Yuniarti, <i>et al.</i> , 2020)	2	0,02

No.	Nama Jurnal	Penulis dan Tahun	Jumlah	%
	Pendidikan			
15.	Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia	(Rustiarini 2014); (Respati 2011); (Sidig and Sinaga, 2020); (Efferin and Rudiawarni, 2014); (Agriyanto 2018); (Susanto 2008); (Utami, <i>et al.</i> , 2007)	7	0,10
16.	Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia	(Pratolo, <i>et al.</i> , 2020); (Wandayu, <i>et al.</i> , 2019); (Mahardhika and Zakiyah, 2020); (Kasingku 2020)	4	0,05
TOTAL			74	1,00

HASIL DAN PEMBAHASAN

Objek penelitian adalah jurnal artikel yang telah diterbitkan dalam Sinta 2 selama 15 tahun terakhir (2007-2021). Dalam hasil dan pembahasan ini dimulai dari klasifikasi artikel berdasarkan isu/topik penelitian yang sudah ditentukan peneliti sebelumnya dalam 5 kategori yaitu TPB, LoC, *Fraud*, Sifat Machiavellian, dan LoM . Keuda yaitu klasifikasi metoda dan subyek yang sudah di gunakan oleh artikel atau jurnal akreditasi sinta 2. Selanjutnya akan di bahas klasifikasi sitasi dari setiap topik yang sudah di data atau olah oleh peneliti.

Sehingga hasil dan pembahasan perkembangan riset akuntansi keperilakuan mencakup 4 bagian yaitu: (1) Isu/Topik artikel; (2) Metoda penelitian; (3) Subyek penelitian; (4) Sitasi terbanyak sampai terkecil dari isu topik yang telah ditentukan sebelumnya.

Klasifikasi berdasarkan Topik

Klasifikasi artikel akuntansi keperilakuan ini mencakup 5 kategori topik yaitu *Theory of Planned Behavior*, *Locus of Control*, *Fraud*, Sifat Machialvellian dan *Love of Money*. Berdasarkan 5 topik tersebut peneliti menemukan 26 artikel yang telah di terbitkan di jurnal akreditasi Sinta 2. Data-data terebut akan di uraikan pada tabel.2.

Tabel.2
Klasifikasi 5 Topik Akuntansi Keperilakuan dalam artikel Sinta 2 (2007-2021)

Tahun	Theory of Planned Behavior	Locus of Control	Fraud	Sifat Machiavellian	Love of Money	Total
2007	0	1	0	0	0	1
2008	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0
2011	0	1	0	0	0	1
2012	0	0	1	0	0	1
2013	0	0	0	0	1	1
2014	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0
2017	1	0	0	0	0	1
2018	1	2	0	2	1	6
2019	1	0	3	0	1	5
2020	3	0	3	0	0	6
2021	0	0	3	1	0	4
TOTAL	6	4	10	3	3	26
PROSENTASE	23%	15%	38%	12%	12%	100%

Data pada tabel.2 menunjukkan bahwa klasifikasi berdasarkan 5 topik yang sudah ditentukan oleh peneliti menunjukkan bahwa topik *Fraud* berjumlah 10 artikel dengan prosentase sebesar (38%). Sedangkan 4 topik selain *Fraud* berjumlah kurang dari 10, *Theory of Planned Behavior* berjumlah 6 artikel dengan prosentase sebesar (23%), *Locus of Control* berjumlah 4 artikel dengan prosentase sebesar (15%), Sifat Machiavellian dan *Love of Money* masing-masing berjumlah sama yaitu 3 artikel dengan prosentase sebesar (12%).

Pada peneliti sebelumnya yang dilakukan oleh Kuang and Tin, (2010) telah mengkategorikan topik menjadi 6 kategori (pengendalian manajerial, pemrosesan informasi akuntansi, desain SIA, audit, sosiologi organisasional, dan jalur karir akuntansi), sehingga hasil dari 6 artikel pada penerbitan BRIA selama 6 tahun (1998-2003) yaitu topik yang cukup konsisten diminati adalah pengauditan akuntansi dengan jumlah 16 artikel dan pemforsesan informasi berjumlah 11. Sedangkan topik selain pengauditan dan pemrosesan informasi akuntansi jumlahnya kurang dari 10. Pada penelitian yang dilakukan oleh Kutluk and Ersoy, (2010) menyatakan hal sama bahwa topik audit masih sangat diminati dengan jumlah artikel 32 namun topik pemrosesan informasi akuntansi menjadi urutan ketiga dengan jumlah 21, sedangkan urutan kedua topiknya terkait penegendalian kontrol yang jumlah artikelnya 29. Selain 3 topik teratas adalah topik yang kurang diminati oleh penelitian lain dengan jumlah artikel di bawah angka 10.

Klasifikasi berdasarkan Metoda

Setelah klasifikasi topik dari 74 artikel yang terakreditasi sinta 2, klasifikasi kali ini yaitu terkait penggunaan metoda apa saja yang telah digunakan pada artikel Sinta 2 selama periode 2007-2021. Metoda yang dipilih oleh peneliti yaitu eksperimen, survei/kuisisioner, *interview*/wawancara, studi kasus, teoritis/nonempiris. Data-data tersebut akan di uraikan pada tabel.3.

