

**Sujoko Efferin
Stevanus Hadi Darmadji
Yuliawati Tan**

METODE PENELITIAN AKUNTANSI

**Mengungkap Fenomena
dengan Pendekatan Kuantitatif
dan Kualitatif**

AS
A
K
2

METODE PENELITIAN AKUNTANSI

**Mengungkap Fenomena
dengan Pendekatan Kuantitatif
dan Kualitatif**

100701 / B / 08
657-072 EFF M
M.A.P. '08 (M)

Sujoko Efferin
Stevanus Hadi Darmadji
Yuliawati Tan

METODE PENELITIAN AKUNTANSI

**Mengungkap Fenomena
dengan Pendekatan Kuantitatif
dan Kualitatif**

Metode Penelitian Akuntansi; Mengungkap Fenomena dengan Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif

Oleh : Sujoko Efferin
Stevanus Hadi Darmadji
Yuliatwati Tan

Edisi Pertama
Cetakan Pertama, 2008

Hak Cipta © 2008 pada penulis,
Hak Cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, secara elektronik maupun mekanis, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya, tanpa izin tertulis dari penerbit.



GRAHA ILMU

Candi Gebang Permai Blok R/6
Yogyakarta 55511
Telp. : 0274-882262; 0274-4462135
Fax. : 0274-4462136
E-mail : info@grahailmu.co.id

Efferin, Sujoko; Hadi Darmadji, Stevanus; Tan, Yuliatwati

Metode Penelitian Akuntansi; Mengungkap Fenomena dengan Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif/Sujoko Efferin, Stevanus Hadi Darmadji, Yuliatwati Tan
- Edisi Pertama - Yogyakarta; Graha Ilmu, 2008
xii + 366 hlm, 1 Jil. : 26 cm.

ISBN: 978-979-756-342-4

1. Akuntansi

I. Judul

Kata Pengantar

Sejalan dengan era perkembangan dunia bisnis yang sangat dinamis & cenderung tidak terprediksi dewasa ini, akuntansi dituntut untuk dapat menjalankan fungsinya sebagai language of business. Seperti halnya bahasa, akuntansi adalah alat komunikasi utama di antara para pelaku bisnis dan dituntut untuk selalu berkembang melalui berbagai penelitian. Disamping penalaran induktif-deduktif, studi empiris yang berlandaskan pada rerangka konsep pragmatis dewasa ini semakin meningkat perannya. Karenanya, peneliti di bidang Akuntansi memerlukan pengembangan wawasan baik melalui pendekatan kuantitatif maupun kualitatif.

Buku ini terdiri dari empat materi utama: filsafat sains dan penelitian, etika penelitian, metode kuantitatif dan metode kualitatif. Untuk memperjelas pembahasan, berbagai ilustrasi tentang aplikasinya dalam bidang akuntansi diberikan di sepanjang buku ini. Berbagai materi dari buku ini mengadopsi berbagai metode penelitian bisnis dan statistika bisnis, mengingat keterkaitan secara mendalam & mendasar antara akuntansi dengan dunia bisnis. Namun dalam pembahasannya selalu berlandaskan pada sudut pandang akuntansi.

Buku ini ditulis untuk dapat memberikan sebuah referensi guna membantu pelaksanaan penelitian baik yang bersifat penelitian akademis/dasar maupun penelitian terapan. Diharapkan buku ini dapat berkontribusi tidak saja untuk kepentingan pengembangan sains namun juga peningkatan pendayagunaan penelitian bagi perusahaan, organisasi profesi akuntansi, dan organisasi lainnya yang mana hasilnya dapat digunakan untuk mengambil berbagai keputusan operasional maupun strategis.

Penulis berharap masukan serta pendapat dari pembaca sebagai bahan untuk perbaikan pada materi tulisan yang akan datang. Penulis sepenuhnya menyadari bahwa kesempurnaan tidak akan dapat dicapai tanpa kritik & saran dari pembaca. Akhir kata, penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih atas segala masukan dari rekan-rekan Jurusan Akuntansi Universitas Surabaya, khususnya pada Ria Sandra Alimbudiono dan Yie ke Feliana, serta berbagai pihak yang berkontribusi secara positif bagi penyusunan buku ini.

