



Perkembangan Penelitian Manajemen Laba: Studi Analisis Bibliometrik 2021-2024

Dharma Kesuma¹, Citra Lutfia²

^{1,2}Universitas Trunojoyo Madura

Received: 06 Mei 2024

Revised: 18 Mei 2024

Accepted: 24 Mei 2024

Abstrak

Semakin berkembangnya kemajuan teknologi banyak perusahaan yang telah menjadikan sistem manajemen laba sebagai cara dalam memperoleh laba yang besar. Penelitian ini bertujuan untuk menilai perkembangan tentang penelitian manajemen laba dan memberikan celah penelitian masa depan untuk penelitian selanjutnya. Peneliti menggunakan metode kuantitatif deskriptif dengan analisis bibliometrik. Populasi yang digunakan peneliti adalah semua data sekunder literatur Jurnal yang terindeks Scopus. Sedangkan sampel penelitian menggunakan penentuan kriteria penelitian. Peneliti juga menggunakan aplikasi perangkat lunak VOSviewer untuk memvisualisasi hasil temuan penelitian. Pemetaan dilakukan oleh peneliti dengan membuka web Scopus dan mencari artikel penelitian tentang manajemen laba dengan keyword *earnings management*. Range tahun yang diambil oleh peneliti berkisar tahun 2021 sampai dengan tahun 2024. Pemetaan ini dilakukan dengan mengambil jumlah artikel tahun publikasi, jumlah 10 authorship teratas, jumlah 10 kata kunci teratas, jumlah jurnal artikel 10 teratas, dan juga jumlah kontribusi negara dengan 10 negara teratas. Hasil penelitian telah ditemukan sebanyak 320 artikel Scopus yang meneliti tentang manajemen laba, temuan dari penelitian ini yaitu manajemen laba sebagai isu yang menarik untuk diteliti. Temuan penelitian ini juga menyajikan tren penelitian yang luas di lapangan dan menyarankan eksplorasi dinamika manajemen laba ke negara-negara berkembang. Kontribusi penelitian ini adalah memberikan celah bagi peneliti mendatang dalam meneliti manajemen laba berdasarkan literatur peneliti.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Bibliometrik, Data Base Scopus

(*) Corresponding Author: 210221100055@student.trunojoyo.ac.id

How to Cite: Kesuma, D., & Lutfia, C. (2024). Perkembangan Penelitian Manajemen Laba: Studi Analisis Bibliometrik 2021-2024. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 10(10), 1215-1238. <https://doi.org/10.5281/zenodo.12091861>

PENDAHULUAN

Penelitian manajemen laba terus menjadi perhatian menarik bagi para akademisi serta praktisi sebagai perkembangan ekonomi dan sosial yang signifikan di seluruh dunia (El Diri *et al.*, 2020; Widagdo *et al.*, 2021; Buerthey *et al.*, 2020; Kuo *et al.*, 2021; Wu & Zhou, 2022; Zhang *et al.*, 2018; Ali & Bansal, 2023; Choi *et al.*, 2022; Lee & Hwang, 2019; Alhadab & Clacher, 2018). Mantan Ketua Securities and Exchange Commission (SEC), Arthur Levitt, menggunakan istilah “The Number Game”, dimana dinyatakan bahwa perusahaan memodifikasi informasi akuntansi untuk pemenuhan kebutuhan akuntansi perusahaan yang dijalankan oleh mereka dengan tujuan tertentu (Levitt, 1998). Pendapatan dianggap suatu elemen paling penting oleh perusahaan karena dalam pendapatan akan mencirikan hasil akhir dari laporan laba rugi perusahaan dan karakteristik kinerja

perusahaan (Dechow, 1992; Cudia & Dela Cruz, 2018; Ghazalat *et al.*, 2017; Kighir *et al.*, 2013; Rahman *et al.*, 2013). Keterbukaan laporan keuangan yang disajikan merupakan prinsip akuntansi dimana prinsip tersebut memungkinkan manajer dalam menggunakan keleluasan menghitung laba yang dilaporkan untuk mencerminkan kondisi perusahaan saat ini (Prior *et al.*, 2008; Marco *et al.*, 2019; Abed *et al.*, 2022). Manajemen laba (*Earning management*) adalah praktik mengambil upaya yang bertujuan dalam batasan-batasan prinsip akuntansi yang berlaku umum (GAAP) untuk mencapai tingkat pelaporan pendapatan yang optimal (Fabiana; Meijon Fadul, 2019; Ikechi & Eric, 2023; Emenyi & Okpokpo, 2023). Menurut Healy & Wahlen (2005) manajemen laba terjadi ketika manajer menggunakan pertimbangan dalam pelaporan keuangan dan penataan transaksi untuk mengubah laporan keuangan sehingga menyesatkan sebagian pihak pemangku kepentingan tentang kinerja ekonomi fundamental perusahaan atau untuk mempengaruhi hasil kontrak yang bergantung pada angka akuntansi yang dilaporkan.

Selama beberapa dekade terakhir penelitian tentang manajemen laba menunjukkan tingkat signifikansi pada dunia akademik. Menurut Agustina & Fithria (2023) manajemen laba atau disebut dengan *earning management* telah menjadi topik yang menarik untuk diteliti sampai saat ini. Perkembangan era industri 4.0 membuat penelitian tentang manajemen laba mengalami perkembangan dari topik berdasarkan variabel penelitian yang diteliti (Polas *et al.*, 2022; Yahaya & Usman, 2023; Singh & Alhulail, 2023). Untuk konsensus dari banyaknya penelitian tentang manajemen laba tidak diketahui pasti jumlah manajemen laba Patricia M. *et al.* (1996) Para peneliti dipenelitian terdahulu mencoba mendefinisikan manajemen laba dengan persepsi mereka masing-masing. Sebagai contoh penelitian yang dilakukan oleh Mark L. & K.R. (1998) mendefinisikan manajemen laba yaitu sebagai konteks intervensi yang sengaja dilakukan dalam laporan keuangan eksternal dengan tujuan memperoleh keuntungan bersifat individu. Menurut Healy & Wahlen (2005) manajemen laba merupakan praktek penyajian laporan keuangan yang digunakan untuk mempertimbangkan pelaporan keuangan dan mengubah laporan keuangan untuk menyesatkan pemangku kepentingan tentang kinerja ekonomi suatu entitas dalam mempengaruhi hasil angka akuntansi yang dilaporkan pada laporan keuangan. Deschow & Skinner (2000) menyatakan, praktisi dan regulator sering melihat manajemen sebagai hal yang pervasive serta bermasalah sehingga membutuhkan tindakan perbaikan segera mungkin.

Model penelitian tentang manajemen laba kembali dilakukan atau dirujuk pada seminar work yang dilakukan oleh Katherine (1989) dan Healy & Wahlen (2005). Akan tetapi, seiring peningkatan waktu jumlah penelitian sebagian dapat dikreditkan sebagai proposal metric manajemen laba Jones (1991) dan sebagian dikarenakan meningkatnya kekhawatiran regulator yang dipicu sebagai skandal akuntansi di dunia. Informasi tentang kualitas penyajian laporan keuangan merupakan hal yang sangat penting dilakukan bagi para pemangku kepentingan perusahaan seperti investor, kreditor, analisis laporan keuangan, debitor, dan pemerintah (Preuss & Königsgruber, 2021; Alsmady, 2022; Houcine *et al.*, 2022; Özer *et al.*, 2024). Dari statemen tersebut dapat dipahami bahwa banyak para peneliti yang berkontribusi dalam penelitian manajemen laba. Dari penelitian

sebelumnya studi tentang manajemen laba belum banyak dilakukan dari perspektif sejarah. Untuk sampai saat ini semua sejarah dan pengembangan publikasi bidang manajemen laba sebagian besar ditemukan dalam bentuk tinjauan literature naratif dan analisis kuantitatif dari statistik publikasi (Leoni & Florio, 2015; Lu *et al.*, 2022; Ibrahim *et al.*, 2022). Dikarenakan banyak analisis tinjauan literature yang bias menurut Schmeisser (2013) maka penelitian tersebut menggunakan pendekatan kuantitatif. Oleh karena itu, pada penelitian ini Pendekatan bibliometrik dilakukan karena penelitian manajemen laba terus meningkat sehingga menutup celah peneliti di masa depan dengan topik manajemen laba.