Tabel.3
Penggunaan Metoda Penelitian dalam Artikel Sinta 2 (2007-2021)

Tahun	Eksperimen	Survei/ Kuisisioner	Interview/ Wawancara	Studi Kasus	Teoritis/ Nonempiris	Total
2007	0	1	0	0	0	1
2008	0	1	0	0	0	1
2009	0	1	0	0	0	1
2010	0	0	0	0	0	0
2011	0	3	1	0	0	4
2012	1	2	1	0	1	5
2013	0	2	0	0	2	4
2014	0	2	1	1	1	5
2015	0	1	0	0	1	2
2016	0	2	0	0	0	2
2017	0	4	0	0	0	4
2018	1	8	0	0	0	9
2019	2	8	0	0	0	10
2020	3	13	1	1	0	18
2021	0	4	0	4	0	8
TOTAL	7	52	4	6	5	74
PROSENTASE	10%	72%	6%	8%	4%	100%

Data pada tabel.3 ini menunjukkan bahwa metoda penelitian survei/kuisisioner yang digunakan dalam artikel Akuntansi Keperilakuan terakreditasi Sinta 2 selama 2007-2021 berjumlah 52 artikel dari total keseluruhan (74) yang sudah dikumpulkan peneliti dan

prosentasenya sebesar (72%). Sedangkan eksperimen berjumlah 7 artikel dengan prosentase sebesar (10%), studi kasus berjumlah 6 artikel dengan prosentase sebesar (8%), Interview berjumlah 4 artikel yang prosentasenya sebesar (6%), dan yang bersifat toeritis berjumlah 5 artikel dengan prosentase sebesar (4%). Hal ini memperlihatkan bahwa metoda selain survei/kuisisioner berpeluang bagus untuk peneliti lain agar mengembangkan riset akuntansi keperilakuan dengan menggunakan metoda tersebut.

Data pada tabel.3 berbanding terbalik atau tidak sama dengan penelitian yang dilakukan oleh Kuang and Tin, (2010) dan Kutluk and Ersoy, (2010) menyatakan bahwa eksperimen adalah metoda yang paling banyak digunakan pada artikel BRIA. Hasil penelitian Kuang and Tin, (2010) menunjukkan bahwa jumlah metoda eksperimen adalah 29 artikel, sedangkan jumlah metoda eksperimen Kutluk and Ersoy, (2010) adalah 61 artikel. Namun metoda survei/kuisisioner dari keduanya sama-sama menduduki urutan kedua.

Klasifikasi berdasarkan Subyek

Setelah klasifikasi metoda dari 74 artikel yang terakreditasi sinta 2, klasifikasi kali ini yaitu berdasarkan penggunaan subyek apa saja yang telah digunakan pada artikel Sinta 2 selama periode 2007-2021. Subyek-subyek tersebut yaitu meliputi akademik/mahasiswa, bankir, akuntan/auditor, karyawan/stakeholders, taxpayer/investor. Data-data tersebut akan di uraikan pada tabel.4.

Tabel.4
Tipe Subyek Penelitian dalam Artikel Sinta 2 (2007-2021)

Tahun	Akademik/ Mahasiswa	Bankir	Akuntan/ Auditor	Karyawan/ Stakeholders	Tax Payer/ Investors	Tidak diketahui/ Lain-lain	Total
2007	0	0	1	0	0	0	1
2008	0	0	0	1	0	0	1
2009	1	0	0	0	0	0	1
2010	0	0	0	0	0	0	0
2011	0	1	1	2	0	0	4
2012	4	0	0	1	0	0	5
2013	2	0	1	0	1	0	4
2014	1	0	1	2	0	1	5
2015	0	0	0	2	0	0	2
2016	2	0	0	0	0	0	2
2017	1	0	3	0	0	0	4
2018	6	0	2	1	0	0	9
2019	4	0	2	4	0	0	10
2020	10	1	1	4	1	1	18
2021	2	0	2	2	1	1	8
TOTAL	33	2	14	19	3	3	74
PROSENTASE	44%	3%	19%	26%	4%	4%	100%

Tabel.4 menunjukkan bagaimana penggunaan tipe subyek yang paling banyak digunakan dalam penelitian akuntansi keperilakuan selama 15 tahun terakhir (2007-2021) di Sinta 2. Tabel tersebut menunjukkan bahwa akademik/mahasiswa berjumlah 33 artikel yang prosentasenya sebesar (44%). Urutan kedua yaitu karyawan/stakeholders dengan jumlah 19 artikel dengan prosentase sebesar (26%), selanjutnya akuntan/auditor yang berjumlah 14 artikel dengan prosentase sebesar (19%), tax payer/investor berjumlah 3 artikel yang prosentasenya sebesar (4%), dan bankir berjumlah 2 artikel dengan besar prosentasenya yaitu (3%).

Sekali lagi hasil penelitian pada subyek ini tidak sama dengan penelitian yang dilakukan oleh Kuang and Tin, (2010) karena pada penelitiannya menunjukkan bahwa akuntan/auditorlah yang menjadi subyek paling banyak digunakan dengan jumlah 24 artikel. Sehingga hal tersebut membuka peluang penelitian lain agar menggunakan subyek selain akademik/mahasiswa dan akuntan/auditor untuk perkembangan riset yang lebih baik lagi.

Klasifikasi berdasarkan Sitasi

Sesuai dengan tujuan penelitian yang ke-4, tabel-tabel selanjutnya akan menunjukkan jumlah sitasi yang terbanyak hingga terkecil dalam 5 topik yang telah ditentukan dan artikel yang telah dikumpulkan sebelumnya. Peneliti akan memaparkan dan mengurutkan jumlah sitasi terbanyak hingga terkecil dalam tiga besar saja dari jumlah yang sudah ditemukan dan dikumpulkan oleh peneliti.

