



**PROSIDING**  
**KONFERENSI ILMIAH AKUNTANSI**  
**(KIA VII)**

**Implementasi Security Management Untuk Meningkatkan  
Kualitas Laporan Keuangan di Era Digital**

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

6 - 7 Februari 2020



Co-host:



Supported by :





## DAFTAR ISI

Halaman

### Cover Prosiding

Daftar Isi..... 2

Sambutan Ketua Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik ..... 3

Sambutan Ketua Panitia KIA 7 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya..... 5

Sambutan Ketua Pembina Yayasan Brata Bhakti..... 7

Sambutan Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya..... 9

### Biodata Keynote Speaker & Moderator:

1. Komjen (Pol) Drs. DHARMA PONGREKUN, M.M., M.H..... 10

2. Prof. Bramantyo Djohanputro, M.B.A., Ph.D., QIA., CRMP., CRGP., CAC.,

ACAC..... 13

3. Dr. H. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSAS.,

CFrA., ASEAN CPA., Ak. ..... 21

4. Anton Setiyawan S.Si., M.M. ..... 22

*Rundown Program*..... 24

*Class Room Of Paralel Session*..... 27

Abstrack..... 57



## KATA SAMBUTAN KETUA IKATAN AKUNTAN INDONESIA KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas Rahmat, Barokah serta Perkenan-Nya sehingga dapat terselenggaranya kegiatan ilmiah tingkat nasional dalam bidang Akuntansi yaitu Konferensi Ilmiah Akuntansi atau yang dikenal dengan singkatan KIA dengan agenda: Workshop dan *Call for Papers*. Konferensi Ilmiah Akuntansi ini bukan konferensi yang baru pertama kali diselenggarakan akan tetapi konferensi ini sudah diselenggarakan sebanyak 7 kali. Kegiatan konferensi ini merupakan kegiatan Ikatan Akuntansi Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI KAPd) yang diselenggarakan oleh Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Provinsi DKI Jakarta (FDAPT DKI Jakarta).

KIA ke 7 ini bekerjasama dengan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan berbagai Perguruan Tinggi di Jabodetabek I akan mengadakan Konvensi Ilmiah Akuntansi ke 7 pada tanggal 6-7 Februari 2020 di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, yang berlokasi di Jalan Raya Perjuangan, Marga Mulaya No. 81 Bekasi Utara. Issue yang diangkat dalam KIA 7 ini cukup menarik yaitu “Implementasi Security Management untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan di Era Digitas”. Topik ini sangat cocok dengan Era revolusi industri 4.0 dimana Di era digital, aktivitas sektor manufatur tidak lagi sekadar melibatkan mesin dalam proses produksinya. Saat ini, beberapa pabrikan sudah melompat lebih jauh, yakni memadukan dengan *internet of things* (IoT) atau kecerdasan buatan (*artificial intelligence*) yang menjadi ciri dari industri 4.0. “Oleh karena itu, untuk mendukungnya, tidak hanya diperlukan jaringan internet dengan kecepatan tinggi, teknologi *cloud*, *data center*, tapi *security management* juga tidak kalah penting dibutuhkan perusahaan untuk menghadapi revolusi 4.0.



Security Management merupakan suatu sistem untuk memberikan pemahaman yang utuh/terpadu serta kemampuan dan keterampilan dalam merencanakan dan mendesain Sistem Pengamanan yang tepat, efektif, dan efisien, sesuai dengan situasi dan kondisi yang dihadapi, khususnya ancaman atau gangguan yang mungkin terjadi serta kemampuan Perusahaan sendiri dan berguna untuk mencegah sedini mungkin kerugian-kerugian bagi Perusahaan. Implementasi Security management yang efektif akan meningkatkan laporan keuangan perusahaan di Era digitalisasi ini.

Pada kesempatan yang berbahagia ini, ijinkan saya menyampaikan Ucapan terima kasih dan apresiasi yang setinggi-tingginya kepada para pengurus Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Provinsi DKI Jakarta Periode 2018-2020 Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI KAPd), segenap panitia Konferensi Ilmiah Akuntansi Ke Tujuh (KIA VII) Tahun 2020, serta semua pihak yang turut serta dalam mendukung kesuksesan terselenggaranya kegiatan ini. Semoga kegiatan ini membawa manfaat bagi pengembangan Akuntansi yang dapat berkontribusi bagi kemajuan dan kejayaan Bangsa Indonesia, Aamiin....

Akhir kata, semoga Allah meridhoi dan selalu memberkahi setiap niat dan langkah kita, Aamiin....

Jakarta, 5 Februari 2020

Ketua Ikatan Akuntan Indonesia  
Kompartemen Akuntan Pendidik

Prof. Dian Agustia, M.Si, SE., Ak, CA, CMA  
Ketua



## SAMBUTAN PANITIA KIA7 UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA



Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT bahwa atas karuniaNya kita dapat bersama-sama mengikuti acara Konferensi Ilmiah Akuntansi Ke 7 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya ini.