Penelitian terdahulu memiliki konteks yang fundamental dari tinjauan literature sebelum adanya penelitian tentang manajemen laba (Callao *et al.*, 2021; Santos-Jaén *et al.*, 2021; Brennan, 2021; García Osma *et al.*, 2022). Dikarenakan penelitian topik manajemen laba dalam dunia akademik terus meningkat maka studi ini berfokus pada studi analisis bibliometrik dengan topik penelitian manajemen laba yang diambil dari jurnal terindeks internasional Scopus bereputasi. Literatur terdahulu menunjukkan beragam topik penelitian terkait manajemen laba baik dari aspek teoretis maupun penelitian empiris. Beberapa penelitian yang dilakukan oleh Katherine (1989), Healy & Wahlen (2005), Dechow & Skinner (2000), Gisbert & Garcia (2003), Yaping (2005), Rath & Sun (2008), Callao *et al.* (2014). Penelitian tersebut berfokus pada pengembangan aspek teoretis dari manajemen laba. Penelitian yang dirujuk dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) menyebutkan bahwa terdapat pula penelitian yang dilakukan oleh Eugene F (2020), Hagerman & Zmijewski (1979), Healy (1984), Jones (1991) mereka meneliti tentang hubungan manajemen laba dengan aspek perusahaan terkait pasar modal, agensi teori dan asimetri informasi. Penelitian yang dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) menemukan informasi bahwa sudut pandang dan permasalahan manajemen laba mengalami perubahan dalam periode setiap waktu. Perubahan permasalahan tersebut tentu dipengaruhi oleh beberapa hal seperti adanya kasus Enron dan WorldCom. Isu manajemen laba lebih mendominasi yaitu terkait Corporate Governance dan Discretionary Accrual. Penelitian yang dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) dapat digunakan sebagai landasan teoretis untuk meneliti isu yang berhubungan dengan manajemen laba.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis topik penelitian pada manajemen laba dengan fokus subjek area *energy, economics, econometrics and finance, social sciences, engineering, business management and accounting, computer science*. Penelitian ini dilakukan dengan mengambil dari jurnal bereputasi internasional Scopus quartile 1 sampai dengan quartile 4. Penelitian ini termotivasi dari penelitian Agustina & Fithria (2023) dimana penelitian dari Agustina & Fithria (2023) meneliti dengan topik yang sama yakni studi analisis bibliometrik pada topik penelitian manajemen laba dengan rentang waktu tahun 1994 sampai dengan tahun 2021. Peneliti juga mencoba meneliti dengan topik dan metode yang sama namun dengan rentang waktu dan subjek area berbeda. Rentang waktu yang diambil oleh peneliti yaitu tahun 2021 sampai dengan tahun 2024. Alasan peneliti mengambil tahun tersebut dikarenakan peneliti ingin menyempurnakan atau melanjutkan penelitian yang dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) sehingga penelitian akan lebih luas terkait dengan manajemen laba. Alasan peneliti mengambil data base dari Scopus yaitu jurnal yang sudah masuk dari Scopus memiliki reputasi yang tinggi

dan sudah direview oleh reviewer yang handal serta terjamin kualitasnya. Penelitian ini berkontribusi yaitu memberikan informasi bahwa telah ditemukan sebanyak 320 artikel dari data base Scopus. Selain itu, penelitian ini juga berkontribusi dalam memberikan celah bagi peneliti untuk penelitian di masa depan seperti metode penelitian apa yang harus dilakukan, jurnal apa saja yang dapat dipilih dalam mempublikasikan atikel penelitian tentang manajemen laba.

Manajemen Laba

Manajemen laba merupakan topik penelitian yang menarik untuk diteliti lebih lanjut. Pada dasarnya manajemen laba merupakan sebuah praktek yang dilakukan suatu perusahaan dengan sengaja mempengaruhi angka dalam laporan keuangan (Kouaib & Jarboui, 2014; Baatour *et al.*, 2017; Zhang *et al.*, 2018; Aljughaiman *et al.*, 2020). Penelitian ini cukup banyak dilakukan oleh penelitian terdahulu seperti penelitian dari Agustina & Fithria (2023), Perwitasari *et al.* (2020) dan Nur & Nurma (2023). Seperti yang telah dijelaskan sebelumnya penelitian ini termotivasi oleh penelitian dari Agustina & Fithria (2023), Perwitasari *et al.* (2020) dan Nur & Nurma (2023). Penelitian yang dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) memiliki penelitian dengan hasil yakni persepsi dan isu manajemen memiliki perubahan dalam periode tertentu. Perubahan dari manajemen laba memiliki pengaruh peristiwa ekonomi dan keuangan global seperti munculnya kasus yang pernah buming di dunia yaitu kasus Enron dan Worldcom. Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) menjelaskan terkait corporate governance dan discretionary accrual. Dari penelitian tersebut dapat digunakan sebagai landasan dalam meneliti isu yang berhubungan dengan manajemen laba. Penelitian yang dilakukan oleh Perwitasari *et al.* (2020) merupakan penelitian yang dilakukan dengan metode bibliometrik dengan tujuan utama dalam mengarahkan penelitian masa depan untuk penciptaan kerangka teori. Penelitian Perwitasari *et al.* (2020) juga menjelaskan dalam memandu penelitian yang baru dibidang manajemen laba sehingga para pembaca dan peneliti masa depan dapat menjadikan hasil penelitian tersebut untuk refrensi ketika melakukan penelitian penelitian.

Penelitian yang dilakukan oleh Perwitasari *et al.* (2020) menjadikan data base Scopus sebagai populasi dan sampel dalam menganalisa hasil literature artikel tentang manajemen laba. Penelitian tersebut menganalisis partisipasi penulis, jumlah sitasi, tahun publikasi, sumber artikel, penerbit, institusi, dan pemetaan berdasarkan negara penerbit artikel. Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh Perwitasari *et al.* (2020) menunjukkan bahwa manajemen laba masih dianggap sebagai isu yang menarik dan relevan untuk diteliti. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Nur & Nurma (2023) meneliti dengan metode penelitian yang sama yaitu metode bibliometrik dengan topik manajemen keuangan. Dari penelitian tersebut juga digunakan alat bantu software perangkat lunak VOSviewer. Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh Nur & Nurma (2023) mendapatkan hasil aplikasi Harzing Publish or Perish pada beberapa artikel yang terkait, network visualization mengenai teori dan praktik dalam manajemen keuangan dalam VOSviewer, untuk Density Visualization mengenai teori dan praktek dalam manajemen keuangan dengan VOSviewer. Penelitian yang dilakukan oleh Nur & Nurma (2023) menyajikan kontribusi untuk menyedikan celah bagi penelitian masa depan untuk

menganalisa apa saja yang akan di buat dan direncanakan bagi peneliti masa depan dalam membuat penelitian khususnya manajemen laba (*earning management*).

Bibliometrik

Analisis bibliometrik merupakan sebuah metode kuantitatif yang digunakan dalam menganalisis data bibliografi di artikel ilmiah atau publikasi jurnal (Umeokafor *et al.*, 2022; Gan *et al.*, 2022; Caputo & Kargina, 2022). Jadi dalam analisis bibliometrik beberapa artikel ilmiah dikumpulkan menjadi satu berdasarkan kriteria seperti topik penelitian, range tahun penelitian, dan juga subjek area penelitian yang dilakukan. Dalam penentuan range tahun, dan juga subjek area tentu memiliki beberapa alasan yang ilmiah. Dari alasan tersebut maka dapat ditarik benang kesimpulan mau kemana arah tujuan penelitian dilakukan. Metode analisis bibliometrik pada dasarnya digunakan sebagai pengukuran, evaluasi produktivitas penelitian, dampak karya ilmiah, serta tren bidang penelitian tersentu (Siddique *et al.*, 2023; Hashem E *et al.*, 2023; Chowdhury *et al.*, 2024). Selain itu, Analisis bibliometrik juga digunakan dalam menyelidiki refrensi artikel ilmiah yang dikutip, pemetaan bidang ilmiah penelitian, dan juga dapat dilakukan untuk pemetaan kontribusi penulis serta kontribusi negara (Hasan *et al.*, 2023; Hasan *et al.*, 2023; Hasan *et al.*, 2023). Oleh karena itu, analisis bibliometrik telah menjadi alat yang urgent dalam pengambilan sebuah keputusan dibidang akademik riset serta mendukung pengembangan kebijakan ilmiah. Dari penjelasan itulah peneliti akan melakukan penelitian dengan menggunakan metode studi analisis bibliometrik dengan topik manajemen laba berdasarkan kriteria yang sudah ditentukan.