1. *Theory of Planned Behavior*

Judul	Jumlah Sitasi
Pemilihan Karir Sebagai Akuntan Publik Bagi Mahasiswa Perguruan Tinggi Swasta Dengan Pendekatan <i>Theory Of Planned Behaviour</i> . Volume XXI, No. 02, Mei 2017: 208-218. (Lukman and Winata, 2017)	15
<i>Millennials' Intention in Stock Investment: Extended Theory of Planned Behavior</i> . Vol.5 No.1 April 2020. (Mahardhika and Zakiyah, 2020)	11
Niat Untuk Mengambil Sertifikasi Akuntan Dengan Pengujian <i>Theory Of Planned Behavior</i> Dan Teori Motivasi. Vol. 3, No. 2, Hal: 171-192, 2018. (Dewi, <i>et al.</i> , 2018)	7
TOTAL	33

Pada tabel di atas jumlah sitasi paling banyak yaitu berjumlah 15 terkait “pemilihan karir sebagai akuntan publik bagi mahasiswa perguruan tinggi swasta dengan pendekatan TPB”. Urutan kedua yaitu berjumlah 11 dengan judul artikel “*Millennials' Intention in Stock Investment: Extend Theory of Planned Behavior*”. Dan urutan ketiga berjumlah 7 dengan judul artikel “Niat untuk Mengambil Sertifikasi Akuntan Dengan Pengujian TPB dan Teori Motivasi”.

2. *Locus of Control*

Judul	Jumlah Sitasi
Pengaruh Locus Of Control Terhadap Hubungan Sikap Manajer, Norma-Norma Subyektif, Kendali Perilaku Persepsian, Dan Intensi Manajer Dalam Melakukan Kecurangan Penyajian Laporan Keuangan. Vol. 8 - No. 2, Desember 2011. (Respati 2011)	28
Pengaruh Locus Of Control, Komitmen Profesional, Pengalaman Audit Terhadap Perilaku Akuntan Publik Dalam Konflik Audit Dengan Kesadaran Etis Sebagai Variabel Pemoderasi. 2007, Vol.4, No. 2, hal. 193-210. (Utami, <i>et al.</i> , 2007)	17
Locus of Control, Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior dan Intention to Quit. Vol. 5(1), 2018, pp 43-54. (Anita, <i>et al.</i> , 2018)	10
TOTAL	55

Pada tabel di atas jumlah sitasi paling banyak yaitu berjumlah 28 dengan judul “Pengaruh *Locus of Control* Terhadap Hubungan Sikap Manajer, Norma-Norma Subyektif, Kendali Perilaku Persepsian, dan Intensi Manajer Dalam Melakukan Kecurangan Penyajian Laporan Keuangan”. Urutan kedua yaitu berjumlah 17 dengan judul artikel “Pengaruh *Locus of Control*, Komitmen Profesional, Pengalaman Audit Terhadap Perilaku Akuntan Publik Dalam Konflik

Audit Dengan Kesadaran Etis Sebagai Variabel Pemoderasi”. Dan urutan ketiga berjumlah 10 dengan judul artikel “*Locus of Control, Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior dan Intention to Quit*”.

3. *Fraud*

Judul	Jumlah Sitasi
Perilaku Kecurangan Akademik Mahasiswa Akuntansi: Dimensi Fraud Triangle. Vol. 3, No. 2, Hal. 161-441, 2012. (Fitriana and Baridwan, 2012)	74
Whistleblowing Berdasarkan Intensitas Moral, Komitmen Profesional, Dan Tingkat Keseriusan Kecurangan. Vol. 4 No. 1 2020, 63-77. (Primasari and Fidiana, 2020)	11
Faktor Keperilakuan dan Perilaku Kecurangan Akademik: Peran Niat sebagai Variabel Mediasi. Vol.4 No.1 April 2019. (Wandayu, <i>et al.</i> , 2019)	9
TOTAL	94

Pada tabel di atas jumlah sitasi paling banyak yaitu berjumlah 74 dengan judul “Perilaku Kecurangan Akademik Mahasiswa Akuntansi: Dimensi *Fraud Triangle*”. Urutan kedua yaitu berjumlah 11 dengan judul artikel “*Whistleblowing Berdasarkan Intensitas Moral, Komitmen Profesional, dan Tingkat Keseriusan Kecurangan*”. Dan urutan ketiga berjumlah 9 dengan judul artikel “Faktor Keperilakuan dan Perilaku Kecurangan Akademik: Peran Niat sebagai Variabel Mediasi”.

4. *Sifat Machiavellian*

Judul	Jumlah Sitasi
Kepribadian Machiavellianism Pada Aspek Perilaku Auditor. Vol. 5 No. 1 2021, 1-15. (Sagara and Atikah, 2021)	2
Sifat Machiavelli, Tekanan Ketaatan dalam Keputusan Etis: Keputusan Individu dan Kelompok. Vol. 5(1), 2018, pp 101-116. (Nugrahesthy, <i>et al.</i> , 2018)	1
Perception Of Locus Of Control, Level Of Education, Machiavellianism And Ethical Reasoning Against Auditor Behavior In Audit Conflict Situations. Vol 10 (1), October 2018, 15-26. (Widya and Emy, 2018)	0
TOTAL	3

Pada tabel di atas jumlah sitasi paling banyak yaitu berjumlah 2 dengan judul “Kepribadian Machiavellianism Pada Aspek Perilaku Auditor”. Urutan kedua yaitu berjumlah 1 dengan judul artikel “Sifat Machiavelli, Tekanan Ketaatan dalam Keputusan Etis: Keputusan Individu dan Kelompok”. Dan urutan ketiga berjumlah 0 dengan judul artikel “*Perception of Locus of Control, Level of Education, Machiavellianism and Ethical Reasoning Against Auditor Behavior in Audit Conflict Situations*”.