Konferensi ini merupakan kerjasama antara Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan Ikatan Akuntan Indoneisa Kompartemen Akuntan Pendidik Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi DKI-Ikatan Akuntan Kompartemen Akuntan Pendidik, serta 32 Perguruan Tinggi Negeri dan Swasta di Indonesia. Acara ini diselenggarakan dalam rangka mengelaborasi praktik dan riset tidak hanya di bidang akuntansi tetapi juga bidang ilmu lain yang relevan. Konferensi Ilmiah Akuntansi merupakan

kegiatan rutin yang diselenggarakan oleh Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik setiap tahun. KIA1 di Universitas Mercu Buana, KIA2 di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, KIA 3 di Universitas Tarumanagara, KIA4 di Universitas Pancasila, KIA5 di STEI Indonesia, dan KIA6 di Trisakti School of Management. Secara khusus hasil KIA7 Ubbara Jaya ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman tentang keterkaitan antara teori dan praktik Akuntansi serta menghasilkan publikasi penelitian akuntansi yang berkualitas. Dengan tema **Implementasi Security Management dalam Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan di Era Digital**, kegiatan KIA ini terbagi dalam 3 kegiatan utama yaitu:

1. Seminar Nasional
2. Call for Papers
3. Workshop Penyusunan Borang Akreditasi Prodi Akuntansi

Acara ini melibatkan 32 Perguruan Tinggi Negeri dan Swasta sebagai Co\_Host yaitu:

- |  |  |
|--|--|
| 1. Universitas Mercu Buana                                       | 17. Universitas Satyanegara Indonesia      |
| 2. Universitas Negeri Pembangunan Nasional Veteran Jakarta (UPN) | 18. Universitas Budi Luhur                 |
| 3. Universitas Tarumanegara                                      | 19. Universitas Budhi dharma               |
| 4. Universitas Pancasila   | 20. Universitas Multimedia Nusantara       |
| 5. STEI Indonesia  | 21. Universitas Pembangunan Jaya           |
| 6. STIE Trisakti School of Management                            | 22. Sekolah Tinggi Manajemen PPM           |
| 7. UKRIDA  | 23. Universitas Negeri Jakarta             |
| 8. Universitas Trisakti  | 24. Universitas Bina Insani                |
| 9. UIN Syarifhidayatullah  | 25. Universitas Negeri Sebelas Maret, Solo |
| 10. Institut Bisnis Nusantara                                    | 26. Universitas Buana Perjuangan, Karawang |
| 11. Indonesia Banking School                                     | 27. Universitas Bandar Lampung             |
| 12. Universitas Muhammadiyah Jakarta                             | 28. Universitas Muhammadiyah Tangerang     |
| 13. Universitas Pelita Harapan                                   | 29. Universitas Mpu Tantular               |
| 14. Universitas Prasetya Mulya                                   | 30. Institut STIAM                         |
| 15. Universitas Bunda Mulia                                      | 31. Universitas Dili                       |
| 16. Institut Perbanas Jakarta                                    | 32. Universitas Bhayangkara Jakarta Raya   |

Selain CO-Host, Panitia juga mengucapkan terima kasih kepada kampus yang mengirimkan peserta dan pemakalah yaitu:



1. Universitas Wiraraja, Sumenep
2. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta
3. Universitas Bung Hatta, Padang
4. Business Institute Kalbis
5. Universitas Mulawarman
6. Universitas Trilogi
7. Universitas Negeri Medan/UNIMED
8. Universitas Pamulang
9. Universitas Islam Negeri Intan, Lampung
10. Universitas Airlangga Surabaya
11. Universitas Bengkulu
12. Universitas Islam Batik Surakarta
13. Universitas Bakrie
14. STIE Sutaatmadja Subang
15. Universitas Terbuka
16. Universitas Syiah Kuala, Aceh
17. Universitas Samudra, Aceh
18. Universitas Prof. Dr. Moestopo
19. Universitas Yarsi
20. Universitas 17 Agustus 1945
21. Universitas Islam As-Syafi'iyah
22. Universitas IAIN Kudus
23. Universitas Borobudur
24. Universitas Parahiyangan Bandung
25. Universitas Indoenesia
26. Universitas Faletehan
27. Universitas Lampung
28. STIE Kusuma Negara
29. STT Duta Bangsa
30. Universitas Brawijaya

Dengan demikian keseluruhan kampus yang mendukung terselenggaranya KIA7 Ubhara Jaya ini adalah **61 Perguruan Tinggi**. Jumlah Paper yang akan dipresentasikan dalam parallel session adalah **182 makalah** yang merupakan hasil penelitian para dosen dan mahasiswa serta praktisi akuntansi, dan jumlah peserta seminar keseluruhan adalah **600 peserta**. Panitia penyelenggara menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah berpartisipasi dalam acara ini yaitu para sponsor, perguruan Tinggi pendukung, para pemakalah dari berbagai daerah, serta para peserta yang luar biasa.

