

## PEMETAAN PENELITIAN FRAUD DENGAN VOYANT TOOLS: TEMA DAN KONSEP DALAM JURNAL EKONOMI DI INDONESIA

**Levia Retnosari\***

Email: [leviaretnosari@gmail.com](mailto:leviaretnosari@gmail.com)

Akuntansi Syariah/Ekonomi/FEBI/ UIN Sayid Ali Rahmatullah Tulungagung  
Jalan Mayor Sujadi Timur Nomor 46 Tulungagung – Jawa Timur 66221

**Dianita Meirini**

Email: [dmeirini@gmail.com](mailto:dmeirini@gmail.com)

Akuntansi Syariah/Ekonomi/FEBI/ UIN Sayid Ali Rahmatullah Tulungagung  
Jalan Mayor Sujadi Timur Nomor 46 Tulungagung – Jawa Timur 66221

### ABSTRAK

Dengan semakin berkembangnya penelitian ilmiah dalam bidang akuntansi khususnya penelitian ilmiah dengan tema *fraud*, maka diperlukan suatu penelitian untuk melihat bagaimana perkembangan penelitian ilmiah dan khususnya penelitian dengan tema *fraud*. Untuk itu penelitian ini bertujuan menganalisis hubungan semantik antar konsep, konten dan metodologi serta perkembangan penelitian *fraud* dalam jurnal ekonomi di Indonesia terindeks *Science and Technology Index* (SINTA). Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode *systematic literature review*. Penelitian ini menggunakan 344 artikel dengan tema *fraud* yang terakreditasi *Science and Technology Index* (SINTA). Penelitian ini menggunakan aplikasi voyant tools dengan melibatkan pengumpulan korpus kutipan, mengekstraksi bidang judul, dan menjalankan korpus ini melalui penambangan teks guna visualisasi data. Penelitian ini mengekstrak kutipan dari artikel ilmiah dengan tema *fraud* dengan melihat variasi tema dan konsep, pada hal ini dengan melihat judul dan abstrak penelitian. Kesimpulan dari penelitian ini yaitu konsep dan konten penelitian dari 344 artikel ilmiah tersebut memuat tema *fraud* dan tujuan penggunaan tema tersebut sebagai alat pencegahan dan pendeteksian fraud pada semua lini organisasi, hasil penelitian selanjutnya yaitu dari 344 artikel ilmiah tersebut diketahui bahwa kata kunci terpopuler yang digunakan sebagai metode penelitian yaitu dengan menggunakan metode kuantitatif.

**Kata Kunci:** Fraud, Systematic Literature Review, Voyant Tools.

### ABSTRAK

With the growing development of scientific research in the field of accounting, especially scientific research with the theme of fraud, a study is needed to see how scientific research develops, and especially research with the theme of fraud. For this reason, this study aims to analyze the semantic relationship between concepts, content and methodology as well as research on developmental fraud in economic journals in Indonesia indexed by the Science and Technology Index (SINTA). This study uses a qualitative approach with a systematic literature review method. This research uses 344 articles with the theme of fraud accredited by Science and Technology Index (SINTA). This study uses the application of voyant tools involving collecting a corpus of citations, extracting the title field, and running this corpus through text mining for data visualization. This study extracts citations from scientific articles with the theme of fraud by looking at variations in the theme and concept, in this case by looking at the title and research abstract. The conclusion of this study is that the concept and research content of the 344 scientific articles contain the theme of fraud and the purpose of using this theme as a means of preventing and detecting fraud on all lines of the organization, furthermore from the 344 scientific articles it is known that the most popular keywords used as a research method are using quantitative methods.

**Keywords:** Fraud, Systematic Literature Review, Voyant Tools.

\*Corresponding Author

## PENDAHULUAN

Karya ilmiah merupakan hasil karangan yang bersifat ilmiah atau berlandaskan ilmu pengetahuan. Karya ilmiah didapatkan oleh peneliti melalui metode-metode yang dapat berupa pengamatan, wawancara, angket, dokumentasi dan lain-lain. Selain itu penelitian ilmiah juga harus melalui perencanaan penelitian, yang mencakup didalamnya semua langkah-langkah penelitian (Pratomo A.W, 2018). Dalam karya ilmiah haruslah menggunakan bahasa baku dan cara penulisan yang sesuai dengan tata cara penulisan karya ilmiah. Selain itu karya ilmiah juga harus menggunakan kaidah keilmuan seperti objektif, logis, empiris, sistematis, lugas, jelas, dan konsisten (Rosmiati, 2017).

Perkembangan penelitian karya ilmiah juga dapat dilihat dari perkembangan teori akuntansi yang berkembang melalui penelitian yang dilakukan oleh para ahli akuntansi. Teori yang digunakan oleh para ahli akuntansi diambil dari beberapa ilmu pengetahuan seperti ilmu ekonomi, psikologi, manajemen, sosiologi dan dari banyak bidang yang lain (Baridwan, 2000). Penelitian ilmiah yang bertemakan *fraud* merupakan salah satu hasil dari perkembangan ilmu akuntansi tersebut.

Terdapat beberapa pengertian *fraud* yang dikemukakan oleh para ahli seperti pengertian yang dikemukakan oleh (Albrecht, 2009) yang mendefinisikan *fraud* sebagai segala cara yang dapat dilakukan oleh kecerdikan manusia, baik terpaksa maupun disengaja untuk mendapatkan keuntungan lebih dengan representasi palsu. Sama halnya dengan (Rahmatika, 2020) yang mengartikan *fraud* sebagai segala bentuk perbuatan penipuan, penyembunyian atau pelanggaran kepercayaan dalam bentuk *fraudulent financial statement*, *misappropriation asset*, dan *corruption* yang memunculkan risiko keuangan dalam lembaga. Sehubungan dengan itu (Najahningrum, 2013) mendefinisikan *fraud* sebagai suatu kesalahan yang dilakukan secara sengaja, dalam lingkup akuntansi, konsep kecurangan atau *fraud* merupakan penyimpangan dari prosedur akuntansi yang seharusnya diterapkan dalam suatu entitas. Dari pengertian diatas dapat disimpulkan bahwa *fraud* merupakan suatu tindakan kecurangan atau penipuan yang dilakukan dengan sengaja untuk memperoleh keuntungan tertentu.