5. *Love of Money*

Judul	Jumlah Sitasi
<i>Gender, Religiosity, Love of Money, and Ethical Perception of Tax Evasion</i> . Vol. 6(1), 2019, pp 71-84. (Dewanta and Machmuddah, 2019)	26
Analisis Hubungan Kecerdasan Emosional Dan <i>Love Of Money</i> Terhadap Perilaku Etis Mahasiswa (Studi Empiris Pada Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha). Vol. 3, No. 2, Hal: 154-170, Desember 2018. (Dewi <i>et al.</i> , 2018)	4
Perilaku Manajemen Laba: Pengaruh Jenis Profesi, <i>Love Of Money</i> , Sikap Skeptis Dan Komitmen Profesional, Vol. 14, No. 1, Februari 2013, 45-60. (Rahmawati and Riyanto, 2013)	1

Pada tabel di atas jumlah sitasi paling banyak yaitu berjumlah 26 dengan judul “*Gender, Religiosity, Love of Money, and Ethical Perception of Tax Evasion*”. Urutan kedua yaitu berjumlah 4 dengan judul artikel “Analisis Hubungan Kecerdasan Emosional dan *Love of Money* Terhadap Perilaku Etis Mahasiswa (Studi Empiris Pada Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha)”. Dan urutan ketiga berjumlah 1 dengan judul artikel “Perilaku Manajemen Laba: Pengaruh Jenis Profesi, *Love of Money*, Sikap Skeptis dan Komitmen Profesional”.

Prosentase dari jumlah sitasi berdasarkan topik *Theory of planned Behavior* yaitu sebesar (15%), *Locus of Control* dengan persentasenya sebesar (26%), Fraud (kecurangan) yang persentasenya sebesar (44%), Sifat Machiavellian dan *Love of Money* masing-masing mempunyai prosentase sebesar (1%) dan (14%). Hasil dari sitasi ini merupakan pembaruan dari peneliti sebelumnya, karena peneliti sebelumnya tidak menggunakan sitasi pada penelitiannya. Oleh karena itu harap peneliti lain agar dapat mengembangkan hal ini.

PENUTUP

Simpulan

Penelitian ini telah melibatkan 16 jurnal yang sudah menerbitkan artikel tentang akuntansi keperilakuan dan diperoleh 74 artikel yang terakreditasi Sinta 2, yang mana penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Pemetaan berdasarkan topik memperlihatkan bahwa judul *Theory of Planned Behavior* berjumlah 6 artikel (23%), *Locus of Control* berjumlah 4 artikel (15%), *fraud* berjumlah 10 artikel (38%), Sifat Machiavellian berjumlah 3 artikel (12%), dan *Love of Money* berjumlah 3 artikel (12%); (2) Pemetaan berdasarkan metoda penelitian menunjukkan bahwa metoda menggunakan Eksperimen berjumlah 7 artikel (10%), survei/kuisisioner dengan jumlah 52 artikel (72%), *interview/wawancara* berjumlah 4 artikel (6%), studi kasus berjumlah 6 artikel (8%), dan teoritis/nonempiris berjumlah 4 artikel (4%); (3) Pemetaan berdasarkan subjek penelitian menunjukkan bahwa subyek yang menggunakan akademik/mahasiswa dengan jumlah 33 artikel (44%), Bankir berjumlah 2 artikel (3%), Akuntan/Auditor berjumlah 14 artikel (19%), Karyawan/*stakeholders* 19 artikel (26%), *Tax payer/Investor* 3 artikel (4%); (4) Pemetaan dari jumlah sitasi hanya dibatasi dalam 3 besar, sehingga TPB berjumlah 33 (15%); LoC berjumlah 55 (26%); *Fraud* berjumlah 94 (44%); Sifat Machiavellian berjumlah 3 (1%); LoM berjumlah 31 (14%). Adapun implikasi dari penelitian ini yaitu banyak sedikitnya dapat memberikan informasi perkembangan/kemajuan riset di Sinta 2 kepada peneliti dan praktisi yang tertarik dengan bidang ini di masa mendatang.

Saran

Peneliti melihat adanya celah untuk mengembangkan penelitian tentang akuntansi keperilakuan ini di kemudian hari. Mengingat bahwa dari hasil literature review yang dilakukan terhadap 16 jurnal bidang akuntansi yang terindeks di Sinta 2 hanya terdapat 26 penelitian atau artikel yang membahas terkait 5 isu topik yang telah ditentukan oleh peneliti. Oleh karena itu, untuk peneliti selanjutnya agar lebih mengembangkan isu topik maupun menambahkan variabel yang lain guna untuk mengembangkan penelitian ini.

REFERENSI

Abdullah, Ar Rozi, dan Payamta Payamta. 2021. “Belanja Oportunistik Pemerintah Daerah pada Masa Pemilihan Kepala Daerah di Indonesia (Studi pada Pemilihan Kepala Daerah Non-Jawa).” *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* 6(1): 46. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA>.

Aeni, Ida Nur, dan Supriyadi Supriyadi. 2018. “Dampak Perilaku Manajemen Laba Terhadap