The journey of thousand miles begins with one step (Confucius)

Tim Penulis

Daftar Isi

Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
Daftar Gambar.....	ix
Daftar Tabel	
BAB I TEORI DAN PENELITIAN.....	1
1.1. Pengertian Teori.....	2
1.2. Bagaimana Teori Berkembang.....	4
1.3. Pengertian Penelitian	9
1.4. Konklusi	21
BAB II ETIKA DALAM PENELITIAN.....	23
2.1. Konflik Kepentingan dalam Penelitian	23
2.2. Etika dan Hukum Formal.....	28
2.3. Konklusi	32
BAB III BERBAGAI PENDEKATAN DALAM PENELITIAN ILMIAH	33
3.1. Dua Pendekatan dalam Penelitian Ilmiah	34
3.2. Pendekatan Positivism.....	35
3.3. Pendekatan Alternative	36
3.4. Aspek-aspek Kunci Pembandingan antara Positivism, Interpretive dan Critical.....	41
3.5. Konklusi	45
BAB IV DESAIN PENELITIAN PENDEKATAN KUANTITATIF: DETAIL STUDI.....	47
4.1 Detail Studi.....	50
4.2 Konklusi.....	98
BAB V DESAIN PENELITIAN PENDEKATAN KUANTITATIF: PENGUKURAN DAN ANALISIS DATA	99
5.1. Pengukuran.....	99
5.2. Analisis Data	115
5.3. Konklusi	132

BAB VI UJI STATISTIK PARAMETRIK	133
6.1. Membandingkan dua rata-rata dari dua populasi independen	134
6.2. Perbandingan rata-rata dari dua populasi yang saling berhubungan	143
6.3. Komparasi dua porposisi populasi	149
6.4. Uji F bagi beda diantara dua selisih/varian	153
6.4. Analysis of Variance (ANOVA)	158
6.5. Chi-square Test	167
6.6. Regresi Linear Sederhana (Simple Linear Regression)	176
6.7. Regresi Berganda (Multiple Regression)	211
6.8. Konklusi	246
BAB VII STATISTIK NIR-PARAMETRIK	247
Pendahuluan	247
7.1. Simpulan Populasi Tunggal: Uji terhadap distribusi (sign test)	248
7.2. Perbandingan dua populasi: Wilcoxon Rank Sum Test bagi sampel Independen	251
7.3. Kruskal-Wallis H-test Untuk Uji Desain Populasi Acak	254
7.4. The Spearman's Rank Correlation Coefficient	261
7.5. Konklusi	264
BAB VIII STRUCTURAL EQUATION MODELING (SEM)	267
8.1. Enam Langkah Mengaplikasikan SEM	279
8.2. Konklusi	305
BAB IX METODOLOGI PENELITIAN KUALITATIF: PERENCANAAN PENELITIAN DAN PENGUMPULAN DATA	307
9.1. Merencanakan dan Mendesain Penelitian Kualitatif	308
9.2. Memilih Topik dan Merumuskan Research Question	311
9.3. Pengumpulan Data	312
9.4. Metode Pengumpulan Data	316
9.5. Konklusi	334
BAB X METODOLOGI PENELITIAN KUALITATIF: ANALISIS DATA DAN PENULISAN LAPORAN	337
10.1. Pengertian Grounded Theory Method	337
10.2. Transkripsi	339
10.3. Analisis Mikro (Microanalysis)	340
10.4. Penetapan Kategori Sentral dan Permodelan	348
10.5. Penulisan Laporan	351
10.6. Konklusi	354
SUPLEMEN	357