Penelitian ini mencoba menganalisis hubungan semantik antar konsep, konten dan metodologi penelitian dan perkembangan *fraud* dari waktu ke waktu dalam jurnal ekonomi di Indonesia terindeks *Science and Technology Index* (SINTA). Proses identifikasi penelitian

berkaitan dengan pemetaan sejarah penelitian *fraud* dimulai dengan memilih jurnal atau literatur yang terindeks *Science and Technology Index* (SINTA). *Science and Technology Index* (SINTA) merupakan sebuah sistem informasi penelitian berbasis web untuk mengukur kinerja para peneliti, instansi maupun jurnal di Indonesia. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan alat *Voyant Tools* untuk membantu menganalisis data. *Voyant Tools* merupakan alat yang digunakan dalam proses penyelesaian masalah. Alat ini akan memberikan gambaran terkait hubungan dari tema dan konsep penelitian di dunia riset *fraud*.

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang meneliti tentang pemetaan penelitian *fraud* yaitu penelitian yang dilakukan oleh (Elisabeth dan Simanjuntak, 2020) dengan judul “Analisis Review Pendeteksian Kecurangan (Fraud)”, mengemukakan bahwa rata-rata penelitian tentang *fraud* baik dari sektor swasta maupun pemerintah masih menggunakan Teori *Fraud Triangle*. Sedangkan teori tentang *fraud* telah berkembang sampai kepada teori *fraud* pentagon. Maka diharapkan penelitian tentang *fraud* akan lebih berkembang untuk kedepannya.

Penelitian yang dilakukan oleh (Marciano et al., 2021) dengan judul “Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan: Sebuah Literatur Review”, mengemukakan bahwa kecurangan atau *fraud* dapat digunakan dalam usaha untuk pencegahan kecurangan. Lima elemen pengendalian internal sangat berperan dalam pencegahan *fraud*. Dengan berkurangnya tindak kecurangan maka kinerja organisasi akan lebih maksimal dalam mencapai target yang ditentukan.

Berdasarkan latar belakang di atas rumusan masalah yang muncul dalam penelitian ini, yaitu: (1) Apa tema yang sering digunakan dalam penelitian *fraud*? (2) Apa metode penelitian yang sering digunakan dalam penelitian *fraud*? (3) Bagaimana perkembangan penelitian *fraud* dari tahun ke tahun?.

## METODE PENELITIAN

Metode atau pendekatan merupakan bagian yang sangat dibutuhkan dalam sebuah penelitian ilmiah. Dalam setiap metode penelitian memiliki kelemahan maupun kelebihan didalamnya, sehingga dalam penentuan pendekatan peneliti memerlukan beberapa pertimbangan. Jenis pendekatan dalam penelitian ini menggunakan metode kualitatif, yaitu suatu penelitian yang memperoleh penemuan tidak menggunakan prosedur statistik atau dengan metode kuantitatif (Sidiq dan Choiri, 2019). Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu

*systematic literature review*, yaitu suatu metode penelitian yang dilakukan guna mendapatkan sebuah hasil yang dapat digunakan sebagai penelitian yang akan datang selain itu *systematic literature review* juga bertujuan untuk mempelajari penelitian tentang masalah yang menarik untuk dikaji (Okoli dan Schabram, 2010). Dalam penyusunan *systematic literature review* terdapat berbagai tahapan proses yaitu menentukan literatur atau penelitian yang sesuai dengan topik yang akan diteliti, melakukan evaluasi sumber literatur, melakukan identifikasi tema, serta menyusun ulasan literatur review (Cahyono et al., 2019).

Menurut (Lusiana & Suryani, 2018) *systematic literature review* merupakan istilah yang digunakan untuk merujuk terhadap metode penelitian atau riset tertentu, metode ini digunakan sebagai pengembangan yang dilakukan untuk pengumpulan dan mengevaluasi penelitian tertentu. Sehubungan dengan itu (Wolor et al., 2021) mendefinisikan *systematic literature review* sebagai sebuah metode penelitian yang memiliki tujuan untuk mengevaluasi, mengidentifikasi, serta menganalisis semua hasil penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan topik tertentu yang dianggap menarik. Berkenaan dengan itu (Gu & Lago, 2009) mendefinikan *systematic literature review* sebagai pendekatan evidence-based untuk mencari studi yang relevan dengan pertanyaan penelitian yang telah ditetapkan dengan memilih, menilai, dan mensintesis temuan untuk menjawab pertanyaan penelitian. Dari definisi diatas dapat disimpulkan bahwa *systematic literature review* merupakan metode penelitian yang dilakukan untuk mengumpulkan, mengidentifikasi, serta mengevaluasi terhadap penelitian yang relevan terkait topik tertentu untuk menjawab pertanyaan peneliti.

Terdapat beberapa tahapan dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Menentukan rumusan masalah dan permasalahan yang akan diangkat;
2. Melakukan pencarian artikel ilmiah berdasarkan pada kriteria yang telah ditentukan;
3. Melakuka analisis dari artikel yang telah ditentukan. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan konsep dan konten artikel yang diambil dari kata kunci literatur.

Penelitian ini mengekstrak kutipan dari jurnal dengan tema *fraud* dengan melihat variasi tema dan konsep, pada hal ini dengan melihat judul, abstrak dan kata kunci artikel. Setelah diekstrak data yang sudah ada diproses melalui alat voyant tools untuk mendapatkan hasil penelitian. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder berupa hasil penelitian yang dilakukan peneliti di Indonesia. Data digunakan dalam penelitian ini berasal dari artikel-artikel

yang diterbitkan oleh jurnal-jurnal di Indonesia. Data penelitian ini bersumber dari penelusuran online pada data base *Science and Technology Index* (SINTA) yang dikelola oleh Kemendikbud (<https://sinta.kemdikbud.go.id/>). Kata kunci yang digunakan dalam pencarian jurnal dalam penelitian ini yaitu *fraud*, kecurangan dan korupsi. Kriteria artikel yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

1. Artikel yang sudah dipublikasi di jurnal nasional dan telah terakreditasi *Science and Technology Index* (SINTA) dan dapat diakses secara terbuka;
2. Artikel menggunakan bahasa Inggris atau bahasa Indonesia;
3. Penelitian merupakan penelitian kualitatif, kuantitatif atau gabungan;
4. Penelitian membahas tentang *fraud* atau kecurangan;
5. Artikel merupakan publikasi tahun 2000 sampai tahun 2022.

## **HASIL DAN PEMBAHASAN**

### **Hasil Pencarian Artikel**

Hasil pencarian tersebut akan dikelompokan berdasarkan publikasi jurnal dan jumlah artikel yang membahas tentang fraud dalam publikasi jurnal tersebut. Hasil pencarian artikel tersebut dapat dilihat dalam tabel 1 sebagai berikut.