- Penilaian Reputasi Manajer: Studi Eksperimental Perspektif Internal Labor Msrket.” *JAB (Jurnal Akuntansi dan Bisnis)* 18(1): 1–13. <https://jab.fe.uns.ac.id/index.php/jab/index>.
- Agriyanto, Ratno. 2018. “Model Rekayasa Perilaku Menggunakan Informasi Akuntansi Berbasis Akrual Pada Organisasi Pemerintahan (Behavioral Engineering Model using Accrual-Based Accounting Information in Government Organization).” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 15(1): 77–103. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/article/view/819/819>.
- Aksa, Adi Faisal, Bambang Setyobudi Irianto, dan Icuk Rangga Bawono. 2020. “The Urgency of Rationalization for Unethical Behavior and Accounting Fraud.” *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 11(3): 653–64. www.jamal.ub.ac.id.
- Amalia, Razikah et al. 2018. “Review Perkembangan Riset Topik Motivasi Selama Sepuluh Tahun Terakhir pada Tri Jurnal Online Usakti.” *Seminar Nasional Cendekiawan ke 4* 4(2): 1155–61.
- Amaliyah, Amaliyah. 2019. “Apakah Accounting Fraud Disebabkan Kesalahan Individu Atau Budaya Organisasi?” *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 10(3): 569–82. www.jamal.ub.ac.id.
- Anisykurlillah, Indah, dan Sandy Arief. 2009. “Perbedaan Gender Pada Akuntan Pendidik Di Perguruan Tinggi Negeri Se-Kota Semarang.” *JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)* 1(2): 125–32. <http://journal.unnes.ac.id/index.php/jda>.
- Anita, Rizqa, Satria Tri, Raisya Zenita, dan Muhammad Rasyid. 2018. “Locus of Control , Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior dan Intention to Quit.” *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 5(1): 43–54. <http://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/index>.
- Aryani, Y. Anni, Setianingtyas Honggowati, Djuminah, dan Agnes Utari Widyaningdyah. 2014. “Kualitas Data dalam Riset Akuntansi Manajemen dan Keperilakuan: Bukti Empiris dari Metode Survei di Indonesia.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 16(1): 1–22. <http://jurnalakuntansi.petra.ac.id>.
- Carolina, Yenni. 2020. “Participative Budgeting , Employee Motivation and Budgetary Slack in Private Sector in Indonesia making.” *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 12(2): 346–56.
- Damyanti, Theresia Woro. 2014. “Akuntansi Nir-Tuhan: Salahkah Aku? (Budaya Barat Menggugat).” *JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)* 6(2): 168–76. <http://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda>.
- Datrini, Luh Kade, Komang Adi Kurniawan Saputra, dan I Made Andika Pradnyana Wistawan. 2018. “Analisis Pengaruh Faktor-Faktor Psikologis Mahasiswa Terhadap Keberhasilan Mendapat Gelar Sarjana di Bidang Akuntansi.” *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* 3(2): 119–38. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA>.
- Dewanta, Michael Ardho, dan Zaky Machmuddah. 2019. “Gender , Religiosity , Love of Money , and Ethical Perception of Tax Evasion.” *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 6(1): 71–84. <http://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/index>.
- Dewi, I Gusti Ayu Ratih Permata, dan I Gde Agung Wira Pertama. 2020. “Perilaku Kecurangan Akademik Mahasiswa Akuntansi: Investigasi Dimensi Fraud Diamond.” *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* 5(2): 221–34. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA>.

- Dewi, I Gusti Ayu Ratih Permata, Putu Yudha Asteria Putri, dan Cok Istri Ratna Sari Dewi. 2018. "Niat Untuk Mengambil Sertifikasi Akuntan Dengan Pengujian Theory of Planned Behavior Dan Teori Motivasi." *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* 3(2): 171–92. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA>.
- Dewi, Putu Eka Dianita Marvilianti, I Putu Hendra Martadinata, dan Ida Bagus Raminra Padma Diputra. 2018. "Analisis Hubungan Kecerdasan Emosional dan Love of Money Terhadap Perilaku Etis Mahasiswa (Studi Empiris Pada Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha)." *JIA (Jurnal Ilmiah AKuntansi)* 3(2): 154–70. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA>.
- Dyan, Femka, dan Lintang Venusita. 2013. "Analisis Pengaruh Sikap, Norma Subyektif, dan Kontrol Keperilakuan terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Restoran di Surabaya." *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 5(1): 59–74. <http://fe.unesa.ac.id/ojs/index.php/akr>.
- Efferin, Sujoko, dan Felizia Arni Rudiawarni. 2014. "Memahami Perilaku Stakeholders Indonesia Dalam Adopsi IFRS: Tinjauan Aspek Kepentingan, Bahasa, Dan Budaya." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 11(2): 138–64. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/index>.
- Fitriana, Annisa, dan Zaki Baridwan. 2012. "Perilaku Kecurangan Akademik Mahasiswa Akuntansi: Dimensi Fraud Triangle." *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 3(2): 161–331. www.jamal.ub.ac.id.
- Fontanella, Amy, Novrina Chandra, dan Fera Sriyunianti. 2020. "Kecurangan Akademis Mahasiswa : Kenapa Terjadi Dan Apa Yang Harus Dilakukan ?" *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 12(1): 155–64. <https://ejournal.upi.edu/index.php/aset>.
- Gainau, Paskanova Christi. 2021. "Job Opportunity, Attitudes, Perceived Behavioral Control and Intention to Major in Accounting." *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 12(2): 143–63. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/aj>.
- Gumelar, Taofik M, dan Elvia R Shauki. 2020. "Pencegahan Fraud Pada Pengelolaan Dana Organisasi : Perspektif Theory of Planged Behavior." *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 12(1): 176–200. <https://ejournal.upi.edu/index.php/aset>.
- Hardiana, Raden Dian, Iqbal Lhutfi, dan Rika Mardiani. 2021. "Fraud Pentagon Model: Predicting Student's Cheating Academic Behavior." *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 13(2): 234–48. <https://ejournal.upi.edu/index.php/aset>.
- Hasiara, La Ode. 2011. "Sikap dan Perilaku Aparatur Sebagai Mediator dalam Penyusunan KUA dan PPAS." *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 2(3): 369–540. www.jamal.ub.ac.id.
- Hayati, Keumala, Bayu Wulandari, dan Munawarah Munawarah. 2020. "Motivation As a Path in Improving Accounting Understanding." *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan* 9(2): 131. <http://e-journal.unipma.ac.id/index.php/assets>.
- Hermawan, Sigit, dan Sarwenda Biduri. 2019. *Buku Ajar Mata Kuliah Akuntansi Keperilakuan, Diterbitkan oleh Umsida Press. Sidoarjo: Umsida Press.* https://scholar.google.com/citations?view_op=view_citation&hl=id&user=zncJB3QAAA&AJ&cstart=100&pagesize=100&citation_for_view=zncJB3QAAA&AJ&fbz8zXXH2BUC.
- Hutagalung, Tycho Brahe, dan Dwi Cahyo Utomo. 2017. "Meta-Analisis Variasi Penelitian dari