Terimakasih dan apresiasi saya untuk rekan-rekan panitia dari Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Propinsi DKI Jakarta IAI-KAPd dan Universitas Bhayangkara Jaya serta seluruh pihak yang mendukung terselenggaranya acara ini. Semoga KIA7 Ubhara Jaya ini membawa hasil positif bagi pengembangan keilmuan bidang akuntansi di Indonesia.

Bekasi, 6 Februari 2020  
Panitia Konferensi Ilmiah Akuntansi ke 7  
Koordinator Forum Dosen AKuntansi PT DKI – IAI KAPd  
Dekan Fakultas Ekonomi Ubhara Jaya

Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, Ak, CA, CMA, CACP



## SAMBUTAN KETUA PEMBINA YAYASAN BRATA BHAKTI



Pertama-tama marilah kita panjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, karena hanya dengan perkenannya kita dapat berkumpul di tempat ini, dalam keadaan sehat dan terus dapat memberikan sumbangan pemikiran bagi perbaikan negeri melalui acara Konferensi Ilmiah Akuntansi Ke 7 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya ini.

Mencermati tema Konferensi Ilmiah Akuntansi (KIA) VII tahun 2020 Ubhara Jaya yaitu **Implementasi Security Management dalam Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan di Era Digital**, hal ini selaras dengan visi didirikannya Ubhara Jaya yaitu terwujudnya Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sebagai universitas unggulan di tingkat nasional yang berwawasan kebangsaan dan berbasis sekuriti guna menghasilkan sumber daya manusia yang mampu bersaing dan berperilaku baik.

Tema seminar hari ini juga merupakan bagian dari agenda bangsa yang sangat penting karena perekonomian Indonesia merupakan konsepsi yang hendak dimajukan dalam mimbar akademik ini. Acara ini sejalan dengan salah satu tujuan didirikannya Yayasan Brata Bhakti yaitu berupaya mewujudkan peningkatan kesejahteraan keluarga besar Polri antara lain di bidang pendidikan. Sebagai perwujudan tekad yang bulat untuk lebih nyata lagi dapat berperan serta aktif di dalam penyelenggaraan pendidikan tinggi, maka 25 Tahun yang lalu dengan dukungan moril seluruh keluarga besar Polri disertai komitmen yang tinggi Kapolri selaku Ketua Umum Yayasan Brata Bhakti mengeluarkan Keputusan untuk mendirikan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya (Ubhara Jaya).

Selama 25 tahun Universitas Bhayangkara berkiprah kami melihat sudah banyak sekali prestasi dan perkembangan yang dicapai. Kami selaku Yayasan Penyelenggara tentu sangat bangga dan akan terus mendukung perkembangan Ubhara Jaya, baik secara fisik dengan penyediaan sarana dan prasarana perkuliahan yang semakin memberi kenyamanan kepada seluruh civitas akademika, juga dalam usaha-usaha untuk terus menerus memperkembangkan diri dan meraih prestasi-prestasi.

Secara khusus hari ini kami mengapreasiasi tercapaianya rekor MURI dalam hal ‘Konferensi Ilmiah Akuntansi Dengan Kampus Pemdukung Terbanyak’. Ini adalah rekor MURI yang kedua yang diperoleh Ubhara Jaya dalam waktu 6 bulan ini. Kami sungguh mengapreasiasi pencapaian ini. Prestasi ini tentu tidak lepas dari dukungan banyak pihak. Terutama perguruan tinggi pendukung yang telah berperan serta di acara konferensi ilmiah akuntansi yang kita banggakan ini. Untuk itu kami mengucapkan terimakasih kepada para Rektor atau yang mewakili perguruan tinggi mengikuti acara konferensi di Universitas Bhayangkara.



Kami selaku Yayasan penyelenggara Universitas Bhayangkara berpesan kepada seluruh civitas akademika Universitas Bhayangkara supaya terus-menerus bekerjasama dengan berbagai pihak untuk kemajuan Ubhara Jaya, namun jangan lupa juga untuk selalu taat azas dalam upaya-upaya berakselerasi menuju Universitas Bhayangkara sebagai Universitas Unggulan.

Atas nama Yayasan Brata Bhakti saya ucapan selamat kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan terima kasih kepada Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi DKI-Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik yang telah mempercayakan penyelenggaraan KIA ke 7 2020 di Bumi Bhayangkara ini. Saya ucapan selamat berkonferensi semoga sukses menyertai kita semua. Aamiin.

Bekasi, 6 Februari 2020

Ketua Pembina Yayasan Brata Bhakti

**Dr. Drs. Chairudin Ismail, SH, MH.**



## SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA



Pertama-tama marilah kita panjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Pengasih dan Penyayang, karena atas ijin-Nya, pada hari ini kita dapat berkumpul di sini untuk bersama-sama mengikuti acara Konferensi Ilmiah Akuntansi Ke 7 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atau KIA7 UBHARA JAYA ini.