**Tabel 1 Hasil Pencarian Artikel pada Publikasi Jurnal.**

No	Nama Jurnal	Status Akreditasi Sinta	Kajian Bidang	Jumlah Artikel Fraud
1	JEB: Jurnal Ekonomi dan Binis	S2 sinta	Ekonomi manajemen dan akuntansi	1
2	Jurnal Akuntansi	S2 sinta	Akuntansi keuangan, manajemen akuntansi, sistem informasi akuntansi, audit, etika bisnis, profesi akuntansi, perpajakan, akuntansi sector publik, pendidikan akuntansi	10
3	Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia	S2 sinta	Akuntansi dan audit	17
4	Media Ekonomi dan Manajemen	S2 sinta	Ekonomi pembangunan, manajemen dan akuntansi	1
5	IQTISHADIA: Jurnal Kajian Ekonomi dan Bisnis Islam	S2 sinta	Ekonomi dan bisnis islam	1
6	JEPI: Jurnal Ekonomi dan Pembangunan Indonesia	S2 sinta	Ekonomi pembangunan di Indonesia	1
7	Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia	S2 sinta	Akuntansi dan Keuangan	5
8	Media Riset Akuntansi Auditing dan Informasi	S2 sinta	Akuntansi auditing dan informasi	5
9	Jurnal Akuntansi dan Keuangan	S2 sinta	Akuntansi dalam semua bidang khususnya fraud	1
10	JAKI: Jurnal Akuntansi dan	S2 sinta	Akuntansi dan keuangan	8

*\*Corresponding Author*

**Levia Retnosari dan Dianita Meirini**

Keuangan Indonesia				
11	Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis	S2 sinta	Tema, topik dan aspek akuntansi serta investasi	1
12	Jurnal Akuntansi dan Keuangan	S2 sinta	Akuntansi dan Keuangan	2
13	JEKI: Jurnal Ekonomi dan Keuangan Islam	S2 sinta	Ekonomi Syariah dan Keuangan Syariah	1
14	JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Kontenporer	S2 sinta	Ilmu akuntansi	4
15	AKRUAL: Jurnal Akuntansi	S2 sinta	Berbagai topik; tentang akuntansi khususnya fraud	5
16	JAMAL: Jurnal Akuntansi multiparadigma	S2 sinta	Akuntansi dan multiparadigma khususnya membahas mengenai perspektif fraud	4
17	Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik	S2 sinta	Ekonomi dan kebijakan public	1
18	JRAK: Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan	S2 sinta	Akuntansi dan keuangan	11
19	Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan	S2 sinta	Akuntansi dan Pendidikan	4
20	SHARE: Jurnal Ekonomi dan Keuangan Islam	S2 sinta	Ekonomi dan keuangan islam	1
21	EQUILIBRIUM: Jurnal Ekonomi Syariah	S2 sinta	Akuntansi islam, manajemen bisnis islam, manajemen sumber daya manusia, perbankan dan keuangan islam	1
22	JDAM: Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis	S2 sinta	Akuntansi dan Bisnis	3
23	Jurnal ASET (Akuntansi Riset)	S2 sinta	Riset Akuntansi khususnya riset fraud	7
24	Jurnal Ilmiah Akuntansi (JIA)	S2 sinta	Akuntansi, baik dalam pendekatan kuantitaif dan kualitatif pda topik akuntansi sector swasta, akuntansi sector public, auditing, etika bisnis dan profesi akuntansi, perbankan dan pasar modal, sistem informasi akuntansi	3
25	Jurnal Akuntansi dan Bisnis	S2 sinta	Akuntansi dan keuangan	4
26	Jurnal Kajian Akuntansi	S2 sinta	Segala bidang akuntansi khususnya penelitian fraud	4
27	ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi	S2 sinta	Akuntansi dan keuangan	1
28	Jurnal Bisnis dan Akuntansi	S3 sinta	Bisnis dan akuntansi	4
29	Jurnal Akuntansi dan Pajak	S3 sinta	Akuntansi dan pajak	5
30	Jurnal Akuntansi dan Auditing	S3 sinta	Akuntansi dan audit	2
31	EQUITY: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi	S3 sinta	Teori dan praktik dalam akuntansi	6
32	Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik	S3 sinta	System informasi, pajak, akuntansi dan keuangan public	9
33	AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian dan pengembangan Akuntansi	S3 sinta	Penelitian akuntansi	5
34	NOMINAL: Barometer Riset Akuntansi dan	S3 sinta	Audit, akuntansi dan manajemen	10

Manajemen				
35	E- Jurnal Akuntansi	S3 sinta	Akuntansi, investasi dan keuangan	43
36	Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan	S3 sinta	Akuntansi manajemen, akuntansi keuangan, akuntansi sektor publik, akuntansi syariah, teknologi informasi akuntansi, auditing, etika profesi, pendidikan akuntansi, perbankan dan keuangan	7
37	Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis	S3 sinta	Akuntansi, ekonomi dan manajemen	5
38	Jurnal Magister Trisakti	S3 sinta	Bidang audit (khususnya forensik), perpajakan, keuangan, manajemen dan akuntansi public	10
39	Jurnal Akuntansi Trisakti	S3 sinta	Akuntansi dan audit	13
40	Jurnal Akuntansi dan Bipsnis: Jurnal Program Studi Akuntansi	S3 sinta	Ilmu akuntansi dan bisnis	4
41	Asia Pasific Fraud Journal	S3 sinta	Akuntansi forensic, fraud, pencegahan fraud, pendeteksian fraud	5
42	BAKI: Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia	S3 sinta	Ilmu akuntansi	1
43	Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia	S3 sinta	Akuntansi dan bisnis	5
44	JABI: Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia	S3 sinta	Akuntansi dan manajemen	6
45	BENEFITA: Jurnal Ekonomi Pembangunan, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi	S3 sinta	Ekonomi pembangunan, keuangan daerah, manajemen, akuntansi, dan pengetahuan ekonomi	3
46	AKURASI: Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan	S3 sinta	Akuntansi dan keuangan	5
47	Kajian Akuntansi	S4 sinta	Akuntansi keuangan, pasar modal, akuntansi manajemen, akuntansi sector publik, auditing, pajak, sistem informasi akuntansi, wiraswasta	11
48	EQUILIBRIUM: Jurnal Ekonomi-Manajemen-Akuntansi	S4 sinta	Ekonomi, manajemen, dan akuntansi	1
49	KOMPARTEMEN: Jurnal Ilmiah Akuntansi	S4 sinta	Akuntansi dan bisnis	4
50	PERMANA: Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi	S4 sinta	Perpajakan, manajemen, dan akuntansi	3
51	Jurnal Akuntansi dan Ekonomika	S4 sinta	Akuntansi, ekonomi pembangunan, perbankan, manajemen, ilmu sosial ekonomi	5
52	Jurnal Akuntansi	S4 sinta	Akuntansi keuangan, akuntansi sektor publik, akuntansi manajemen, ekonomi, akuntansi dan manajemen keuangan syariah, audit, tata kelola perusahaan, pendidikan akuntansi, perpajakan, pasar modal, perbankan dan isu-isu kontemporer tentang akuntansi	5
53	Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika	S4 sinta	Akuntansi sector publik, audit, etika bisnis dan profesi akuntansi, perbankan dan pasar modal, system informasi akuntansi	16
54	MONETER: Jurnal	S4 sinta	akuntansi, keuangan, perbankan, manajemen	4