- Peneliti Akuntansi di Indonesia.” *Diponegoro Journal of Accounting* 6(4): 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Istiningrum, Andian Ari. 2014. “Internalisasi Obyektivitas dan Tanggung Jawab Profesional Untuk Menumbuhkan Perilaku Etis.” *JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)* 6(1): 30–41. <http://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda>.
- Istiqomah.P.P, Sarah Fitriani, dan Rahmawati Hanny Y. 2017. “Studi Empiris Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit.” *Jurnal Akuntansi* 21(2): 184–207. <https://ecojoin.org/index.php/EJA>.
- Jaya, I Made Laut Mertha, Thiptohadi Sawarjuwono, Sungkono Sungkono, dan Mar’a Elthaf Ilahiyah. 2021. “Ethics, behaviors, and characters of memayu hayuning bawono, ambrasto dur hangkoro accountant in java.” *Jurnal Kajian Akuntansi* 5(2): 142–55. <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>.
- Jufrizen, Jufrizen, dan Afni Sasqia Putri Lubis. 2020. “Pengaruh Kepemimpinan Transformasional dan Kepemimpinan Transaksional terhadap Kinerja Pegawai Dengan Locus Of Control Sebagai Variabel Moderating.” *Maneggio: Jurnal Ilmiah Magister Manajemen* 3(1): 41–59.
- Kardiyem, Kardiyem. 2013. “Internalisasi Pendidikan Karakter Dalam Akuntansi (Inspirasi Diary (Solusi Konservasi Moral).” *JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)* 5(1): 47–54. <http://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda>.
- Kasingku, Frisky Jeremy. 2020. “Improving De-Escalation Strategy: Monitoring Control, Bonus Incentive and Escalation of Commitment.” *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 5(1): 54–60. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index%0ADeterminants>.
- Kiswanto, Kiswanto, dan Hasan Mukhibad. 2011. “Analisis Budaya Islam Dan Akuntabilitas.” *JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)* 3(2): 77–89. <http://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda>.
- Kuang, Tan Ming, dan T. 2010. “Analisis Perkembangan Riset Akuntansi Keperilakuan Studi Pada Jurnal Behavioral Research In Accounting (1998-2003).” *Jurnal Akuntansi* 2(2): 122–33.
- Kuang, Tan Ming, dan Se Tin. 2010. “Analisis Perkembangan Riset Akuntansi Keperilakuan Studi Pada Jurnal Behavioral Research In Accounting (1998-2003).” *Jurnal Akuntansi* 2(2): 122–33. <https://journal.maranatha.edu/index.php/jam/article/view/364>.
- Kutluk, Filiz Angay, dan Ayten Ersoy. 2010. “Literature Review of Behavioral Research In Accounting between 1999-2008.” *Journal of Yasar University*: 3171–98.
- Laksmi, Ayu Chairina, dan Raidho Satria Febrian. 2018. “Faktor-Faktor Penentu Tingkat Pemahaman Mahasiswa Akuntansi.” *JAAI Jurnal AKuntansi dan Auditing Indonesia* 22(1): 26–35. www.journal.uui.ac.id/index.php/jaai.
- Lukman, Hendro, dan Carolina Juniati. 2017. “Faktor Yang Pengaruhi Pemilihan Karir Sebagai Akuntan Publik Bagi Mahasiswa Pts Wasta Dengan Pendekatan Reasoned Action Model.” *Jurnal Akuntansi* 20(2): 202–15. <https://ecojoin.org/index.php/EJA>.
- Lukman, Hendro, dan Sugim Winata. 2017. “Pemilihan Karir Sebagai Akuntan Publik Bagi

- Mahasiswa Perguruan Tinggi Swasta Dengan Pendekatan Theory of Planned Behaviour.” *Jurnal Akuntansi* 21(2): 208–18. <https://ecojoin.org/index.php/EJA>.
- Maharani, Husnunnida. 2019. “Analysis of MSME Actors’ Behavior in Preparing Financial Statements With Modified Theory of Planned Behavior.” *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 10(2): 135–44. <http://journal.unesa.ac.id/index.php/aj>.
- Mahardhika, Arya Samudra, dan Tuti Zakiyah. 2020. “Millennials’ Intention in Stock Investment: Extended Theory of Planned Behavior.” *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 5(1): 83–91. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index%0ADeterminants>.
- Mangoting, Yenni, Chaterine Aprilia, Febby Melliani, dan Jennifer Grace Evangelina. 2021. “Tax Fraud Intentions with an Integrative Model Approach.” *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 13(121): 331–47. <https://ejournal.upi.edu/index.php/aset>.
- Maradona, Agus Fredy. 2020. “Aggressive Reporting Behaviour Under the Implementation of Indonesian Accounting Standards.” *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 11(1): 23–38. www.jamal.ub.ac.id.
- Marciano, Benny, Ardiansyah Syam, Suyanto, dan Nurmala Ahmar. 2021. “Whistleblowing System dan Pencegahan Fraud: Sebuah Tinjauan Literatur.” *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia* 4(3): 313–24.
- Marlina, Dwi, Frisky Jeremi, dan Risa Rukmana. 2017. “Dilema Etika pada Akuntan – Sebuah Studi Persepsi Mahasiswa Akuntansi.” *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 4(2): 159–72. <http://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/index>.
- Martiah, Lisa, Nila Puspita, Rifaatul Khoiriyah, dan Lukluk Fuada. 2016. “Nilai Personal Dan Kesenjangan Anggaran - Sebuah Hubungan Kausalitas.” *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 3(1): 46–56. <http://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/index>.
- Maryani, Sri, dan Muhammad Ichsan Siegar. 2021. “Perceptions of Usefulness and Behaviors to Keep Using in the Implementation of Regional Management Information System Applications.” *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* 6(2): 281–92. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA>.
- Muhar, A N I Murwani, dan Teguh Setiawan. 2015. “Peran Modal Sosial , Kereligion , dan Perilaku Moral dalam Membentuk Kinerja Usaha Mikro dan Kecil dengan Aspek Demografi Sebagai Variabel Pengendali.” *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 2(1): 1–13. <http://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/index>.
- Nazaruddin, Ietje. 2012. “Pengaruh religiositas, relativisme dan idealisme terhadap penalaran moral dan perilaku manajemen laba.” *JAAI Jurnal AKuntansi dan Auditing Indonesia* 6(1): 15–32. www.journal.uui.ac.id/index.php/jaai.
- Nugrahesthy, Aprina, Sulistya Hapsari, Aida Sari, dan Intiyas Utami. 2018. “Sifat Machiavelli , Tekanan Ketaatan dalam Keputusan Etis : Keputusan Individu dan Kelompok.” *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 5(1): 101–16. <http://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/index>.
- Nuryahya, Erwanda, Year Ichšana, dan Khadijh Maulana Andini. 2019. “Perilaku Pengguna Sistem Informasi Akuntansi E-Commerce.” *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 10(3): 502–15. www.jamal.ub.ac.id.