Kegiatan ini merupakan tanggapan terhadap perubahan evolusioner dan revolusioner baru yang terjadi dalam industri. Revolusi industri keempat adalah reaksi terhadap perubahan lingkungan bisnis. Akuntan sebagai pemberi informasi keuangan perusahaan, senantiasa berusaha menjadi profesi yang diidentikkan dengan independensi, akuntabilitas, transparansi dan kredibilitas. Profesi mulia yang membangun kekuatan

kompetitif bangsa Indonesia yang memiliki integritas tinggi, kejujuran dan ketegasan, sehingga pantas bagi mereka untuk berdiri pada barisan terdepan dalam memajukan masyarakat Indonesia di era digital ini.

Perkembangan teknologi dan industri era digital menciptakan *threat* sekaligus *opportunity*, dan *security management* yang menjadi penengah antara kedua hal tersebut. Security management merupakan tugas krusial para akuntan dalam menjaga kualitas laporan keuangan yang menjadi salah satu sumber informasi bagi para pemangku kepentingan perekonomian. Sehingga kebenaran dan akurasi laporan keuangan bergantung pada integritas dan kapabilitas dari akuntan. Pengelolaan keamanan pelaporan keuangan di era digitalisasi ini menjadi tugas akuntan yang diharapkan dapat menjadi bantuan ekonomi yang dapat menjaga ketahanan ekonomi Indonesia.

Fenomena tersebut selaras dengan tema Konferensi Ilmiah Akuntansi (KIA) VII tahun 2020 Ubhara Jaya yaitu **Implementasi Security Management dalam Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan di Era Digital**.

Atas nama Universitas Bhayangkara Jakarta Raya saya mengucapkan selamat datang di Bumi Bhayangkara kepada semua peserta konferensi. Terima kasih kepada Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik yang telah mempercayakan penyelenggaraan KIA ke 7 2020 di Universitas Bhayangkara ini. Kami juga menyampaikan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada para Rektor dari 32 Perguruan Tinggi Negeri dan Swasta yang menjadi co-host acara ini termasuk Universitas Dili yang turut bergabung mensukseskan acara ini. Terima kasih juga kepada kampus yang mengirim peserta dan pemakalan dan kepada Teristimewa kepada para presenter yang akan mempresentasikan hasil penelitiannya, serta para peserta yang luar biasa, saya ucapkan selamat berkonferensi selama dua hari ini di Universitas Bhayangkara Jaya. Semoga sepulang dari konferensi ini semua peserta membawa kenangan manis tentang KIA7 Ubhara Jaya.

Bekasi, 6 Februari 2020

Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M.



## BADAN SIBER DAN SANDI NEGARA

Jalan. Harsono R.M, No. 70, Ragunan, Jakarta 12550

Telepon (021) 7805514, Faksimile (021) 78844104

Webiste : <http://www.bssn.go.id> , E-mail : humas@bssn.go.id

### DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. NAMA : Drs. DHARMA PONGREKUN, M.M., M.H.  
 PANGKAT/NRP : KOMJEN POL. / 66010404  
 JABATAN : WAKIL KEPALA BADAN SIBER DAN SANDI NEGARA  
 TEMPAT LAHIR : PALU  
 TGL LAHIR : 12 JANUARI 1966  
 SUKU BANGSA : TORAJA  
 KESATUAN : BARESKRIM POLRI  
 AGAMA : KRISTEN



II. **PENDIDIKAN**

<b>DIK UMUM:</b>	<b>DIK POLRI:</b>	<b>DIK JUR / SUS L.N :</b>
1. SD TH. 1977	1. AKPOL TH. 1988	1. PA JUR SERSE TH. 1988
2. SMP TH. 1981	2. PTIK TH. 1995	2. BHS INGGRIS TH. 1990
3. SMA TH. 1984	3. SESPIM TH. 2002	3. INTEL POA TH. 1992
4. S2 M.M. TH. 2002	4. SESPIMTI TH. 2014	4. FBI NATIONAL ACADEMY TH. 2005
5. S2 M.H. TH. 2006		5. DIKLAT AHLI HUKUM KONTRAK KONSTRUKSI DAN NON KONSTRUKSI TH. 2007

III. **KECAKAPAN BAHASA :**

**BAHASA ASING :**  
 1. BAHASA INGGRIS : AKTIF  
 2. BAHASA SERBOCROATIA : AKTIF

**BAHASA DAERAH :**

1. BAHASA TORAJA : AKTIF  
 2. BAHASA SUNDA : AKTIF  
 3. BAHASA JAWA : AKTIF

IV. **TMT KEPANGKATAN :**

1. IPDA : 26 - 07 - 1988
2. IPTU : 01 - 04 - 1992
3. AKP : 01 - 10 - 1995
4. KOMPOL : 01 - 10 - 1999
5. AKBP : 01 - 07 - 2003
6. KOMBES POL : 01 - 07 - 2011
7. BRIGJEN POL : 18 - 02 - 2016
8. IRJEN POL : 12 - 07 - 2018
9. KOMJEN POL : 28 - 08 - 2019