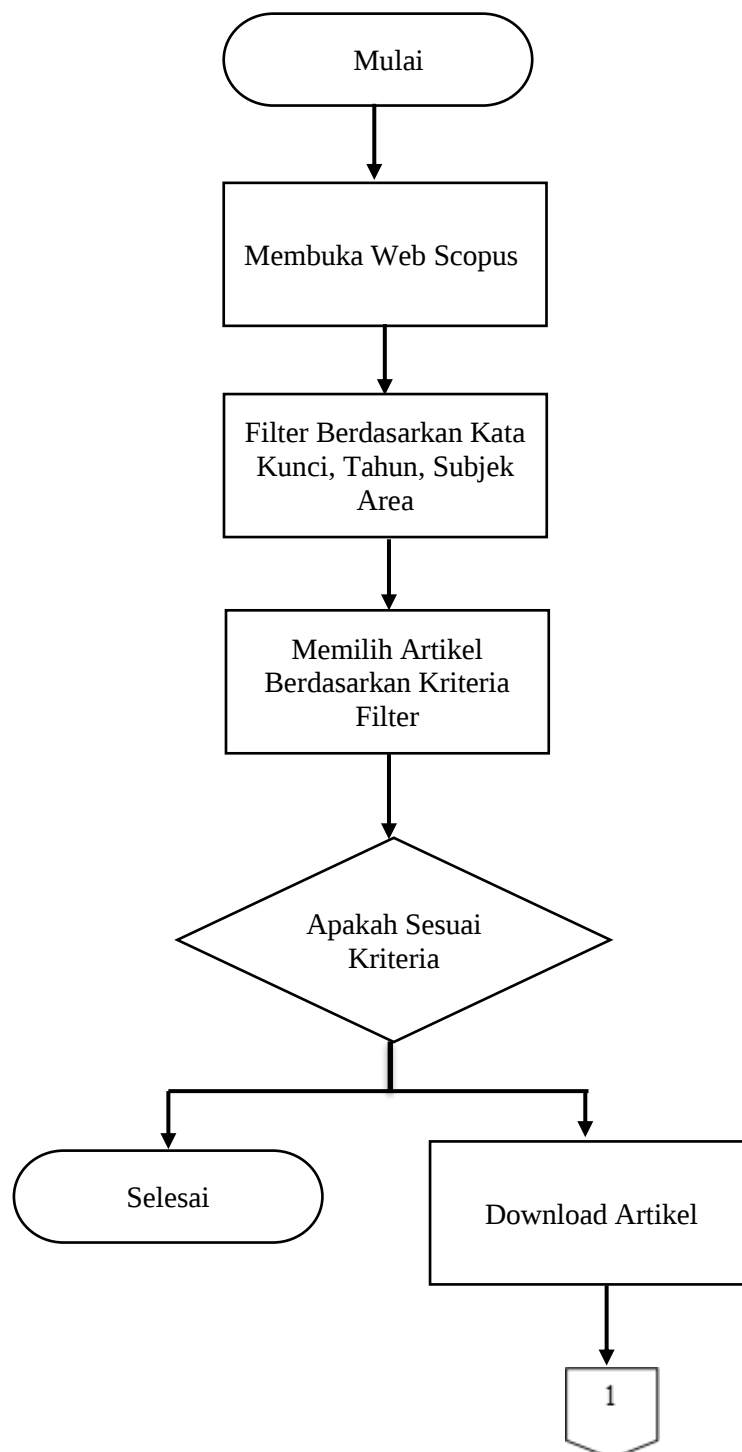
Peneliti melakukan penelitian dengan topik yang sama dengan Agustina & Fithria (2023) yaitu tentang manajemen laba. Topik tersebut diambil peneliti karena penelitian terdahulu juga cukup banyak para peneliti meneliti manajemen laba. Penelitian yang dilakukan oleh peneliti memilih metode literature review analisis bibliometrik. Rentang waktu yang diambil oleh peneliti dalam penelitian ini adalah tahun 2021 sampai dengan tahun 2024. Seperti yang disebutkan dalam bab pendahuluan, peneliti menemukan 320 artikel berdasarkan kriteria yaitu topik manajemen laba, artikel dari data base Scopus, rentang waktu tahun 2021 sampai dengan tahun 2024 dan dengan subjek area *energy, economics, econometrics and finance, social sciences, engineering, business management and accounting, computer science*. Peneliti melakukan penelitian dengan alat bantu VOSviewer. Tujuan dari alat bantu perangkat lunak VOSviewer ini adalah untuk mempermudah dalam menganalisis hasil analisis bibliometrik dan juga bisa dapat menghasilkan output novelty. Penelitian ini menganalisis dengan cakupan partisipasi penulis, kata kunci, jumlah artikel jurnal, publikasi tahun, organisasi penerbit artikel, pemetaan berdasarkan negara. Peneliti juga menyajikan gambar hasil olah data VOSviewer untuk menggambarkan hasil dari analisis. Untuk penelitian ini disajikan dalam 5 bagian yaitu pendahuluan, tinjauan literature, metode penelitian, hasil dan pembahasan serta kesimpulan (penutup).

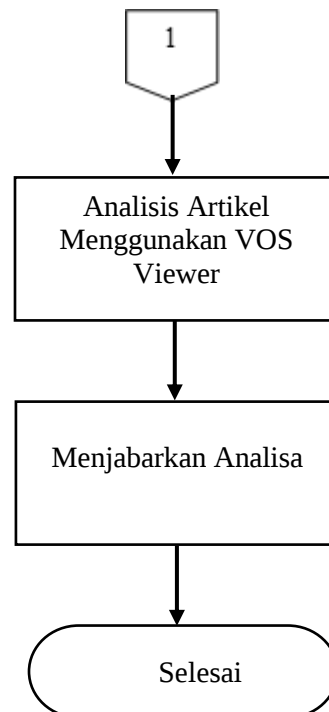
METODE

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif deskriptif pendekatan literatur review. Analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis bibliometrik. Metode kuantitatif deskriptif digunakan oleh peneliti dikarenakan

peneliti tidak melakukan analisis penelitian teknik wawancara, dokumentas dan juga observasi. Peneliti melakukan penelitian dengan analisis berdasarkan temuan artikel yang sudah memenuhi kriteria sampel. Analisis bibliometrik digunakan dengan tujuan untuk memperdalam hasil dari penelitian dan juga diharapkan dari penelitian yang dilakukan oleh peneliti dapat menghasilkan celah bagi penelitian selanjutnya. Teknik pengumpulan data menggunakan analisis jurnal artikel yang didapat dari data base Scopus. Penelitian yang dilakukan oleh peneliti menggunakan data sekunder yaitu literature jurnal. Dapat diketahui juga dalam penelitian ini jumlah populasi sebelumnya terkait dari topik manajemen laba telah ditemukan sebanyak 600 artikel. Namun setelah dilakukan penyertaan kriteria maka telah ditemukan sebanyak 320 artikel tentang manajemen laba yang sesuai dengan kriteria. Peneliti tidak menggunakan Aplikasi Publish or Perish dikarenakan dalam aplikasi tersebut jangkauan yang dilakukan masih sedikit dan juga pada saat diolah data menggunakan VOSviewer hasil yang didapat tidak selengkap dengan hasil dari membuka langsung dari web Scopus, Perlu diketahui juga bahawa peneliti menggunakan data base Scopus dengan berlanggan atau berbayar sehingga akses yang diperoleh besar dan cakupan sangat luas.