Daftar Gambar

Gambar 1.1	Induktivisme (Mathews dan Perera 1996, 39)	6
Gambar 1.2.	Paradigma Kuhn	8
Gambar 1.3	Kemungkinan Hubungan Antar Mini Research Questions	16
Gambar 2.1	Tipologi Tindakan dalam Perspektif Etika dan Hukum dalam Penelitian (Neuman 2003, 119)	28
Gambar 4-1	Desain Penelitian Kuantitatif	49
Gambar 4-2	Contoh hubungan antara populasi & sample	75
Gambar 4-3 A	Distribusi normal (Normal Distribution)	77
Gambar 4-3 B	Uniform Distribution	77
Gambar 4-3 C	Exponential Distribution	78
Gambar 5-1	Analogi perbandingan skala nominal, ordinal, interval & rasio	107
Gambar 5-2	Diagram Proses Aliran & Analisis Data	116
Gambar 5-3	Testing Goodness of Measures. Sekaran (2003, 204)	118
Gambar 5-4	Daerah penerimaan & penolakan pada kasus pengadilan	123
Gambar 5-5	Two Tail Test	126
Gambar 5-6	Left Tail Test	127
Gambar 6-1	Daerah penolakan & bukan daerah penolakan dari Pooled-Variance t test untuk beda diantara dua rata-rata	137
Gambar 6.2.	One-tail paired t test at 0,05 level of significant with 9 degree of freedom	148
Gambar 6-2	Diagram Alur Pemilihan Uji Hipotesis Dua Sampel	157
Gambar 6-3	Konsep dari ANOVA (Mc. Clave et al. 2005)	158
Gambar 6.3 A	Positive Linear Relationship	177
Gambar 6.3 B	Negative Linear Relationship	177
Gambar 6.3 C	Positive Curvilinear Relationship	178
Gambar 6.3 D	U-shape Curvilinear Relationship	178
Gambar 6.3 E	Negative Curvilinear Relationship	179
Gambar 6.3 F	Tidak ada hubungan antara X dan Y	179
Gambar 6.4	Hubungan antara SST, SSR & SSE	187

Gambar 6-5	<i>Analisis secara grafis untuk menentukan linieritas</i>	191
Gambar 6.6	<i>Panel A: Residual dibandingkan dengan predicted Y</i>	221
Gambar 6.6	<i>Panel B: Residual dibandingkan dengan Price</i>	222
Gambar 8-1	<i>Jenis-jenis umum dari hubungan teoritis dari model SEM</i>	273
Gambar 8-2	<i>Representasi visual dari pengukuran SEM (Hair et al. 2006)</i>	275
Gambar 8-3	<i>Representasi dari hubungan korelasi melalui Path Diagrams (Hair et al. 2006)</i>	278
Gambar 8-4	<i>Path diagram lengkap bagi hubungan hipotesis secara terstruktur (Hair et al ,2006)</i>	302
Gambar 8-5	<i>Enam tahapan Structural Equation Modeling (Hair et al., 2006)</i>	304
Gambar 9.1	<i>Metodologi Penelitian Kualitatif</i>	308
Gambar 9.2	<i>Desain Studi untuk Penelitian Kualitatif</i>	309
Gambar 9.1	<i>Jenis-jenis Pertanyaan dalam Proses Interviu (Neuman 2003, 394)</i>	321
Gambar 9.2	<i>Langkah-langkah Analisis Dokumen</i>	330
Gambar 10.1	<i>Proses Analisis Data untuk Penelitian Kualitatif</i>	339

Daftar Tabel

Tabel 1.1.	Perbedaan Penelitian Dasar dan Penelitian Terapan	18
Tabel 2.1.	Contoh-contoh Tindakan Tidak Etis yang Sering Terjadi dalam Penelitian.....	29
Tabel 3.1	Kritik-kritik terhadap Penelitian Kuantitatif (Silverman 2000, 7)	36
Tabel 3.2	Kritik-kritik terhadap Penelitian Kualitatif (Silverman 2000, 9-11)	38
Tabel 3.3	Aspek-aspek Kunci Pembeda Positivism, Interpretive dan Critical	42
Tabel 3.4	Kriteria dalam Mengevaluasi Penelitian (Silverman 2000, 12)	44
Tabel 4-1	Contoh topik dan permasalahan bidang akuntansi	53
Tabel 4-2	Contoh proportionate & disportionate sampling	83
Tabel 4-3	Contoh kriteria dan dasar penentuan kriteria peneliti dalam memilih purposive-judgement sampling	87
Tabel 4-4	Probability and Non-probability Sampling Designs	88
Tabel 4-5	Penentuan besarnya sample size	94
Tabel 4-6	Contoh one shot - one section	96
Tabel 4-7	Contoh One shot - Cross Sectional	97
Tabel 4-8	Contoh Longitudial - Cross Sectional	97
Tabel 5-1	Aplikasi skala pada aktivitas pengukuran kuantitatif secara matematis & statistik.....	108
Tabel 4-3	Berbagai jenis ukuran validitas.....	120
Tabel 5-4	Type I & type II errors.....	124
Tabel 5-4	Kesalahan jenis 1 & kesalahan jenis 2	125
Tabel 5-5	Perbandingan two-tailed, left-tailed & right-tailed test	128
Tabel 6-1	Data tentang barang hilang Supermarket Moci	138

