



## **Penelitian *Ethical Judgment* terhadap Praktik Manajemen Laba: Telaah Literatur**

**Utari Nur Pratiwi (Akuntansi – 11/311668/EK/18260)**  
**Dosen Pembimbing : Mahfud Sholihin, M.Acc., Ph.D.**

### **ABSTRACT**

This study was conducted to determine the characteristics development of the research about ethical judgment in earnings management practices. Ethical judgment is a condition where an individual should assess an act with the basic of ethics so that they can consider whether an action is ethical or not (Johnson, 2012). Earnings management is a form of management intervention in the process of preparation of financial statements by using accounting methods and principles to achieve certain desired profit. This research is a descriptive qualitative research using literature review method. The articles used in this research are secondary data derived from the database of scientific journals. Eleven articles from eight journals were considered to be relevant with the topic since 1990 to 2015. This relevant articles were analyzed using classification categories similar to the research by Hoque (2014) based on research settings, research theories, research methods, and primary data analysis techniques. The results of this study showed the domination in certain point in each classification, that is educational institutions, theory of psychology and Instrument by Bruns and Merchant (1989), survey method, and ANOVA data analysis techniques. Several limitations in this study were later leading to several ideas for further research.

**Keywords:** ethical judgment, earnings management, qualitative research, literature review, accounting, ethics.



## **Penelitian *Ethical Judgment* terhadap Praktik Manajemen Laba: Telaah Literatur**

**Utari Nur Pratiwi (Akuntansi – 11/311668/EK/18260)**  
**Dosen Pembimbing : Mahfud Sholihin, M.Acc., Ph.D.**

### **INTISARI**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui perkembangan karakteristik penelitian dengan topik *ethical judgment* dalam praktik manajemen laba. *Ethical judgment* adalah kondisi yang menempatkan seseorang harus menilai suatu tindakan dengan dasar-dasar etika sehingga menghasilkan penilaian apakah suatu tindakan dianggap etis atau tidak (Johnson, 2012). Sedangkan manajemen laba adalah intervensi yang dilakukan manajemen dalam proses penyusunan laporan keuangan dengan memanfaatkan metode dan prinsip akuntansi untuk mencapai laba tertentu yang diinginkan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif dengan metode telaah literatur. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari *database* jurnal ilmiah. Sebanyak sebelas artikel dari delapan jurnal dianggap relevan dengan topik *ethical judgment* dalam praktik manajemen laba sejak tahun 1990 sampai 2015. Klasifikasi yang digunakan dalam penelitian yang dilakukan Hoque (2014) yaitu berdasarkan latar penelitian, teori, metode, dan teknis analisis data primer yang digunakan. Hasil penelitian ini menunjukkan dominasi pada poin tertentu di tiap kategori klasifikasi, yaitu institusi pendidikan, teori psikologi dan instrument penelitian milik Bruns dan Merchant (1989), metode survey, dan teknis analisis data ANOVA. Beberapa kekurangan dalam penelitian ini mengarah pada beberapa saran untuk penelitian selanjutnya.

**Kata kunci:** *ethical judgment*, manajemen laba, kualitatif, telaah literatur, akuntansi, etika