Para peneliti terdahulu juga menggunakan metode kuantitatif dalam analisis bibliometrik. Penelitian dari Ellegaard & Wallin (2015) menggunakan penelitian kuantitatif dengan analisis bibliometrik. Penelitian dari Ellegaard & Wallin (2015) menggunakan aplikasi perangkat lunak yaitu VOSviewer untuk menganalisis statistic fenomena kata kunci manajemen laba dalam basis data base Scopus. VOSviewer merupakan aplikasi yang dapat menganalisis data bibliografi dan memvisualisasikannya hasil melalui jaringan bibliometrik (Yan *et al.*, 2022). Dalam aplikasi VOSviewer terdapat juga analisis co-authorship, co-accurance, citation, bibliographic coupling dan co-citation. Aplikasi VOSviewer juga menawarkan fungsionalitas penambangan teks yang dapat dipergunakan visualisasi jaringan kejadian bersama dari istilah-istilah urgent yang diambil dari kumpulan literature ilmiah seperti artikel jurnal (Yan *et al.*, 2022). Aplikasi VOSviewer juga dapat mengevaluasi informasi yang disajikan dalam bentuk Cluster lalu menampilkannya hasil analisis dalam bentuk grafis (Yan *et al.*, 2022). Dengan adanya analisis dengan bentuk grafis maka dapat membantu menganalisis data base dari Scopus menjadi lebih efisien. Penelitian yang dilakukan oleh peneliti tentu memiliki langkah-langkah yang konkrit untuk disajikan dalam bentuk bagan alur (flowchart). Berikut merupakan bagan langkah alur penelitian dalam bentuk flowchart yang disajikan pada gambar 1.1.





Tahap dari penelitian ini disajikan dengan gambar Flowchart. Diawali dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) dengan mencari artikel tentang penelitian manajemen laba. Pencarian dilakukan dengan membuka web Scopus. Setelah membuka pada web Scopus tahap selanjutnya adalah memilih kata kunci “Manajemen Laba” sebagai hasil pencarian. Ditemukan sekitar 600 Artikel. Dari 600 Artikel tentang manajemen laba peneliti memfilter hasil pencarian tersebut berdasarkan tahun, subjek area, dan kata kunci. Untuk tahun peneliti memilih tahun 2021 sampai dengan tahun 2024. Subjek area yang dipilih dalam penelitian ini adalah *energy, economics, econometrics and finance, social sciences, engineering, business management and accounting, computer science*. Kata kunci diterapkan dengan filter “Keyword”. Dari Pemfilteran tersebut telah ditemukan sebanyak 320 Artikel dari Scopus yang meneliti tentang manajemen laba. Artikel yang telah ditemukan tersebut kemudian di Export ke file csv dalam bentuk excel untuk dikelompokkan judul sebelum didownload. Proses pengelompokkan tersebut selesai maka tahap selanjutnya yaitu adalah dengan mendownload artikel yang telah ditemukan tersebut dan kemudian akan diolah dengan bantuan perangkat lunak VOSviewer. Dalam VOSviewer peneliti akan menganalisis berdasarkan partisipasi penulis, jumlah sitasi, tahun publikasi, sumber artikel, penerbit, institusi, dan pemetaan berdasarkan negara penerbit artikel. Dari hasil analisa menggunakan VOSviewer peneliti akan menjabarkan dalam bentuk deskriptif supaya lebih mudah dipahami oleh para pembaca.

HASIL & PEMBAHASAN

Pemetaan Berdasarkan Jumlah Artikel dan Tahun Publikasi

Dalam analisis bibliometrik scope cakupan yang pertama dibahas merupakan penentuan hasil temuan jumlah publikasi artikel. Peneliti mencari literature dari data web Scopus dan berhasil menemukan sesuai kriteria yakni ada 320 artikel Scopus. Peneliti memulai sejak tahun 2021 dikarenakan pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Perwitasari *et al.* (2020) sudah meneliti dengan prosedur yang sama dimulai tahun 2000 sampai dengan tahun 2020. Temuan ini dapat dianalisis yakni Topik Manajemen laba merupakan topik yang semakin meningkat untuk diteliti. Hal tersebut terlihat pada tabel 1.

Tabel 1. Pemetaan berdasarkan jumlah artikel terkait manajemen laba Scopus

Tahun Publikasi	Jumlah Artikel	Persentase
2021	43	13,4%
2022	119	37,1%
2023	104	32,5%
2024	54	16,8%
Total	320	100%

Berdasarkan gambar Grafik yang telah disajikan pada Gambar A. Penelitian manajemen laba mengalami fluktuasi yang naik turun. Pada tahun 2021 terdapat 43 artikel Scopus yang membahas tentang manajemen laba. Tahun 2022 merupakan tahun dengan jumlah terbitan terbanyak yakni 119 artikel (37,4%). Tahun publikasi kedua ditempati pada tahun 2023 dengan total terbitan 104 artikel (32,5%). Untuk tahun 2024 sementara hanya 54 artikel (16,8%). Tahun 2024 kemungkinan akan bertambah seiring waktu. Hal demikian karena peneliti memulai pemetaan tanggal 11 Maret 2024. Untuk itu sampai saat ini dapat juga tahun 2024 penelitian tentang topik manajemen laba dapat meningkat.



Gambar A. Grafik Jumlah Publikasi Artikel Manajemen Laba
Scopus
Olah Data Pribadi (2024)

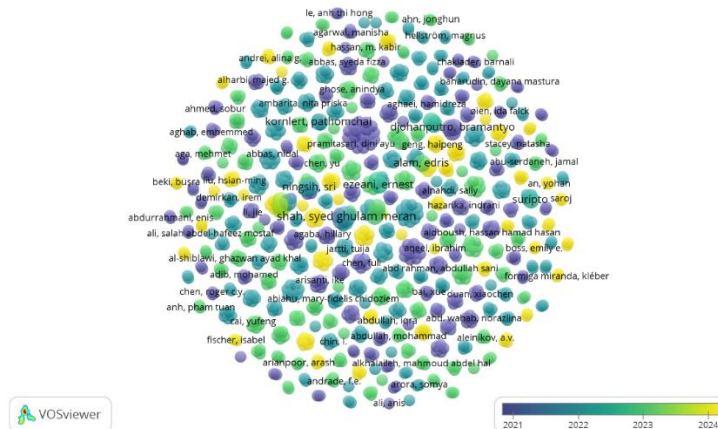
Pemetaan Penerbit dan Visualisasi

Pemetaan yang dilakukan oleh peneliti menggambarkan seberapa banyak penulis yang terlibat dalam meneliti tentang manajemen laba. Abdusshomad, Alwazir sampai dengan Nazaruddin, Muhammad memiliki jumlah dokumen, citasi dan total link strength yang sama. Untuk jumlah dokumen hanya 1, sedangkan untuk citasi berjumlah 29 dan untuk total link strength yang disajikan pada tabel 2 yakni berjumlah 19. Untuk lebih jelasnya dapat dilihat di tabel 2.

Tabel 2. Sajian 10 Penerbit dengan Total Link Strength Teratas

No	Author	Document	Citations	Total Link Strength
1	Abdusshomad, Alwazir	1	29	19
2	Arnas, Yenni	1	29	19
3	Asih, pribadi	1	29	19
4	Gazali, G	1	29	19
5	Kalbuana, Nawang	1	29	19
6	Kardi, K	1	29	19
7	Kurnianto, Benny	1	29	19
8	Mahdi, Fadilla Muhammad	1	29	19
9	Naim, Muh. Rezky	1	29	19
10	Nazaruddin, Muhammad	1	29	19

Gambar B merupakan sajian dalam sistematis olah data VOSviewer berdasarkan authorship. Warna ungu merupakan warna yang paling mencolok yakni Pramitasari dan Dini Ayu. Pemetaan ini digambarkan dalam visualisasi dengan tujuan untuk memperjelas suatu hasil temuan. Warna kuning merupakan warna dengan sedikit karena tahun 2024 merupakan tahun dengan terbitan yang masih amat dikit. Peneliti hanya membatasinya sampai dengan bulan Maret 2024. Hasil Visualisasi ini digambarkan dalam bentuk Overlay Visualization.



Gambar B. Visualisasi Overlay Authorsip
Hasil Olah Data VOSviewer (2024)

Selain dari penyajian pada Overlay Vizualization peneliti juga menyajikan gambaran tentang penelitian manajemen laba yakni dalam bentuk Density. Hal tersebut peneliti sajikan dalam gambar C.