Tabel 6-2	Data untuk perhitungan uji beda diantara dua populasi yang saling Berhubungan	145
Tabel 6-3	Perbandingan processing time software lama & baru	147
Tabel 6-4	Contoh penentuan upper-tail critical value dari Uji F	155
Tabel 8-1	Beberapa keunggulan dan kelemahan dari berbagai prosedur penanganan missing data (Hair et al., 2006).....	286
Tabel 8-2	Karakteristik dari indikasi kesesuaian dari Goodness of Fit pada berbagai situasi model yang berbeda (Hair et al., 2006, p. 753)	299
Tabel 9.1	Contoh Ringkasan Desain Studi Kualitatif (Efferin 2002, 90-91)	310



METODE PENELITIAN AKUNTANSI

Mengungkap Fenomena dengan Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif

Drs.ec. Sujoko Efferin, Mcom (Hons), MA (Econ), PhD

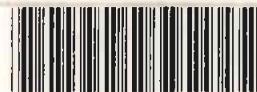
Sujoko Efferin, PhD saat ini menjabat sebagai dekan di Fakultas Ekonomi Universitas Surabaya (FE UBAYA), dosen tetap di institusi yang sama dan unaffiliated director, PT Eratex Djaja, Tbk. Ia mendapatkan pendidikan S-1 jurusan Akuntansi dari FE Ubaya, Honours Master of Commerce in Accountancy (University of Wollongong, Australia), Master of Arts in Social Research Methods (University of Manchester, UK) dan PhD in Management Control System (Manchester Business School, University of Manchester, UK). Ia telah mempublikasikan karyanya di berbagai jurnal nasional, buku teks, jurnal internasional, maupun simposium internasional, antara lain: Accounting, Organizations and Society (2007), Institute of Southeast Asian Studies-Singapore, 2006, Global Management Accounting Research Symposium-Michigan State University-US, University of New South Wales-Australia, dan HEC Paris. Ia juga menjadi pengurus ISEI Surabaya koordinator Jawa Timur. Area spesialisasinya meliputi Management Control System, Chinese Business, dan Organisational Culture. (s_efferin@ubaya.ac.id)

Drs.ec. Stevanus Hadi Darmadji, MSA, QIA

Stevanus, saat ini berprofesi sebagai dosen tetap fakultas ekonomi Universitas Surabaya (FE UBAYA), baik di jenjang Strata-1 (S-1) (Jurusan Akuntansi), Magister Akuntansi, maupun di Pendidikan Profesi Akuntansi (PPA) Universitas Surabaya. Ia mendapatkan pendidikan S-1, Jurusan Akuntansi dari FE Ubaya, Master of Science in Accountancy (University of Illinois at Urbana Champaign, U.S.A.). Stevanus telah mempublikasikan karya ilmiah di beberapa jurnal nasional, buku teks & buku ajar di bidang metodologi penelitian akuntansi & akuntansi keuangan lanjutan. Stevanus juga telah mendapat sertifikasi sebagai internal auditor. Di samping aktif sebagai dosen, juga aktif dalam berbagai kegiatan seminar dan lokakarya dengan area spesialisasi pada bidang sistem informasi keuangan & internal audit. (stevanus@ubaya.ac.id atau stevanus_hadi@yahoo.com)

Yuliawati Tan, S.E.

Yuliawati, berprofesi sebagai dosen tetap fakultas ekonomi Universitas Surabaya (FE UBAYA). Saat ini sedang menyelesaikan studi S-2 di bidang Akuntansi. Yuliawati alumni dari Jurusan Akuntansi Universitas Surabaya (S-1). Area spesialisasi adalah di bidang akuntansi keuangan. Di samping sebagai dosen, Yuliawati juga aktif sebagai pengusaha. (yuliawati_tan@yahoo.com)



0100701

Perpustakaan Universitas Surabaya



GRAHA ILMU