- Pasek, Gede Widiadnyana, dan Ni Luh De Erik Trsnawati. 2019. "Konsep Parhyangan dalam Mengurangi Kecurangan Akuntansi pada Tekanan Situasional di LPD Kabupaten Buleleng." *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* 4(2): 268–90. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA>.
- Pratolo, Suryo, Vidya Putri Sadjiman, dan Hafiez Sofyani. 2020. "Determinants of Whistleblowing Intention of Employees in Universities: Evidence from Indonesia." *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 5(1): 92–101. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index%0ADeterminants>.
- Primasari, Ratna Arizka, dan Fidiana Fidiana. 2020. "Whistleblowing Berdasarkan Intensitas Moral, Komitmen Profesional, dan Tingkat Keseriusan Kecurangan." *Jurnal Kajian Akuntansi* 4(1): 63. <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>.
- Purwa, Putri Anindya Listya, Doddy Setiawan, dan Lian Kee Phua. 2020. "Gender in Accounting Research: Recent Development in Indonesia." *JAB (Jurnal Akuntansi dan Bisnis)* 20(1): 45–56. <https://jab.fe.uns.ac.id/index.php/jab/index>.
- Rahmawati, Isna Putri, dan Bambang Riyanto. 2013. "Perilaku Manajemen Laba: Pengaruh Jenis Profesi, Love of Money, Sikap Skeptis dan Komitmen Profesional." *JAB (Jurnal Akuntansi dan Bisnis)* 14(1): 45–60. <https://jab.fe.uns.ac.id/index.php/jab/index>.
- Respati, Novita Wening Tyas. 2011. "Pengaruh Locus of Control Terhadap Hubungan Sikap Manajer, Norma-Norma Subyektif, Kendali Perilaku Persepsian, Dan Intensi Manajer Dalam Melakukan Kecurangan Penyajian Laporan Keuangan." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 8(2): 123–40. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/index>.
- Ridwan, Muannif et al. 2021. "Pentingnya Penerapan Literature Review pada Penelitian Ilmiah (The Importance Of Application Of Literature Review In Scientific Research)." *masohi* 2(1): 42–51. <http://journal.fdi.or.id/index.php/jmas/article/view/356>.
- Ristek-BRIN. 2020. "Akreditasi Jurnal Ilmiah Indonesia 2020 Periode III." *Kementrian Riset dan Teknologi/Badan Riset dan Inovasi Nasional* 1(8): 127.
- Rosdini, Dini, dan Hamzah Ritchi. 2019. "The Role Critical Information on Self-Induced Competitiveness." *JAB (Jurnal AKuntansi dan Bisnis)* 19(1): 43–53. <https://jab.fe.uns.ac.id/index.php/jab/index>.
- Rozi, Fahrur. 2020. "Systematic Literature Review pada Analisis Prediktif dengan IoT: Tren Riset, Metode, dan Arsitektur." *Jurnal Sistem Cerdas* 3(1): 43–53.
- Rustiarini, Ni Wayan. 2014. "Sifat Kepribadian dan Locus of Control Sebagai Pemoderasi Hubungan Stres Kerja dan Prilaku Disfungsional Audit." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 11(1): 1–19. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/index>.
- Sagara, Yusar, dan Nur Atikah. 2021. "Kepribadian machiavellianism pada aspek perilaku auditor." *Jurnal Kajian Akuntansi* 5(1): 1–15. <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>.
- Sari, Riza Sofia Nova, Rahmat Zuhdi, dan Nurul Herawati. 2012. "Tafsir Perilaku Etis Menurut Mahasiswa Akuntansi Berbasis Gender." *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 3(1): 1–160. www.jamal.ub.ac.id.
- Septiarini, Dina Fitriasia. 2013. "Akuntansi Keperilakuan, Landasan Akuntansi Keperilakuan