Gambar C. Visualisasi Density Authorsip
Hasil Olah Data VOSviewer (2024)

Pemetaan Berdasarkan Kata Kunci

Penelitian manajemen laba merupakan topik yang sangat banyak dibahas pada hasil dibawah ini banyak para peneliti terdahulu menggunakan kata kunci yang dipakai. Peneliti menyajikan 10 kata kunci teratas berdasarkan Occurrences. Berdasarkan sajian tabel dibawah (tabel3) kata kunci *earning management* itu sendiri sangat banyak dipakai dan mendapatkan Occurrences tertinggi yakni 32 Occurences. Penyajian kata kunci yang telah dilakukan penelitian dapat digunakan sebagai pengungkap topik penelitian kata kunci. Dari penelitian ini ada yang unik yaitu penelitian dengan menggunakan kata kunci negara China. Adapun pemetaan kata kunci yang lain yakni Commerce yaitu pemetaan dengan jumlah Occurrences



Gambar E. Visualisasi Density Keyword
Hasil Olah Data VOSviewer (2024)

Pemetaan berdasarkan Jurnal Penelitian dan Visualisasi

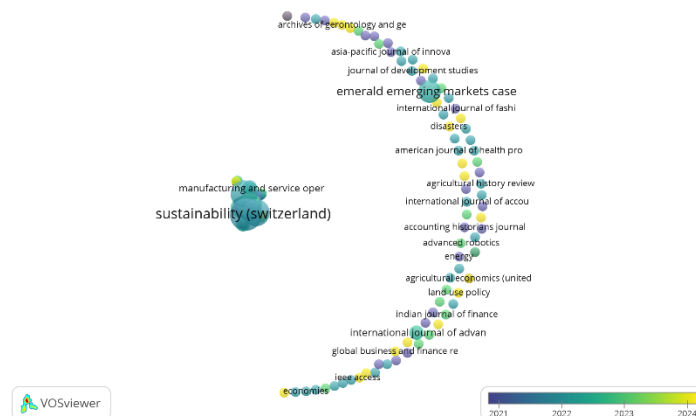
Pemetaan berdasarkan jurnal penelitian dilakukan untuk mencari celah bagi peneliti mau kemana peneliti mengirikan hasil penelitian tentang manajemen laba. Peneliti masa depan dapat melihat refrensi yang disajikan peneliti guna mencari sumber refrensi jurnal yang akan dituju. Pada tabel 4 peneliti menyajikan 10 jurnal teratas dengan topik manajemen laba. Dari hasil analisis peneliti. Jurnal Sustainability (Switzerland) memiliki total jumlah dokumen 10, citasi 54 dan total link strength 470. Jurnal kedua ditempati oleh Journal of Cleaner Production dengan total 7 dokumen, 124 citasi dan 369 total link strength. Cogent Business and Management merupakan jurnal dengan urutan ke 3 setelah Journal of Cleaner Production yakni dengan penelitian 6 artikel. Terakhir nomor 10 yakni Journal of Forecasting. Journal of Forecasting merupakan jurnal dengan urutan paling akhir yaitu nomor 10. Journal of Forecasting memiliki 1 dokumen penelitian tentang manajemen laba dengan jumlah citasi dan total link strength 293. Untuk lebih jelasnya dapat dilihat pada Tabel 4.

Tabel 4. 10 Jurnal Teratas dengan topik manajemen laba Scopus

No	Source	Document	Citations	Total Link Strength
1	Sustainability (Switzerland)	10	54	470
2	Journal of Cleaner Production	7	124	369
3	Cogent Business and Management	6	20	958
4	Journal of Financial Reporting and Accounting	4	11	629
5	International Journal of Finance and Economics	4	64	594
6	International Journal of Managerial and Financial Accounting	3	2	259
7	International Journal of Accounting and Information Management	2	21	516

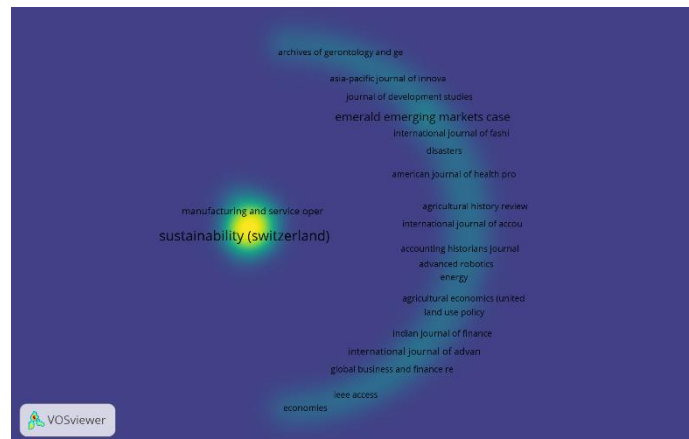
8	Corporate Social Responsibility and Environmental Management	2	31	296
9	Journal of Business Finance and Accounting	2	7	447
10	Journal of Forecasting	1	2	293

Pemetaan berdasarkan jurnal juga disajikan dalam bentuk gambar olah data dengan VOSviewer antara tahun 2021 sampai dengan tahun 2024. Dari hasil analisis warna hijau kebiruan menunjukkan jurnal Sustainability (Switzerland) merupakan jurnal paling banyak penerbitan dengan total 10 Dokumen. Analisis visualisasi ini memberikan gambaran betapa urgensinya penelitian manajemen laba di lakukan.



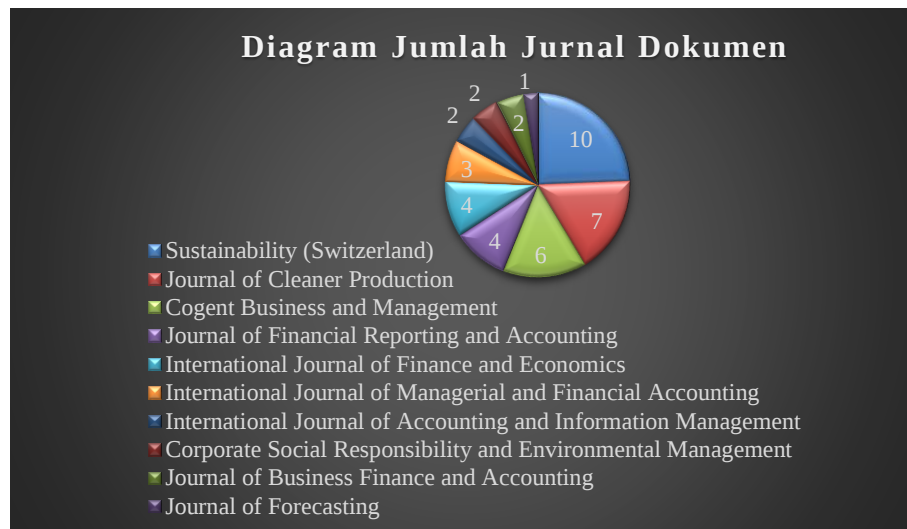
Gambar F. Visualisasi Overlay Journal
Hasil Olah Data VOSviewer (2024)

Selain dari Visualisasi Overlay peneliti juga menyajikan gambar dari hasil olah data VOSviewer Visualaisasi Density. Visualisasi ini dilakukan dengan tujuan untuk memperjelas gambar yang disajikan dan leboh mempermudah pembaca dalam memahami maksud. Warna yang kuning terang benerang tersebut merupakan jurnal Sustainability (Switzerland). Jurnal Sustainability (Switzerland) merupakan jurnal yang paling banyak menerbitkan penelitian tentang manajemen laba.