V. **RIWAYAT JABATAN :**

<b>NO</b>	<b>TMT</b>	<b>MACAM JABATAN :</b>
1.	01 - 01 - 1988	DANTON GASUS POLTABES BANDUNG POLDAM JABAR
2.	01 - 01 - 1989	KASUBNIT SERSE POLWIL TABES BANDUNG POLDAM JABAR
3.	01 - 01 - 1990	PAMAPTA PUSKODAL OPS POLWIL TABES BANDUNG
4.	01 - 01 - 1991	GANIT SERSE UM POLWIL TABES BANDUNG POLDAM JABAR
5.	01 - 01 - 1991	GANIT PATWAL LANTAS POLWIL TABES BANDUNG POLDAM JABAR
6.	01 - 01 - 1992	GANIT INTELKRIM POLWIL TABES BANDUNG POLDAM JAWA BARAT
7.	01 - 07 - 2000	DAN UNIT VI POK SERSE REAKSI CEPAT KORSERSE POLRI
8.	01 - 12 - 2001	PENYIDIK MASYA DITIPIKOR KORSERSE POLRI



9. 04 – 12 – 2002	KASAT II DITRESKRIMSUS POLDA METRO JAYA
10. 05 – 02 – 2003	KASAT II/FISMONDEP DITRESKRIMSUS POLDA METRO JAYA
11. 03 – 10 – 2008	WADIR RESKRIMUM POLDA METRO JAYA
12. 04 – 12 – 2008	KASUBBAG ANEVOPSWIL BAG ANEV ROBINOPS SDEOPS POLRI
13. 01 – 01 – 2011	KASUBBAGANEVOPSWIL BAGANEV ROBINOPS SOPS POLRI
14. 01 – 04 – 2011	KABAGKERMA ROBINOPS BARESKRIM POLRI
15. 09 – 07 – 2011	KASUBDIT I DITIPIDEKSUS BARESKRIM POLRI
16. 03 – 11 – 2012	DOSEN UTAMA STIK LEMDIKPOL
17. 06 – 03 – 2014	ANALIS KEBIJAKAN MADYA BIDANG STIK LEMDIKPOL
18. 05 – 06 – 2015	WADIRTIPIDUM BARESKRIM POLRI
19. 31 – 12 – 2015	KARO KORWAS PPNS BARESKRIM POLRI
20. 27 – 05 – 2016	DIRTIPIDUMNARKOBA BARESKRIM POLRI
21. 14 – 11 – 2016	KARORENMIN BARESKRIM POLRI
22. 08 – 03 – 2018	DEPUTI BIDANG IDENTIFIKASI DAN DETEKSI BSSN
23. 17 – 07 – 2018	WAKIL KEPALA BADAN SIBER DAN SANDI NEGARA

**VI. PENUGASAN LUAR NEGERI :**

1. UNTAES (UNITED NATIONS TRANSITIONAL ADMINISTRATION FOR EASTERN SLAVONIA, BARANJA AND WESTERN SIRMION) DI SLOVENIA, TAHUN 1996
2. SEMINAR COMMUNITY POLICING DI INGGRIS TAHUN 1999
3. NEGOTIATION COURSE (ATAP) DI SOCORRO NEW MEXICO, USA TAHUN 2000
4. CRISIS INCIDENT MANAGEMENT (CIM) DI BATONROUGE LOUISIANA, USA TAHUN 2000
5. MASTERCARD ASIA PASIFIC FRAUD REDUCTION TASK FORCE MEETING DI BANGKOK, THAILAND TAHUN 2003
6. 220 TH SESSION FBI NATIONAL ACADEMY DI QUATICO VIRGINIA, USA TAHUN 2005
7. THE ASIA PASIFIC FBI NA RETRAINER DI CANBERRA, AUSTRALIA TAHUN 2006
8. THE ASIA PASIFIC FBI NAA RETRAINER DI BANGKOK, THAILAND TAHUN 2007
9. KONFERENSI INTERNATIONAL ASSOSIATION OF CHIEF DI CHICAGO, USA TAHUN 2011
10. THE ASIA PASIFIC FBI NA RETRAINER DI SYDNEY, AUSTRALIA TAHUN 2012
11. FACTORY ACCEPTANCE TEST KE MILAN ITALIA, TAHUN 2017
12. FACTORY ACCEPTANCE TEST KE CHINA, TAHUN 2017
13. FACTORY ACCEPTANCE TEST KE SINGAPURA, TAHUN 2017
14. SENIOR OFFICIALS MEETING ON TRANSNATIONAL CRIME (SOMTC) 18TH, DI KUALA LUMPUR, MALAYSIA 2018
15. ASEAN MINISTERIAL MEETING ON TRANSNATIONAL CRIME (AMMTC) 12TH, NAY PY TAW, MYANMAR 2018
16. THE 2ND RUSSIAN-INDONESIAN INTERAGENCY CONSULTANT ON THE INTERNATIONAL INFORMATION SECURITY (IIS), MOSCOW, RUSIA, 2018
17. BILATERAL MEETING INDONESIA – CHINA CYBERSPACE ADMINISTRATION OF CHINA (CAC), BEIJING, CHINA, 2018
18. THE 4TH SINGAPORE INTERNATIONAL CYBER WEEK (SICW), SINGAPORE, 2019