	Akuntansi dan Keuangan		pajak	
55	Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban	S4 sinta	Akuntansi konvensional dan akuntansi syariah	11
	Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis	S5 sinta	Akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, perpajakan	1
56	Jurnal Akuntansi	S5 sinta	Akuntansi sektor public, perpajakan, auditing, sistem informasi akuntansi, keuangan, akuntansi keuangan	5
57	Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bispnis dan Akuntansi	S5 sinta	Ekonomi dan bisnis	1
58	JAUI: Jurnal Akuntansi Universitas Jember	S5 sinta	Akuntansi keuangan, akuntansi syariah, manajemen dan akuntansi biaya, akuntansi lingkungan dan sosial, auditing, akuntansi sektor publik dan akuntansi pemerintah.	1
60	MEASUREMENT: Journal of Accounting	S5 sinta	Ekonomi dan akuntansi	1
61	JSMA: Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi	S5 sinta	Akuntansi, manajemen, pasar modal huk;um bisnis, perpajakan, sistem informasi	1
62	Jurnal Akuntansi dan Keuangan	S5 sinta	Akuntansi, keuangan, auditing, sistem informasi akuntansi, tata kelola perusahaan, perpajakan, akuntansi internasional.	4
63	Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan	S5 sinta	Akuntansi, dan keuangan	4
64	Jurnal Bina Akuntansi	S5 sinta	Laporan keuangan, laba perusahaan, manajemen keuangan dan pasar modal	3
65	Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPAK)	S5 sinta	Pendidikan akuntansi, ilmu akuntansi, keuangan, perbankan dan keuangan lembaga	2
66	Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)	S5 sinta	Akuntansi dan keuangan	2
67	JPENSI: Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi	S5 sinta	Ekonomi mikro, ekonomi makro, investasi, bisnis, kewirausahaan, akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, akuntansi sektor publik, akuntansi pendidikan, auditing dan bisang akuntansi lainnya.	1
68	BALANCE: Jurnal Akuntansi dan Bisnis	S5 sinta	Akuntansi dan keuangan	4
69	JAAP: Jurnal Analisis Akuntansi dan Perpajakan	S5 sinta	Akuntansi dan perpajakan	5
70	BILANCIA: Jurnal Ilmiah Akuntansi	S5 sinta	Akuntansi, perpajakan, akuntansi syariah, akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, dan audit	6
71	JAA: Jurnal Aplikasi Akuntansi	S5 sinta	Akuntansi keuangan dan auditing, akuntansi manajemen, akuntansi keperilakuan, akuntansi sektor publik, akuntansi perpajakan dan terapan	3
72	JAD: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Dewantara	S5 sinta	Akuntansi keuangan, akuntansi sektor publik, akuntansi manajemen, akuntansi biaya, akuntansi keperilakuan, analisis laporan keuangan dan investasi, audit keuangan dan manajemen.	2
73	PROGRESS: Jurnal Pendidikan, Akuntansi dan Keuangan	S5 sinta	Akuntansi dan keuangan	1

74	LIABILITIES: Jurnal Pendidikan Akuntansi	S5 sinta	Akuntansi manajemen, akuntansi keuangan, akuntansi sektor publik, akuntansi syariah, sistem informasi akuntansi, auditing	3
75	Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen	S5 sinta	Akuntansi dan manajemen	1
76	Jurnal Riset Akuntansi dan Manajemen Malahayati (JRAMM)	S6 sinta	Akuntansi dan manajemen	2
77	Jurnal EMBA: Jurnal Riser Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi	S6 sinta	Ekonomi, manajemen dan akuntansi	2
78	COMPETITIVE: Jurnal Akuntansi dan Keuangan	S6 sinta	Akuntansi keuangan dan pasar modal	4
79	AKBIS: Media Riset Akuntansi dan Bisnis	S6 sinta	Akuntansi manajemen, akuntansi sektor publik, akuntansi keuangan, perpajakan, auditing	1
80	Jurnal Akuntansi Kompetif	S6 sinta	Akuntansi dan keuangan	4
81	PRIVE: Jurnal Akuntansi dan Keuangan	S6 sinta	Akuntansi keuangan, akuntansi syariah, keuangan, sistem informasi akuntansi, auditing	5
82	JAZ: Jurnal Akuntansi Unihaz	S6 sinta	Akuntansi keuangan, akuntansi sektor publik, akuntansi manajemen, perpajakan, auditing, dan sistem informasi akuntansi	2
Jumlah				386

### Hasil Seleksi Artikel berdasarkan Kriteria

Hasil dari proses pencarian yang dilakukan, akan diseleksi berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Proses ini menyisakan 344 artikel dari total 386 artikel yang ada. Selanjutnya jurnal akan dianalisis menggunakan aplikasi voyant tools untuk mendapatkan hasil dari penelitian.

### Analisis data

Tahap ini akan menjawab pertanyaan dari rumusan masalah dan membahas hasil dari data yang telah diolah.

### Apa tema yang sering digunakan dalam penelitian *fraud* (2000-2022)?

Setelah dilakukan seleksi data berdasarkan kriteria yang ditentukan, selanjutnya yaitu pengolahan data. Dalam hal ini akan menjawab tentang rumusan masalah pertama yang ditampilkan dalam tabel 2

Tabel 2 Daftar Kata Kunci Terpopuler dalam Artikel Fraud

No	Kata kunci	Jumlah
1	<i>Fraud</i>	80
2	Kecurangan Laporan Keuangan	57
3	Pengendalian Internal	33
4	Tekanan	30
5	Rasionalisasi	29
6	Kesempatan	26

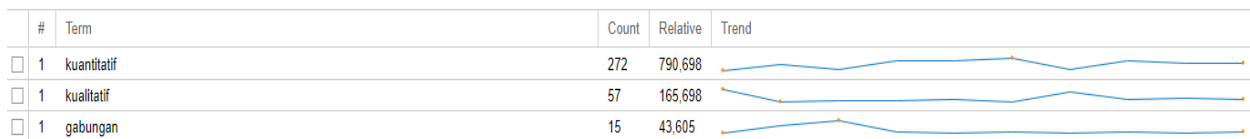


344 artikel ilmiah yang telah dianalisis, didapatkan data tentang penggunaan metode penelitian, yang akan ditampilkan dalam tabel 3

Table 3 Daftar Metode Penelitian yang Sering Digunakan dalam Artikel *Fraud*.