Gambar G. Visualisasi Density Journal
Hasil Olah Data VOSviewer (2024)

Selain dari penyajian olah data dengan menggunakan aplikasi VOSviewer peneliti juga menyajikan dalam bentuk Grafik. Fungsi dari grafik ini untuk menggambarkan proporsi dari jumlah artikel yang membahas tentang manajemen laba. Dari gambar H terlihat jelas bahwa jurnal Sustainability (Switzerland) merupakan jurnal dengan penelitian paling banyak menerbitkan manajemen laba



Gambar H. Diagram Lingkaran Jumlah Publikasi Jurnal
Hasil Olah Data Pribadi (2024)

Pemetaan Berdasarkan Negara Teratas Dengan Topik Manajemen Laba

Tabel 5 merupakan hasil dari pemetaan penelitian tentang manajemen laba berdasarkan jumlah negara. Dari hasil analisis oleh peneliti China merupakan negara dengan jumlah penelitian terbanyak yaitu 57 dokumen, 394 citasi, 4151 totallink strength. United States merupakan negara dengan jumlah penelitian terbanyak ke 2 yakni dengan total dokumen 45, 201 citasi dan total link strength 3075. Kedudukan ke 3 ditempati oleh negara India. India merupakan negara dengan jumlah artikel 32, dengan 146 citasi, dan 2298 total link strength. Negara Indonesia menempati kedudukan ke empat dengan artikel manajemen laba yaitu 31 dokumen, jumlah 100 citasi, dan 2138 totallink strength. Dari sajian 10 negara Malaysia merupakan penelitian dengan 12 artikel terbitan. Penelitian masa mendatang. Alasan China menjadi negara dengan banyak penelitian tentang manajemen laba yakni karena China telah mengambil alih posisi Jepang dalam hal sektor ekonomi dan juga kapitalisasi saham. Untuk negara Indonesia sendiri isu manajemen laba memberikan perhatian besar karena banyak perusahaan yang ada di Indonesia sudah Go-Publik.

Tabel 5. Daftar 10 Negara Teratas dengan penelitian topik manajemen laba.

No	Source	Document	Citations	Total Link Strength
1	China	57	394	4151
2	United States	45	201	3075
3	India	32	146	2298
4	Indonesia	31	100	2138
5	United Kingdom	24	179	4078
6	Pakistan	19	236	3601
7	Saudi Arabia	16	75	3069
8	Australia	14	44	1922
9	Viet Nam	13	51	2756
10	Malaysia	12	118	2523

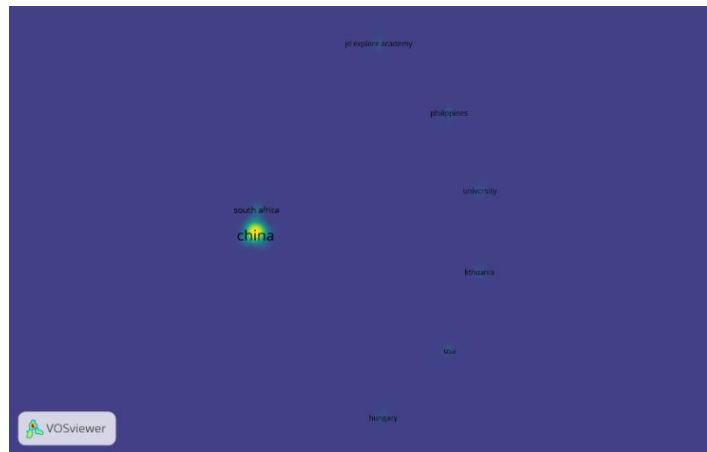
Penyajian gambar berdasarkan olah data Vosviewer dapat dilihat pada gambar I. Negara China yang mendominasi warna hijau yaitu penelitian dengan topik manajemen laba terbanyak. Hal tersebut seperti yang telah dijelaskan karena China merupakan negara dengan terbesar sistem perekonomian tertinggi di Dunia. Untuk lebih jelasnya peneliti menyajikan dalam bentuk gambar visualisasi VOSviewer overlay visualization.



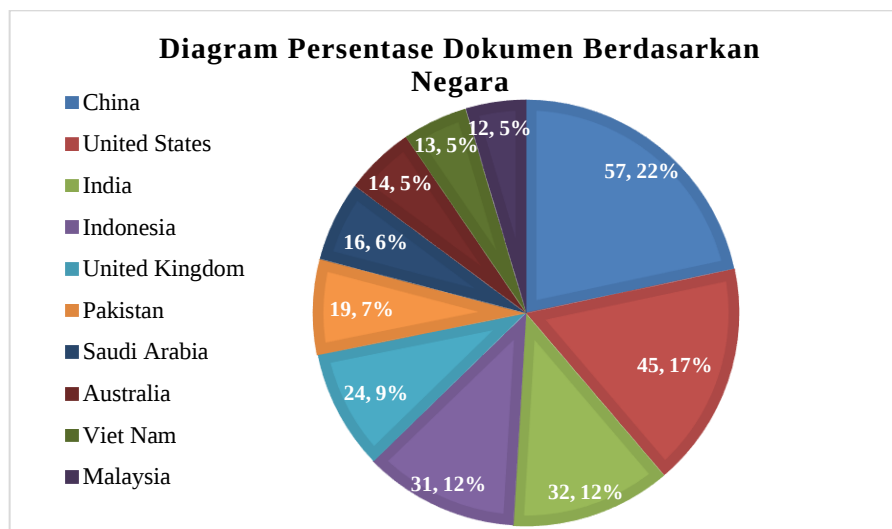
Gambar I. Visualisasi Overlay Country
Hasil Olah Data VOSviewer (2024)

Selain dari hasil gambar overlay visualization peneliti juga menyajikan pada bentuk gambar Density Visualization. Tujuan dari penyajian gambar ini adalah untuk memperjelas dan untuk mengetahui gambaran kontribusi yang tersaji pada penelitian manajemen laba. Untuk lebih jelas dan tepatnya dapat dilihat pada gambar J. Peneliti juga menyajikan gambar berupa diagram lingkaran untuk menggambarkan tupoksi dari hasil temuan pemetaan berdasarkan negara dengan

penelitian manajemen laba. Untuk gambar diagram lingkaran disajikan pada gambar K.



Gambar J. Visualisasi Density Country
Hasil Olah Data VOSviewer (2024)



Gambar K. Diagram Lingkaran Jumlah Publikasi Negara
Hasil Olah Data Pribadi (2024)

KESIMPULAN

Penelitian ini mengevaluasi beberapa indikator yang dilakukan secara bibliometrik. Penelitian ini dilakukan dengan menyempurnakan penelitian terdahulu dengan menggunakan kata kunci sebagai hasil pemetaan. Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Agustina & Fithria (2023) memulai pemetaan penelitian tahun 2000 sampai dengan tahun 2020. Penelitian ini melanjutkan dari penelitian Agustina & Fithria (2023) dengan dimulainya tahun 2021 sampai dengan tahun 2024 menggunakan data base Scopus. Kriteria yang digunakan pada penelitian ini adalah pemetaan kata kunci yakni *earning management*. Setelah kata kunci di masukkan peneliti kemudian memfilter subjek area *energy*, *economics*,

econometrics and finance, social sciences, engineering, business management and accounting, computer science untuk diambil sebagai sampel penelitian. Dari hasil pemetaan penelitian tersebut telah ditemukan sebanyak 320 penelitian tentang manajemen laba. Peneliti melakukan analisis berdasarkan jumlah publikasi tahun artikel, authorsip, kata kunci, jurnal penelitian dan berdasarkan kontribusi negara. Peneliti juga menggambarkan hasil penelitian tersebut berdasarkan gambar visualisasi menggunakan olah data VOSviewer. Visualisasi tersebut disajikan dalam bentuk Overlay Visualization dan Density Visualization. Dari hasil yang telah ditemukan dan analisis peneliti yaitu untuk pemetaan tahun peneliti menemukan bahwa tahun 2022 merupakan tahun dengan jumlah penelitian terbanyak yakni 119 artikel. Untuk pemetaan authorsip sama. Artinya dalam penulis satu dengan yang lain untuk jumlah dokumen, citasi dan total link strength sama. Pemetaan kata kunci ditemukan bahwa *Earning management* merupakan kata kunci yang sering digunakan para peneliti. Jurnal penelitian yang tertinggi yakni Sustainability (Switzerland). Pemetaan terakhir yaitu berdasarkan negara. Untuk negara China merupakan negara dengan jumlah terbitan terbanyak untuk penelitian manajemen laba.

SARAN

Seperti yang sudah disebutkan sebelumnya, penelitian manajemen laba merupakan penelitian yang menarik untuk diteliti dan juga penelitian tentang topik manajemen laba begitu berkembang seiring waktu. Banyak civitas akademika dari berbagai perguruan tinggi di seluruh penjuru dunia meneliti topik manajemen laba dari perpektif peningkatan laba, penurunan pajak, penilaian kinerja karyawan dan lain-lain. Oleh karena itu, perlu digaris bawahi untuk penelitian manajemen laba dapat dijadikan pedoman atau refrensi bagi pihak yang membutuhkan seperti entitas ataupun kalangan peneliti dalam mengambil keputusan untuk keperluan atau kebutuhannya masing-masing.