**VII. TANDA JASA YANG DIMILIKI :**

1. SL. GOM VII
2. SL. SANTIDHARMA
3. SL. KESETIAAN 8 TAHUN
4. SL. KESETIAAN 16 TAHUN
5. SL. KESETIAAN 24 TAHUN
6. SL. DWIDJA SISTHA
7. UN MEDAL
8. SL. JANA UTAMA
9. SL. BHAKTI NUSA
10. SL. DHARMA NUSA
11. SL. KSATRIA BHAYANGKARA
12. SL. BINTANG BHAYANGKARA NARARYA
13. SL. BINTANG BHAYANGKARA PRATAMA



**VIII. KEAHLIAN /KETRAMPILAN :**

1. KARATE
2. YUDO
3. TENIS
4. WING TERJUN
5. SCUBA DIVING

**IX. TUGAS OPS:**

1. OPS JARING MERAH II DI ACEH TAHUN 1991 – 1992
2. UN PEACE FORCE UNTAES DI SLOVENIA TIMUR TAHUN 1996 – 1997
3. PEMERIKSAAN SAKSI SYAMSUL NURSALIM DI SINGAPURA TAHUN 1998
4. PEMERIKSAAN SAKSI KASUS NYO BEN SENG DI HONGKONG TAHUN 1998
5. PENANGKAPAN TERSANGKA MEILINA DI HONGKONG TAHUN 1999
6. PEMERIKSAAN SAKSI ANAK MENHUB HARYANTO DANUTIRTO DI LA DAN NEW YORK, USA TAHUN 1999

Jakarta, Januari 2020

Dr. DHARMA PONGREKUN, M.M., M.H.  
KOMISARIS JENDERAL POLISI



## CURRICULUM VITAE

- 1 **Positions and experiences** : - Executive Director, PPM Manajemen 2016 – now  
                           - Commissioner, Prisma Sinergi Utama, 2019 – now  
                           - Co-founder and Board Member of LSPMR, 2009 - now  
                           - Vice President, Indonesia Global Compact Network, 2019 – now  
                           - Dean, PPM School of Management, October 2017 – Januari 2018  
                           - Chairman of the Senate of PPM SOM, 2018 - now  
                           - Faculty member [NIDN: 03 – 2406 – 6401]  
                           - Management and Business Consultant  
                           - Risk Management Committee, 2014 – now  
                           - Nominee of the Rector (Chancellor) of ITB, 2019  
                           - Pansel of OJK, 2018 - now  
                           - Pansel of ASN, 2018 – now
- 2 **Name** : Prof. Bramantyo Djohanputro, M.B.A.,Ph.D., QIA, CRMP, CRGP , CAC, ACAC  
 3 **Nationality** : Indonesian  
 4 **Personal address** : Jl. Kramat Kwitang 1 i No. 12  
                           Kel. Kwitang, Jakarta Pusat 10420  
                           Phone: 0816 1337213  
                           Email: brm@ppm-manajemen.ac.id; [bram.finance@gmail.com](mailto:bram.finance@gmail.com)
- 5 **Office address** : PPM Manajemen  
                           Jl. Menteng Raya no. 9  
                           Jakarta 10340  
                           Fax: 021 3909311
- 6 **Expertise areas** : 1. Integrated Risk Management  
                           2. Financial Management  
                           3. International Finance  
                           4. Financial Development  
                           5. Investment Analysis and Portfolio Management  
                           6. Corporate Valuation  
                           7. Financial Economics  
                           8. Entrepreneurship
- 7 **Education and Certification** : - PhD in Accounting and Finance, Department of Accounting and Finance, Business School, The University of Birmingham, England, October 1994 – January 1998.  
                           - MBA in International Banking and Finance, Business School, The University of Birmingham, England, October 1992 – October 1993  
                           - BSc (S-1) majoring in Chemistry Department of Chemistry, Institut Teknologi Bandung, August 1982 – March 1987  
                           - Certified Risk Management Professional, Lembaga Sertifikasi Profesi Manajemen Risiko, 2008  
                           - Certified Assessor, by Divisi Asesmen ADM, PM Manajemen, 2009  
                           - Certified Associate Coach (CAC) in Corporate Coach Academy, 2015  
                           - Certified Risk Management Professional (CRMP), by Lembaga Sertifikasi Profesi Manajemen Risiko, 2015  
                           - Asesor Kompetensi, by Badan Nasional Sertifikasi Profesi, 2017
- 8 **Training** : - *CEO Program, Penang, Malaysia, November 2007.*  
                           - *Operational Risk Management*, Indonesian Risk Professional Association  
                           - *Capital adjustment for Risk-Based Capital*, Indonesian Risk Professional Association  
                           - *Corporate Directorship*, IICD, Jakarta, 14 – 16 January 2003  
                           - *Certified Islamic Financial Analyst-CIFA*, University of Indonesia, April - June 2000  
                           - *Case Writing Workshop*, AIM/ACE – PPM, 17 – 21 March 2003