No	Metode Penelitian	Jumlah	%
1.	Kuantitatif	272	79
2.	Kualitatif	57	17
3.	Gabungan	15	4
<b>Total</b>		344	100

Hasil pengolahan data melalui aplikasi voyant tools dapat dilihat pada gambar 2 berikut:



Gambar 2 Analisis Data Voyant Tools

Dari 344 artikel ini dapat diketahui bahwa metode penelitian yang paling sering digunakan dalam penelitian yang bertemakan *fraud* adalah kuantitatif yaitu sebanyak 272 atau 79% artikel yang menggunakan metode penelitian kuantitatif. Dapat disimpulkan bahwa penelitian pada tema *fraud* cenderung menggunakan data angka dan pengolahan data secara statistik dalam metode penelitiannya. Sedangkan hanya 57 atau 17% artikel yang menggunakan metode penelitian kualitatif dan hanya 15 atau 4% artikel yang menggunakan metode penelitian gabungan.

### bagaimana perkembangan penelitian *fraud* dari tahun ke tahun?

Dari 344 artikel yang telah didapatkan selanjutnya artikel tersebut diklasifikasikan berdasarkan tahun terbitnya hal ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana perkembangan penelitian yang bertemakan *fraud*. Klasifikasi tersebut dapat dilihat pada tabel 4

Tabel 4 Klasifikasi Artikel Berdasarkan Tahun Penerbitan

No	Tahun Publikasi	Jumlah	%
1.	2000 – 2010	8	2
2.	2011 – 2020	222	65
3.	>2020	114	33
<b>Total</b>		344	100

Dari tabel diatas dapat diketahui bahwa jumlah publikasi artikel ilmiah bertema *fraud* yang terbanyak yaitu pada kurun waktu tahun 2010 – 2020 yaitu sebanyak 222 atau 65% artikel

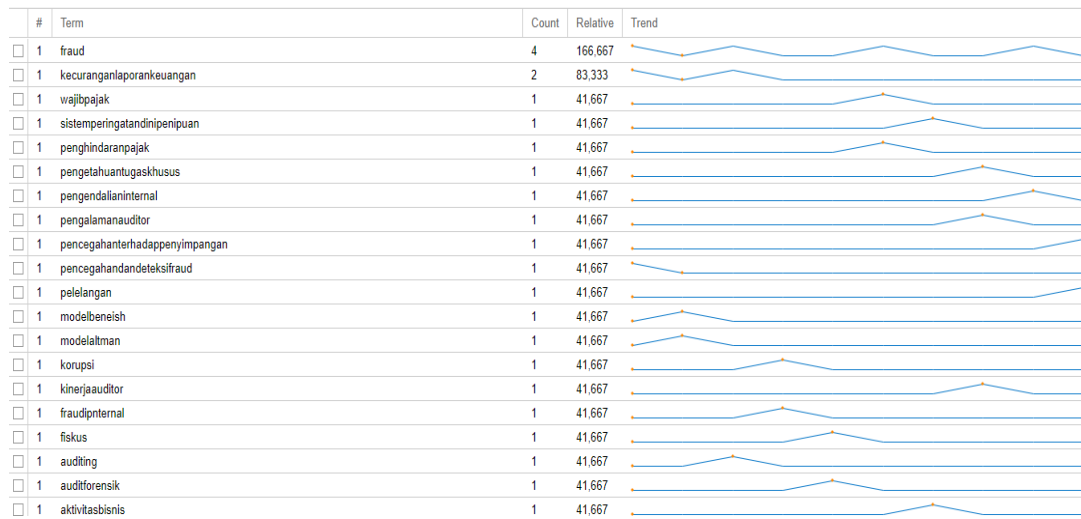
ilmiah. Rentang waktu selanjutnya yaitu pada tahun diatas tahun 2020 sebanyak 114 atau 33% artikel ilmiah. Total publikasi artikel ilmiah bertema fraud yang paling sedikit berada di rentang waktu tahun 2000 – 2010 yaitu sebanyak 8 atau 2% artikel ilmiah saja.

Selanjutnya artikel yang telah diklasifikasikan akan dianalisis melalui voyant tools untuk mengetahui tema dan konsep yang digunakan serta metode penelitian yang digunakan dari tahun ketahun. Hasil analisis pada artikel ilmiah yang dipublikasi pada 10 tahun pertama sebanyak 8 artikel ilmiah menunjukkan kecenderungan penggunaan tema *fraud*. Hasil analisis data dapat dilihat pada tabel 5 berikut:

Tabel 5 Daftar Kata Kunci Fraud Terbitan 10 Tahun Pertama

No	Kata Kunci	Jumlah
1.	<i>Fraud</i>	4
2.	Kecurangan Laporan Keuangan	2
3.	Wajib Pajak	1
4.	Sistem Peringatan Dini Penipuan	1
5.	Penghindaran Pajak	1
6.	Pengetahuan Tugas Khusus	1
7.	Pengendalian Internal	1
8.	Pengalaman Auditor	1
9.	Pencegahan Terhadap Penyimpangan	1
10.	Pencegahan dan Deteksi Fraud	1
11.	Lain-lain	20

Hasil pengolahan data melalui web voyant tools dapat dilihat pada gambar 3 berikut:



Gambar 3 Analisis Data Voyant Tools

Dari hasil analisis diatas diketahui bahwa istilah atau kata kunci terpopuler yang sering muncul berupa “*fraud*”. Hal ini menunjukkan bahwa konsep atau tema penelitian di tahun

pertama ini berupa penelitian dengan fokus penelitian tentang *fraud*. Sehingga membuat *fraud* sebagai tema yang menarik untuk diteliti.

Pada daftar istilah kedua yaitu “kecurangan laporan keuangan” mengingat banyak kasus dan rawannya kecurangan laporan keuangan dalam semua lini organisasi. Sehingga pada bahasan konten penelitian mengenai pencegahan atau pendeteksian kecurangan laporan keuangan. Selain itu hasil uji artikel ilmiah di terbitan 10 tahun pertama menunjukkan adanya kecenderungan fokus penelitian dengan tema pencegahan *fraud* seperti sistem peringatan dini penipuan, pengendalian internal, pengalaman auditor, pencegahan terhadap penyimpangan, pencegahan dan deteksi *fraud*. Dengan kata lain artikel ilmiah yang bertema *fraud* menunjukkan bahwa dalam pencegahan dan pendeteksian kecurangan laporan keuangan dapat dilakukan dengan menggunakan system peringatan dini penipuan, pengendalian internal, pengalaman auditor dan metode lain dalam pencegahan dan deteksi *fraud*.