- Dalam Perseptif Islam.” *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 5(1): 45–58. <http://fe.unesa.ac.id/ojs/index.php/akrl>.
- SeTin, SeTin, Yuliana Gunawan, dan Ilham Pranata. 2020. “Persepsi Keadilan dan Perilaku Permainan Anggaran pada Perusahaan Manufaktur.” *Jurnal Kajian Akuntansi* 4(1): 28. <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>.
- Setyawan, Yohansah Handoyo, dan Y Anni Aryani. 2017. “Pengaruh Tuntutan Bersikap Etis dan Faktor-Faktor Personal Terhadap Perilaku Auditor Pemerintah Daerah dalam Menghadapi Tekanan Kerja.” *JAB (Jurnal AKuntansi dan Bisnis)* 17(2): 144–58. <https://jab.fe.uns.ac.id/index.php/jab/index>.
- Sidig, Dinar, dan Andar Sinaga. 2020. “What Explains Students’ Intentions To Pursue Public Accountants As a Career?” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 17(1). <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/index>.
- Sofyani, Hafiez. 2019. “Tujuh Belas Tahun Studi Akuntansi Zakat Di Indonesia: Sebuah Reviu Sistematis Dan Saran Untuk Riset Di Masa Mendatang.” *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* 19(1): 87–110.
- Sulastri, Putu. 2010. “Akuntansi Keperilakuan Terhadap Pengembangan Akuntansi Manajemen.” *journal article* 17: 1–16.
- Susanto, Yulius Kurnia. 2008. “Partisipasi Anggaran, Ketidakpastian Tugas, Penggunaan Informasi Akuntansi Untuk Evaluasi Kinerja dan Perilaku Managerial.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 5(1): 126–38. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/index>.
- Syamsudin, Syamsudin. 2019. “Determinan Pemahaman Mahasiswa Akuntansi di Perguruan Tinggi Negeri dan Swasta.” *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 2(2): 148–60.
- Syamsuriana, Nur, Fadliah Nasaruddin, Muhammad Suun, dan Hamzah Ahmad. 2019. “Dampak Perilaku Altruisme, Moral Reasoning dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit.” *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 2(2): 99–110. <http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/ATESTASI>.
- Tin, Se, Agustina Lidya, dan Meyliana Meyliana. 2017. “A New Classification of Topics in Behavioral Accounting: Current Research Direction from BRIA Journal in The Past 10 Years.” *Journal of Business and Retail Management Research (JBRMR)* 11(3): 47–58. www.jbrmr.com.
- Trisanti, Theresia. 2019. “Discretionary Accounting Choice and Management Opportunistic Behavior to Manage Income.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 21(1): 21–29. <http://jurnalakuntansi.petra.ac.id>.
- Utami, Intiyas, Yefta Andi Kus Noegroho, dan Fenny Indrawati. 2007. “Pengaruh Locus of Control, Komitmen Profesional, Pengalaman Audit Terhadap Perilaku Akuntan Publik Dalam Konflik Audit Dengan Kesadaran Etis Sebagai Variabel Pemoderasi.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 4(2): 193–210. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/index>.
- Wahyudin, Agus, Indah Anisykurlillah, dan Dwi Harini. 2011. “Analisis Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor.” *JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)* 3(2): 67–76. <http://journal.unnes.ac.id/index.php/jda>.

- Wandayu, Rika Candra, Bambang Purnomosidhi, dan Abdul Ghofar. 2019. “Faktor Keperilakuan dan Perilaku Kecurangan Akademik: Peran Niat sebagai Variabel Mediasi.” *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 4(1): 89–100. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index%0ADeterminants>.
- Wati, Emiliya Rahma, Heru Tjaraka, dan Erina Sudaryati. 2020. “Do Managerial Ability Impact Indonesian Firm Risk-Taking Behavior?” *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 12(1): 18–33.
- Wibowo, Buddi. 2021. “IPO Underpricing , Accounting Conservatism , and Herd Behavior.” *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 13(1): 174–84. <https://ejournal.upi.edu/index.php/aset>.
- Widya, Ais Sahla, dan Iryanie Emy. 2018. “Perception of Locus of Control, Level of Education, Machiavellianism and Ethical Reasoning Against Auditor Behavior in Audit Conflict Situations.” *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 10(1): 15–26. <http://journal.unesa.ac.id/index.php/aj>.
- Wijayanti, Dwi Marlina, dan Fachmi Pachlevi Yandra. 2020. “The Role of Incentives , Emotional Connection , and Organizational Justice in Establishing an Effective Whistleblowing System : An Experimental Study.” *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 7(1): 51–68. <http://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/index>.
- Wiyantoro, Lili Sugeng, dan Agus Solikhan Yulianto. 2012. “Kajian Perilaku Dysfunctional dalam Keterkaitan dengan Anggaran, Struktur Organisasi dan Tata Kerja, dan Budaya Nasional dengan Tiga Dimensi (Power Distance, Materialism dan Feminidm).” *Jurnal Akuntansi* 16(02): 227–44. <https://ecojoin.org/index.php/EJA>.
- Yuhertiana, Indrawati, Soeparlan Pranoto, dan Hero Priono. 2015. “Perilaku Disfungsional Pada Siklus Penganggaran Pemerintah: Tahap Perencanaan Anggaran.” *JAAI Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia* 19(1): 25–38. www.journal.uin.ac.id/index.php/jaai.
- Yuniarti, Tiyas, Purweni Widhianningrum, dan Nur Wahyuning Sulistyowati. 2020. “A Study of Accounting Learning Achievements Using Emotional Intelligence and Learning Behavior.” *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan* 9(1): 52. <http://ejournal.unipma.ac.id/index.php/assets>.
- Yusnaini, Yusnaini. 2012. “Peran Keadilan dan Manfaat Persepsian Terhadap Tingkat Kepuasan dan Komitmen Karyawan Departemen Akuntansi.” *JDA (Jurnal Dinamika Akuntansi)* 4(2): 103–10. <http://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda>.