KETERBATASAN PENELITIAN

Penelitian ini memiliki keterbatasan dalam penelitian yaitu hanya melibatkan data base Scopus sebagai jurnal yang dipilih oleh peneliti. Untuk penelitian kedepannya peneliti dapat menggunakan Web of Science atau Scinedirect ataupun Sinta (Sinta 1 dan 2) dalam melakukan penelitian analisis bibliometrik terkait manajemen laba. Untuk penelitian ini peneliti hanya menggunakan metode penelitian kuantitatif, penelitian selajutnya dapat menggunakan penelitian kualitatif atau campuran (mixed method). Penelitian ini juga terbatas pada satu kata kunci yaitu "*earning management* " untuk itu peneliti kedepannya juga dapat menambahkan kata kunci terkait manajemen laba. Selain itu, hasil dari penelitian masa depan dapat di bandingkan dengan penelitian yang sudah ditulis oleh peneliti saat ini dengan tujuan mengetahui novelty untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abed, I. A., Hussin, N., Haddad, H., Al-Ramahi, N. M., & Ali, M. A. (2022). The Moderating Impact of the Audit Committee on Creative Accounting Determination and Financial Reporting Quality in Iraqi Commercial Banks. *Risks*, 10(4). <https://doi.org/10.3390/risks10040077>
- Agustina, D., & Fithria, A. (2023). Manajemen Laba: Analisis Bibliometrik pada Database Scopus. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 79–91. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.17781>
- Alhadab, M., & Clacher, I. (2018). The impact of audit quality on real and accrual earnings management around IPOs. *British Accounting Review*, 50(4), 442–461. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2017.12.003>
- Ali, A., & Bansal, M. (2023). Impact of upward and downward earnings management on stock returns. *South Asian Journal of Business Studies*, 12(2), 202–219. <https://doi.org/10.1108/SAJBS-12-2020-0417>
- Aljughaiman, A. A., Huy, T., Quang, V., & Du, A. (2020). *Since January 2020 Elsevier has created a COVID-19 resource centre with free information in English and Mandarin on the novel coronavirus COVID- 19 . The COVID-19 resource centre is hosted on Elsevier Connect , the company ' s public news and information . January.*
- Alsmady, A. A. (2022). Quality of financial reporting, external audit, earnings power and companies performance: The case of Gulf Corporate Council Countries. *Research in Globalization*, 5(September), 100093. <https://doi.org/10.1016/j.resglo.2022.100093>
- Baatour, K., Othman, H. Ben, & Hussainey, K. (2017). The effect of multiple directorships on real and accrualbased earnings management: Evidence from Saudi listed firms. *Accounting Research Journal*, 30(4), 395–412. <https://doi.org/10.1108/ARJ-06-2015-0081>
- Brennan, N. M. (2021). Connecting earnings management to the real World:What happens in the black box of the boardroom? *British Accounting Review*, 53(6), 101036. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.101036>
- Buertey, S., Sun, E. J., Lee, J. S., & Hwang, J. (2020). Corporate social responsibility and earnings management: The moderating effect of corporate governance mechanisms. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(1), 256–271. <https://doi.org/10.1002/csr.1803>
- Callao, S., I. Jarne, J., & Wroblewski, D. (2021). A Systematic Approach to the Motivations for Earnings Management: A Literature Review. *International Journal of Emerging Trends in Social Sciences*, 10(1), 1–20. <https://doi.org/10.20448/2001.101.1.20>
- Callao, S., Jarne, J., & Wrowblewski, D. (2014). The development of earnings management research A review of literature from three different perspectives. *The Theoretical Journal of Accounting*, 79(135), 135–177. <https://doi.org/10.5604/16414381.1133395>

- Caputo, A., & Kargina, M. (2022). A user-friendly method to merge Scopus and Web of Science data during bibliometric analysis. *Journal of Marketing Analytics*, 10(1), 82–88. <https://doi.org/10.1057/s41270-021-00142-7>
- Choi, A., Lee, E. Y., Park, S., & Sohn, B. C. (2022). The differential effect of accrual-based and real earnings management on audit fees: international evidence. *Accounting and Business Research*, 52(3), 254–290. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1911779>
- Chowdhury, S., Rahaman, M. S., & Mazumder, M. A. J. (2024). Global mapping of seawater desalination research: A bibliometric analysis of research trends from 1980–2022. *Quality and Quantity*, 58(1), 781–802. <https://doi.org/10.1007/s11135-023-01672-1>
- Cudia, C. P., & Dela Cruz, A. L. C. (2018). Determinants of earnings management choice among publicly listed industrial firms in the Philippines. *DLSU Business and Economics Review*, 27(2), 119–129.
- Dechow, P. M. (1992). *Accounting Earnings and Cash Flows as Measures of Firm Performance: The Role of Accounting Accruals*. 123.
- Dechow, P. M., & Skinner, D. J. (2000). Earnings management: Reconciling the views of accounting academics, practitioners, and regulators. *Accounting Horizons*, 14(2), 235–250. <https://doi.org/10.2308/acch.2000.14.2.235>
- El Diri, M., Lambrinoudakis, C., & Alhadab, M. (2020). Corporate governance and earnings management in concentrated markets. *Journal of Business Research*, 108, 291–306. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.11.013>
- Ellegaard, O., & Wallin, J. A. (2015). The bibliometric analysis of scholarly production: How great is the impact? *Scientometrics*, 105(3), 1809–1831. <https://doi.org/10.1007/s11192-015-1645-z>
- Emenyi, E. O., & Okpokpo, A. S. (2023). Environmental Disclosure and The Quality of Financial Reports of Listed Nigerian Manufacturing Firms. *British Journal of Marketing Studies*, 11(4), 18–53. <https://doi.org/10.37745/bjms.2013/vol11n41853>
- Eugene F, F. (2020). Session Topic: Stock Market Price Behavior. *Encyclopedia of Continuum Mechanics*, 2771–2771. https://doi.org/10.1007/978-3-662-55771-6_300736
- Fabiana; Meijon Fadul. (2019). Advances, Challenges and Future Research. *Brithis Journal of Marketing Studies*. <https://doi.org/10.37745/bjms.2013/vol11n4185>
- Gan, Y. na, Li, D. duo, Robinson, N., & Liu, J. ping. (2022). Practical guidance on bibliometric analysis and mapping knowledge domains methodology – A summary. *European Journal of Integrative Medicine*, 56, 1–26. <https://doi.org/10.1016/j.eujim.2022.102203>
- García Osma, B., Gomez-Conde, J., & Lopez-Valeiras, E. (2022). Management

- control systems and real earnings management: Effects on firm performance. *Management Accounting Research*, 55(December 2021), 100781. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2021.100781>
- Ghazalat, A. N. M., Islam, M. A., & Noor, I. B. M. (2017). Impact of internal ownership on the monitoring and mitigating mechanisms of earnings management practices. *Corporate Ownership and Control*, 14(2), 289–295. <https://doi.org/10.22495/cocv14i2c2p2>
- Gisbert, A., & Garcia, B. (2000). Earning Management: A Literature Review. *Spanish Journal of Finance and Accounting (REFC)*, 32(115), 311–323. <https://www.jstor.org/stable/42870871>
- Hagerman, R. L., & Zmijewski, M. E. (1979). Some economic determinants of accounting policy choice. *Journal of Accounting and Economics*, 1(2), 141–161. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(79\)90004-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(79)90004-1)
- Hasan, M., Abedin, M. Z., Amin, M. Bin, Nekmahmud, M., & Oláh, J. (2023). Sustainable biofuel economy: A mapping through bibliometric research. *Journal of Environmental Management*, 336(November 2022). <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2023.117644>
- Hashem E, A. R., Md Salleh, N. Z., Abdullah, M., Ali, A., Faisal, F., & Nor, R. M. (2023). Research trends, developments, and future perspectives in brand attitude: A bibliometric analysis utilizing the Scopus database (1944–2021). *Heliyon*, 9(1), e12765. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e12765>
- Healy. (1984). Effect of Business Schemes on Accounting Decisions. *Journal of Accounting and Economics*, 7(1-3), 85–107.
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (2005). A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setting. *SSRN Electronic Journal*, November. <https://doi.org/10.2139/ssrn.156445>
- Houcine, A., Zitouni, M., & Srairi, S. (2022). The impact of corporate governance and IFRS on the relationship between financial reporting quality and investment efficiency in a continental accounting system. *EuroMed Journal of Business*, 17(2), 246–269. <https://doi.org/10.1108/EMJB-06-2020-0063>
- Ibrahim, A. E. A., Hussainey, K., Nawaz, T., Ntim, C., & Elamer, A. (2022). A systematic literature review on risk disclosure research: State-of-the-art and future research agenda. *International Review of Financial Analysis*, 82(March), 102217. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2022.102217>
- Ikechi, P., & Eric, M. (2023). Effect Corporate Governance on Financial Performance of Manufacturing Firms in Nigeria. *Journal of International Accounting and Economic*, 8(2), 2841–3007.
- Jones, J. J. (1991). Earnings Management During Import Relief Investigations. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 193. <https://doi.org/10.2307/2491047>
- Katherine, S. (1989). Commentary on Earnings Management. In *Accounting*