Selain tema atau konsep penelitian, peneliti juga menganalisis metode penelitian yang digunakan dalam penelitian *fraud* pada artikel terbitan 10 tahun pertama. Hasil analisis tersebut dapat dilihat pada tabel 6 berikut:

Tabel 6 metode penelitian *fraud* pada 10 tahun pertama

No	Metode Penelitian	Jumlah	%
1.	Kuantitatif	5	62,5
2.	Kualitatif	3	37,5
<b>Total</b>		8	100

Dari hasil analisis diatas dapat dilihat bahwa penelitian *fraud* pada 10 tahun pertama cenderung menggunakan metode penelitian kuantitatif yaitu sebanyak 5 artikel ilmiah atau 62,5% yang menggunakan metode penelitian kuantitatif. Sedangkan penelitian yang menggunakan metode kualitatif hanya 3 artikel ilmiah atau 37,5% saja dari keseluruhan data. Penelitian kuantitatif dianggap lebih mampu menjabarkan penelitian yang bertemakan *fraud* dengan analisis berupa data dan alat pengolah statistik.

Ruang lingkup dan topik pembahasan dari artikel terakreditasi *Science and Technology Index* (SINTA) yang diolah melalui voyant tools pada artikel ilmiah terbitan 10 tahun kedua antara tahun 2011 sampai tahun 2020, menunjukkan beberapa kecenderungan kata kunci dari berbagai artikel dengan tema *fraud*. Jumlah artikel yang diolah pada terbitan 10 tahun kedua yaitu sebanyak 222 artikel dengan akreditasi *Science and Technology Index* (SINTA). Topik

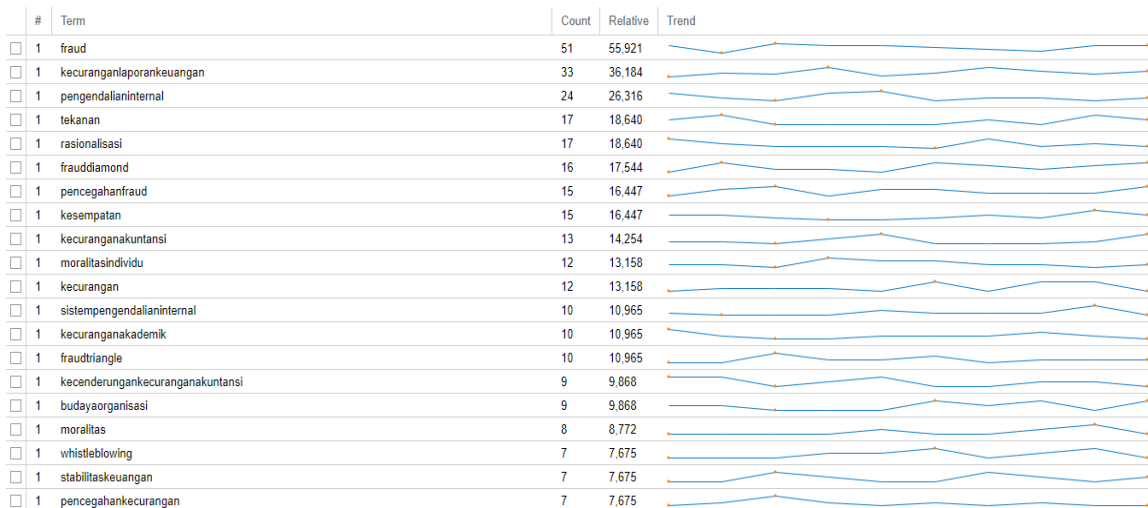
pembahasan yang nantinya dapat dilihat dari hasil penelitian ini memuat kecenderungan perkembangan arah penelitian mengenai *fraud*.

Berdasarkan hal tersebut peneliti melakukan analisis terhadap daftar kata atau istilah yang muncul pada ruang lingkup penelitian mengenai *fraud*. Hasil analisis tersebut adapat dilihat pada tabel 7 berikut:

Tabel 7 Daftar Kata Kunci Fraud Terbitan 10 Tahun Kedua

No	Kata Kunci	Jumlah
1.	Fraud	51
2.	Kecurangan Laporan Keuangan	33
3.	Pengendalian Internal	24
4.	Tekanan	17
5.	Rasionalisasi	17
6.	<i>Fraud Diamond</i>	16
7.	Pencegahan <i>Fraud</i>	15
8.	Kesempatan	15
9.	Kecurangan Akuntansi	13
10.	Moralitas Individu	12

Hasil pengolahan data melalui web voyant tools dapat dilihat pada gambar 4 berikut:



Gambar 4 Analisis Data Voyant Tools

Dari hasil analisis data tersebut dapat diketahui bahwa istilah atau kata kunci terpopuler yang sering muncul berupa kata “*fraud*”. Hal ini menunjukkan bahwa dari 222 artikel ilmiah terbitan 10 tahun kedua, konsep atau tema penelitian ini berupa dengan fokus penlitian tentang *fraud*. Terdapat peningkatan penelitian *fraud* pada sepuluh tahun kedua ini, pada terbilan 10 tahun pertama hanya 8 artikel yang dapat ditemukan, sedangkan pada kurun waktu antara tahun

2011 sampai tahun 2020 terdapat 222 artikel ilmiah yang dapat diakses pada *Science and Technology Index* (SINTA).

Pada penerbitan 10 tahun kedua ini juga memuat konten penelitian tentang fraud pada sektor kecurangan laporan keuangan. Hal ini dapat dilihat pada daftar istilah terbanyak kedua yaitu “kecurangan laporan keuangan”. Dalam artikel terbitan 10 tahun kedua ini juga memuat konten tentang pencegahan dan pendeksian *fraud* hal ini dapat dilihat dari daftar kunci yang ada yaitu pengendalian internal dan pencegahan *fraud*. Hal ini menunjukkan masih adanya persamaan antara artikel terbitan 10 tahun pertama dan terbitan 10 tahun kedua.

Selain itu dari hasil uji pada artikel 10 tahun kedua ini terdapat kecenderungan penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi seseorang melakukan *fraud*, hal ini dapat dilihat pada daftar istilah berupa tekanan, rasionalisasi, *fraud diamond*, kesempatan dan moralitas individu. Dengan adanya penelitian tentang faktor-faktor terjadinya *fraud* ini dapat menjadi acuan sebuah organisasi untuk semakin menekan tingkat fraud pada organisasi. Hal ini menunjukkan perkembangan model penelitian fraud yang terjadi dari periode 10 tahun pertama ke periode 10 tahun kedua.