- Case Teaching Workshop, ADSGAM – CIDA, 11–14 December 2002
  - DBA: Diploma in Business Administration, The University of Birmingham, 1991 – 1992
  - Management Trainee, Lembaga Manajemen PPM, 1987 – 1988
  - Total Quality Control, Lembaga Manajemen PPM, 1989
  - Training for Trainers, 1988, Lembaga Manajemen PPM, 1989
  - Decision Making for Managers, Lembaga Manajemen PPM, 1988
  - Management Consulting Skills, Lembaga Manajemen PPM, 1988
- 9 Languages :**
- Indonesian – fluent
  - English – fluent
- 8 Memberships :**
- IRMAPA: Indonesia Risk management Professional Association
  - IICD: Institute of Indonesian Corporate Directorship
  - IRPA: Indonesian Risk Professional Association
  - IBBA: Indonesian British Business Association
  - IFEA: Indonesian Financial Executive Association
  - LSPMR: Lembaga Sertifikasi Profesi Manajemen Risiko
  - GIRMA: Global Institute of Risk Management Association
- 10a Experiences with international institutions**
- **UN habitat:** October 2005 – September 2006, Financial Modeling of Slump Upgrading Facilities in Indonesia
  - **Asian Development Bank** – August 2004 – March 2005 (coordination with Coordinating Ministry of Economy, Republic of Indonesia), Support for the Regional Government Borrowing System
  - **JICA**, September 2000 – April 2001, **Study on Small and Medium Enterprise Credit Portfolio and Banking HRD**
  - **Japan Bank for International Cooperation (JBIC)**, September 2002 – March 2003, Transfer Mechanism for Local Government Borrowing
  - **World Bank**, Study on foreign assistant for SME and Cooperatives
  - University of Birmingham (1995 – 1997), as Professor assistant in the following fields:
    - o **Development Finance and Banking**
    - o **Project Evaluation**
    - o **International Business Finance**
    - o **Financial Statement Analysis**
  - University of Birmingham (1995 – 1997), as translator of **comparative study in the field of local government and finance in the UK**
- 10b Experiences with national institutions**
- **Nasional Reinsurance**, Member of Risk management Committee, January 2014 - present
  - **FPG (d/h Asuransi Indrapura)**, Member of Risk management Committee, June 2014 – present
  - **PT Danareksa (persero)**, Member of the Committee of Integrated Governance, May 2016 to September 2016
  - **LSPMR** (Lembaga Sertifikasi Profesi Manajemen Risiko), 2008 to present, Board Member, Vice Chairman of Certification
  - **Otoritas Jasa Keuangan (OJK)**,
    1. Researcher on banking Risk Culture (August 2014 – Marc 2015);
    2. Discussant on the draft of POJK on Community Banking (BPR) (September 2015),
    3. Trainer on risk management for IJKNB (September 2015 – now)
  - **Jamkrindo**, consultant on risk maturity model
  - **YKKBI**, consultant on designing the implementation of integrated risk management for pension fund
  - **Biofarma**, consultant on designing the implementation of integrated risk management
  - **PT Pupuk Sriwijaya**, consultant on developing risk management information system



- **PT PNP**, consultant on designing the implementation of integrated risk management
- **LPS**, consultant on initial implementation of integrated risk management
- **PT Askindo**, consultant on designing the implementation of integrated risk management
- **PT Hiyoto** – January – July 2015: Corporate strategy and finance consultant
- **PT Poslog**, consultant on designing strategic and financial plan
- **Siskem**, 2008 – 2011, Member of the Board of Commissioner
- **Lembaga Manajemen PPM** (PPM Institute of Management), May 2007 to 2010, Director of Finance and Human Resources Development
- **Sekolah Tinggi Manajemen PPM**, January 1998 – now, Faculty member and lecturer in Corporate Finance, International Finance, Portfolio Investment, Risk Management, Corporate Valuation
- **Bank Niaga**, Feb 2007 – June 2007, Competency Assessor of Private Banking Officers
- **Bank Indonesia** (Central Bank of Indonesia): Research on Community Banking, Design of Guidelines of Approval on New Bank Establishment, Research on Non Performing Loans
- **Bank Indonesia** (Central Bank of Indonesia): Research on Syariah Banking, January 2008; Research on BPR
- **PT Binaman Utama**: Consulting on Human Resources Management, Risk Management, Finance
- **Bappenas**: Management Audit
- Department of Public Works: Training on Integrated Economic Zone
- **Bank Mandiri**, January 2004 – July 2004, Asset Liquidation Model
- Perpamsi (Association of Water Supply Companies of Indonesia): Business Plan
- BKPM (Coordinating Agency of Investment): Study on Local Investment Attractiveness
- P3B (Center of Biology Research and Development): Business Plan
- Bank Rakyat Indonesia, September 2000 – April 2001, Study on Small and Medium Enterprise Credit Portfolio and Banking HRD