Horizons (Vol. 3, Issue 4,5, pp. 91–102).

- Kighir, A., Omar, N., & Mohamed, N. (2013). Opportunities, motivations and approaches of earnings management: a structured theoretical review of the corporate virus. *International Journal of Auditing Technology*, 1(3/4), 312. <https://doi.org/10.1504/ijaudit.2013.057730>
- Kouaib, A., & Jarboui, A. (2014). External audit quality and ownership structure: Interaction and impact on earnings management of industrial and commercial tunisian sectors. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 19(37), 78–89. <https://doi.org/10.1016/j.jefas.2014.10.001>
- Kuo, Y. F., Lin, Y. M., & Chien, H. F. (2021). Corporate social responsibility, enterprise risk management, and real earnings management: Evidence from managerial confidence. *Finance Research Letters*, 41, 101805. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101805>
- Lee, M., & Hwang, I. T. (2019). The effect of the compensation system on earnings management and sustainability: Evidence from Korea banks. *Sustainability (Switzerland)*, 11(11), 1–24. <https://doi.org/10.3390/su11113165>
- Leoni, G., & Florio, C. (2015). A comparative history of earnings management literature from Italy and the US. *Accounting History*, 20(4), 490–517. <https://doi.org/10.1177/1032373215602079>
- Levitt, S. D. (1998). The Relationship between Crime Reporting and Police: Implications for the Use of Uniform Crime Reports. *Journal of Quantitative Criminology*, 14(1), 61–81. <https://doi.org/10.1023/A:1023096425367>
- Lu, Y., Ntim, C. G., Zhang, Q., & Li, P. (2022). Board of directors' attributes and corporate outcomes: A systematic literature review and future research agenda. *International Review of Financial Analysis*, 84(September), 102424. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2022.102424>
- Marco, T., Carlo, R., Giorgia, M., Niccolò, P., & Marco, P. (2019). Does the IFRS 15 impact earnings management? Initial evidence from Italian listed companies. *African Journal of Business Management*, 13(7), 226–238. <https://doi.org/10.5897/ajbm2018.8735>
- Mark L., D., & K.R., S. (1998). Auditor changes and discretionary accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 25(I), 35–67. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(98\)00018-4](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101(98)00018-4)
- Nur, F., & Nurma, T. (2023). Analisis Bibliometrik Teori dan praktik dalam Manajemen Keuangan dengan vosviewer. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(September), 558–564.
- Özer, G., Aktaş, N., & Çam, İ. (2024). Corporate environmental, social, and governance activities and financial reporting quality: An international investigation. *Borsa Istanbul Review*, March. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2024.03.001>

- Patricia M., D., Richard G., S., & AMY P., S. (1996). Causes and Consequences of Earnings Manipulation: An Analysis of Firms Subject to Enforcement Actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(I), 1–36. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1996.tb00489.x>
- Perwitasari, D., Kirana Wandira, R., & Nurrahmawati, A. (2020). Perkembangan 20 Tahun Penelitian Manajemen Laba. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 6(2), 97–111. <https://doi.org/10.29080/jai.v6i2.288>
- Polas, M. R. H., Afshar Jahanshahi, A., Kabir, A. I., Sohel-Uz-Zaman, A. S. M., Osman, A. R., & Karim, R. (2022). Artificial Intelligence, Blockchain Technology, and Risk-Taking Behavior in the 4.0IR Metaverse Era: Evidence from Bangladesh-Based SMEs. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 8(3), 168. <https://doi.org/10.3390/joitmc8030168>
- Preuss, S., & Königsguber, R. (2021). How do corporate political connections influence financial reporting? A synthesis of the literature. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(1), 106802. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106802>
- Prior, D., Surroca, J., & Tribó, J. A. (2008). Are socially responsible managers really ethical? Exploring the relationship between earnings management and corporate social responsibility. *Corporate Governance: An International Review*, 16(3), 160–177. <https://doi.org/10.1111/j.1467-8683.2008.00678.x>
- Rahman, M., Moniruzzaman, M., & Sharif, J. (2013). Techniques , Motives and Controls of Earnings Management. *International Journal of Information Technology and Business Management*, 11(1), 22–34.
- Rath, S., & Sun, L. (2008). The Development of Earnings Management Research. *International Review of Business Research Papers*, 4(2), 265–277.
- Santos-Jaén, J. M., León-Gómez, A., & Serrano-Madrid, J. (2021). The effect of corporate social responsibility on earnings management: Bibliometric review. *International Journal of Financial Studies*, 9(4). <https://doi.org/10.3390/ijfs9040068>
- Schmeisser, B. (2013). A systematic review of literature on offshoring of value chain activities. *Journal of International Management*, 19(4), 390–406. <https://doi.org/10.1016/j.intman.2013.03.011>
- Siddique, N., Ur Rehman, S., Ahmad, S., Abbas, A., & Khan, M. A. (2023). Library and information science research in the Arab World: a bibliometric analysis 1951–2021. *Global Knowledge, Memory and Communication*, 72(1–2), 138–159. <https://doi.org/10.1108/GKMC-06-2021-0103>
- Singh, H. P., & Alhulail, H. N. (2023). Information Technology Governance and Corporate Boards’ Relationship with Companies’ Performance and Earnings Management: A Longitudinal Approach. *Sustainability (Switzerland)*, 15(8). <https://doi.org/10.3390/su15086492>

- Umeokafor, N., Umar, T., & Evangelinos, K. (2022). Bibliometric and scientometric analysis-based review of construction safety and health research in developing countries from 1990 to 2021. *Safety Science*, 156(October 2021), 105897. <https://doi.org/10.1016/j.ssci.2022.105897>
- Widagdo, A. K., Rahmawati, R., Murni, S., Wulandari, T. R., & Agustiningsih, S. W. (2021). Corporate Governance, Audit Quality, Family Ownership and Earnings Management. *KnE Social Sciences*, 2021, 519–534. <https://doi.org/10.18502/kss.v5i5.8839>
- Wu, Y., & Zhou, S. (2022). Do firms practicing integrated reporting engage in less myopic behavior? International evidence on opportunistic earnings management. In *Corporate Governance: An International Review* (Vol. 30, Issue 3). <https://doi.org/10.1111/corg.12401>
- Yahaya, O. A., & Usman, M. (2023). Do corporate governance mechanisms improve earnings? *Article in China Journal of Accounting Research*, 16(July), 100304. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2023.10030X>
- Yan, H., Ma, M., Wu, Y., Fan, H., & Dong, C. (2022). Overview and analysis of the text mining applications in the construction industry. *Heliyon*, 8(12), e12088. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e12088>
- Yaping, N. (2005). The Theoretical Framework of Earnings Management. *Canadian Social Science*, 1(3), 32–38.
- Zhang, Y., Perols, J., Robinson, D., & Smith, T. (2018). Earnings management strategies to maintain a string of meeting or beating analyst expectations. *Advances in Accounting*, 43(September), 46–55. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2018.09.001>