Selain itu peneliti juga menganalisis metode penelitian yang digunakan pada 10 tahun kedua. Hasil analisis data tersebut dapat dilihat pada tabel 8 berikut:

Tabel 8 metode penelitian *fraud* pada 10 tahun kedua

No	Metode Penelitian	Jumlah	%
1.	Kuantitatif	176	79
2.	Kualitatif	33	15
3.	Gabungan	13	6
<b>Total</b>		222	100

Dari tabel diatas dapat diketahui bahwa penelitian fraud masih dominan menggunakan metode penelitian kuantitatif, yaitu sebanyak 176 artikel ilmiah atau 79%. Sedangkan artikel ilmiah yang menggunakan metode penelitian kualitatif sebanyak 33 artikel ilmiah atau 15%. Selanjutnya terdapat perkembangan dalam penelitian yang bertemakan *fraud* pada 10 tahun kedua ini terdapat 13 artikel ilmiah atau 6% yang menggunakan metode penelitian gabungan atau *mix method*.

Ruang lingkup dan topik pembahasan dari artikel ilmiah yang terakreditasi *Science and Technology Index* (SINTA) yang diolah melalui voyant tools pada terbitan lebih dari tahun 2020

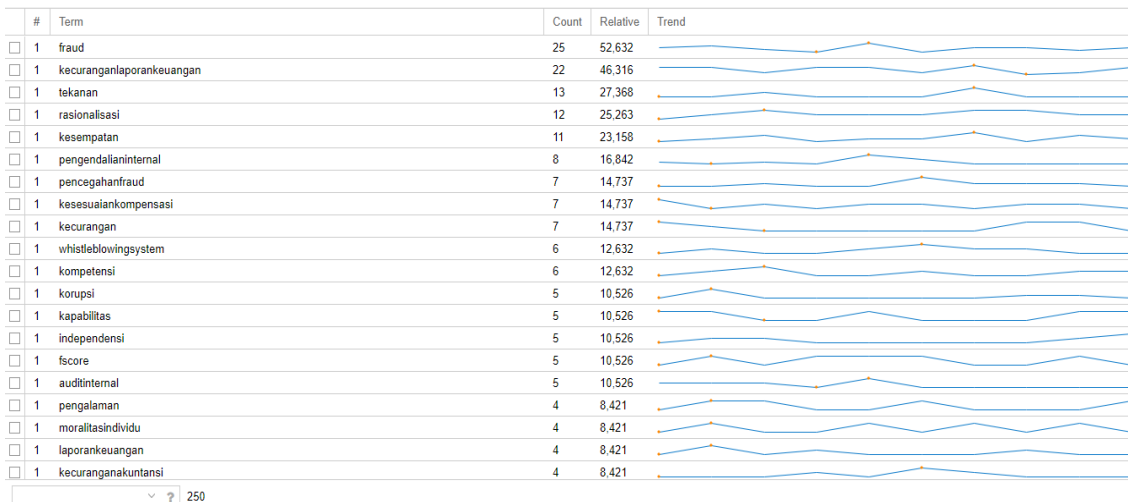
menunjukkan beberapa kecenderungan kata kunci. Jumlah artikel ilmiah yang diolah pada kurun waktu ini sebanyak 114 artikel ilmiah. Topik pembahasan yang nantinya dapat dilihat dari hasil penelitian ini memuat kecenderungan perkembangan konten dan konsep penelitian mengenai *fraud*.

Hasil penelitian pada kurun waktu lebih dari tahun 2020 dengan tema *fraud* memuat informasi bahwa konsep penelitian tentang pencegahan dan pendeteksian *fraud*. Pada kurun waktu tahun 2020 keatas ini menunjukkan adanya persamaan konsep penelitian yaitu tentang *fraud*. Hasil analisis data tersebut dapat dilihat pada tabel 9 berikut.

Tabel 9 daftar kata kunci fraud terbitan lebih dari tahun 2020

No	Kata Kunci	Jumlah
1.	Fraud	25
2.	Kecurangan laporan Keuangan	22
3.	Tekanan	13
4.	Rasionalisasi	12
5.	Kesempatan	11
6.	Pengendalian Internal	8
7.	Pencegahan <i>Fraud</i>	7
8.	Kesesuaian Kompensasi	7
9.	Kecurangan	7
10.	Whistle Blowing System	6

Hasil pengolahan data melalui web voyant tools dapat dilihat pada gambar 5 berikut:



Gambar 5 Analisis Data Voyant Tools

Dari data diatas dapat diketahui bahwa “*fraud*” juga menjadi kata kunci terpopuler pada terbitan tahun 2020 keatas ini. Hal ini menunjukkan bahwa pada artikel ilmiah terbitan tahun 2020 keatas ini menggunakan konsep penelitian *fraud* sebagai tema penelitiannya. Pada daftar

istilah terbanyak kedua yang menjadi konten penelitian yaitu “kecurangan laporan keuangan” mengingat semakin banyaknya kasus dan semakin rawannya kecurangan laporan keuangan maka semakin banyak artikel ilmiah yang memuat kecurangan laporan keuangan sebagai konten penelitian.

Masih sama dengan kurun waktu sebelumnya penelitian tahun 2020 keatas ini masih berfokus pada pencegahan dan pendeteksian *fraud* hal ini dapat dilihat pada daftar kata kunci yaitu pengendalian internal, pencegahan *fraud*, dan whistle blowing system. Hal ini bertujuan untuk mengurangi tingkat *fraud* yang ada pada semua organisasi maupun perusahaan. Selain itu masih sama dengan kurun waktu 10 tahun kedua kecenderungan fokus penelitian *fraud* pada tahun 2020 keatas ini lebih condong ke faktor-faktor mengapa seseorang melakukan *fraud*, ini dapat dilihat pada daftar kata kunci yaitu tekanan, rasionalisasi, dan kesempatan. Faktor-faktor ini bertujuan sebagai tolak ukur pengawasan kepada pegawai atau anggota organisasi untuk tindakan pencegahan dan pendeteksian *fraud*.

Berikut pula dijabarkan analisis metode penelitian yang digunakan pada 10 tahun kedua. Hasil analisis data tersebut dapat dilihat pada tabel 10 berikut:

Tabel 10 metode penelitian *fraud* pada tahun 2020 keatas

No	Metode Penelitian	Jumlah	%
1.	Kuantitatif	91	80
2.	Kualitatif	21	18
3.	Gabungan	2	2
<b>Total</b>		114	100

Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa metode penelitian yang sering digunakan dari tahun ketahun tetap yaitu kuantitatif yaitu sebanyak 91 artikel ilmiah atau 80% dari seluruh artikel yang dianalisis. Sedangkan metode penelitian yang terpopuler kedua yaitu kualitatif sebanyak 21 atau 18% dari seluruh artikel yang dianalisis. Selanjutnya yaitu metode penelitian gabungan dengan jumlah 2 artikel ilmiah atau 2% saja dari artikel yang dianalisis pada kurun waktu 2020 keatas. Dapat ditarik kesimpulan bahwa dari tahun ketahun tidak terdapat perubahan signifikan dari penggunaan metode penelitian pada penelitian yang bertemakan *fraud*.

### KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan hasil penelitian tentang Pemetaan Penelitian *Fraud* dengan Voyant Tools: Tema dan Konep dalam Jurnal Ekonomi di Indonesia dapat ditarik kesimpulan bahwa dari 344

artikel ilmiah ini diketahui bahwa kata kunci populer yang digunakan sebagai konsep penelitian yaitu “*fraud*”, penggunaan *fraud* menjadi tema penelitian yang digunakan oleh 344 artikel ilmiah yang terakreditasi *Science and Technology Index* (SINTA). Kata kunci terpopuler selanjutnya yang berkedudukan sebagai konten penelitian yaitu “kecurangan laporan keuangan” dan “pengendalian internal”. Literatur yang diterbitkan pada 10 tahun pertama yaitu pada kurun waktu 2000 hingga tahun 2010 menunjukkan bahwa 8 artikel tersebut memiliki konsep penelitian yang sama yaitu mengenai *fraud*. Sedangkan pada konten penelitian dari analisis data melalui aplikasi voyant tools menunjukkan bahwa kecurangan laporan keuangan menjadi topik terpopuler dalam jurnal terbitan 10 tahun pertama.

Literatur yang diterbitkan 10 tahun kedua yaitu pada kurun waktu tahun 2011 sampai dengan tahun 2020 menunjukkan bahwa dari 222 literatur tersebut memiliki konsep yang sama yaitu *fraud*. Sedangkan dalam konten penelitian adanya perspektif pencegahan dan pendeteksian *fraud* selain itu juga literatur tersebut juga berfokus kepada faktor-faktor seseorang melakukan *fraud*. Pada terbitan tahun 2020 keatas menunjukkan bahwa konten penelitian cenderung masih sama dengan penelitian pada kurun waktu 10 tahun kedua yaitu tentang pencegahan dan pendeteksian *fraud* serta faktor-faktor seseorang melakukan *fraud*. Dari 344 artikel dan dari proses analisis tahun ke tahun diketahui bahwa metode penelitian terpopuler yang digunakan dalam penelitian bertema *fraud* adalah kuantitatif. Metode kuantitatif dianggap lebih efektif karena dengan penggunaan metode kuantitatif peneliti dapat mengukur bagaimana pengaruh dari faktor-faktor penyebab *fraud* terhadap *fraud* yang terjadi pada organisasi.

Saran untuk peneliti selanjutnya, diharapkan dapat meneliti lebih lanjut tentang fenomena *fraud* sehingga dapat menjadi pembandingan antara implementasi penelitian di tahun-tahun berikutnya dengan tahun sebelumnya untuk melihat bagaimana perkembangan penelitian. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat membahas tentang pemetaan penelitian *fraud* dalam skala yang lebih luas dan dengan menggunakan referensi yang terbaru serta dapat dipercaya.

#### **DAFTAR PUSTAKA**

- Albrecht, W. S. C. C. A. C. O. A. M. Z. (2009). *Fraud Examination Third Edition*. South-Western Cengage Learning.
- Baridwan, Z. (2000). Perkembangan Teori Dan Penelitian Akuntansi. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 15(4), 486–497.

- Cahyono, E. A., Sutomo, & Harsono, A. (2019). Literatur Review: Panduan Penulisan dan Penyusunan. *Jurnal Keperawatan*, 12.
- Dr. Umar Sidiq, M.Ag Dr. Moh. Miftachul Choiri, M. (2019). Metode Penelitian Kualitatif di Bidang Pendidikan. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). [http://repository.iainponorogo.ac.id/484/1/METODE PENELITIAN KUALITATIF DI BIDANG PENDIDIKAN.pdf](http://repository.iainponorogo.ac.id/484/1/METODE_PENELITIAN_KUALITATIF_DI_BIDANG_PENDIDIKAN.pdf)
- Elisabeth, D. M., & Simanjuntak, W. (2020). Analisis Review Pendeteksian Kecurangan (Fraud). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 4(1), 14–31.
- Gu, Q., & Lago, P. (2009). Exploring service-oriented system engineering challenges: A systematic literature review. *Service Oriented Computing and Applications*, 3(3), 171–188. <https://doi.org/10.1007/s11761-009-0046-7>
- Lusiana, & Suryani, M. (2018). Metode SLR untuk Mengidentifikasi Isu-Isu dalam Software Engineering. *SATIN - Sains Dan Teknologi Informasi*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.33372/stn.v3i1.347>
- Marciano, B., Syam, A., Suyanto, & Ahmar, N. (2021). Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan: Sebuah Literatur Review. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 20(2), 130–137. <https://doi.org/10.22225/we.20.2.2021.130-137>
- Najahningrum, A. F. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi fraud: persepsi pegawai. *Accounting Analysis Journal*, 2(3), 259–267.
- Okoli, C., & Schabram, K. (2010). Working Papers on Information Systems A Guide to Conducting a Systematic Literature Review of Information Systems Research. *Working Papers on Information Systems*, 10(2010). <https://doi.org/10.2139/ssrn.1954824>
- Pratomo A.W, A. (2018). Penulisan Karya Tulis Ilmiah Nizamia Learning Center 2018. *Nizamia Learning Center*, 1, undefined-110. [www.nizamiacenter.com](http://www.nizamiacenter.com)
- Rahmatika, D. (2020). *Fraud Auditing Kajian Teoretis Dan Empiris*. deepublish. [https://www.google.co.id/books/edition/Fraud\\_Auditing\\_Kajian\\_Teoretis\\_Dan\\_Empir/2LLqDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=teori+Kohlberg+mengenai+perkembangan+Moral+secara+formal+dan+3+level+perkembangan+moral&pg=PA82&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/Fraud_Auditing_Kajian_Teoretis_Dan_Empir/2LLqDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=teori+Kohlberg+mengenai+perkembangan+Moral+secara+formal+dan+3+level+perkembangan+moral&pg=PA82&printsec=frontcover)
- Rosmiati, A. (2017). Dasar-dasar Penulisan Karya Ilmiah. In *ISI Press*. [http://repository.isi-ska.ac.id/1395/3/Dasar-Dasar Penulisan Iliah.pdf](http://repository.isi-ska.ac.id/1395/3/Dasar-Dasar_Penulisan_Iliah.pdf)
- Wolor, C. W., Nurkhin, A., & Citriadin, Y. (2021). Leadership style for millennial generation, five leadership theories, systematic literature review. *Quality - Access to Success*, 22(184), 105–110. <https://doi.org/10.47750/QAS/22.184.13>