**10c Countries of experiences :**

- Indonesia
- England

**Organizations**

1. Chairman, IRMAPA [Indonesia Risk Management Professional Association], 2013 – now
2. General Secretary, Ika PPM, 2009 – now
3. Vice Chairman for External Affairs, PPM School of Management, 2013 - now
4. Director of Finance and Human Capital, Institute PPM, 2007 – 2009
5. Deputy Chairman of The Committee of Domestic Product Promotion (Peningkatan Penggunaan Produksi Dalam Negeri, P3DN), Indonesia Chamber of Commerce (KADIN), 2010 – 2015
6. Chairman of Certification, Institute of Professional Risk Management Certification (Lembaga Sertifikasi Profesi Manajemen Risiko, LSPMR – Indonesia), 2008 - now
7. Head of Research and Development Team, Indonesia Christian Church, 2008 – now
8. General Secretary, The Alumni Association of PPM School of Management, 2008 – now
9. Advisor of the Center of Risk Management Studies, 2009 - now
10. Member of Research and Development, GKI Klasik Jakarta 1, 2009 – now
11. Deputy Dean of External Affairs, PPM School of Management, 2009 – now
12. Chairman, Regional Agency for Finance and Local Economic Studies (RAFLES), 2005 –now

**11 Description of Work Experiences**

**\* Detailed Tasks**

**Assigned on Consulting on Coordinating**

Team leader in Enterprise Risk Management Consultant:

As the team leader, the consultant managed a team, consisting of several experts and specialist, to conduct the consulting process in developing and implementing ERM. The consulting process varies from one organization (company) to another, depending



<b>Ministry of Economics</b>	on the current practice in those organizations or companies. Some started from the scratch while other from certain initial stage. The consulting also included the development of software, either simple or web-based software. The organizations or companies include PT Pusri Palembang, PTPT III, YKBS, LPS, Bio Farma, among others.
* <b>Detailed Tasks Assigned on Consulting on Coordinating Ministry of Economics</b>	As a Team leader, the consultant will manage the team from the preparation to the end of assignment, administer activities and to report those activities. As the risk management advisor, the consultant will conduct the literature review on risk associated to RDA-SLA portfolio, analyze existing PDAM borrowings and the system, together with members of the team conducting field survey on PDAM restructuring, identify factors related to the risk, including willingness to pay and other relevant factors, formulate solution strategy based on a transparent and simple methodology on risk issues as part of solution strategy provided by other members of the team, design a detailed implementation plan for debt restructuring focusing on risk management as part of total implementation plan.
* <b>Assignment Position Period Task</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Corporate and equity valuation of PT Askindo for Strategic Transaction</b></li> <li>- <b>Senior Consultant and Team Leader</b></li> <li>- <b>May – June 2009</b></li> <li>- As the team leader, my main task is to coordinate the consultnats that consists of three working groups, i.e. macro analysis, legal, and financial modeling groups. Apart from that, I was also actively involved in conducting the macro analysis and calculating the corporate and equity value, beside conducting presentation to the counterpart team and board of directors of PT Askindo</li> </ul>
* <b>Assignment Position Period Task</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Implementing Corporate Risk Management in PT Biofarma with Coaching</b></li> <li>- <b>Senior Consultant and Team leader</b></li> <li>- <b>October 2007 – March 2009</b></li> <li>- As the team leader, the main task is to manage the team to perform the assignment, to assure the proper process with the client, and to deliver the result to the client. As the senior consultant, the main task is to coach senior management members and Risk Management Team.in every weekly meeting to design corporate risk management.</li> </ul>
* <b>Assignment Position Period Task</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Implementing Integrated Corporate Risk Management in PT Perkebunan Nasional III</b></li> <li>- <b>Senior Consultant and Team leader</b></li> <li>- <b>September 2008 – Desember 2008</b></li> <li>- As the team leader, the main task is to manage the team to perform the assignment, to assure the proper process with the client, and to deliver the result to the client. As the senior consultant, the main task is to get involved intensively in the designing the corporate risk management, from identifying risk until the managing the software programmer to design the software, including risk register that is suitable for the client.</li> </ul>
* <b>Assignment Position Period Task</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Implementing Corporate Risk Management in PT Pusri</b></li> <li>- <b>Senior Consultant and Team leader</b></li> <li>- <b>October 2007 – April 2008</b></li> <li>- As the team leader, the main task is to manage the team to perform the assignment, to assure the proper process with the client, and to deliver the result to the client. As the senior consultant, the main task is to get involved intensively in the designing the corporate risk management, from identifying risk until the managing the software programmer to design the software, including risk register that is suitable for the client.</li> </ul>
* <b>Assignment Position Period Task</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Financial Modeling of Slump Upgrading Facilities in Indonesia</b></li> <li>- <b>Senior Consultant</b></li> <li>- <b>October 2005 – September 2006</b></li> <li>- To analyse problems of housing provision in slump areas, to identify the cncern of stakeholders of slump areas and slump dwellers, and to provide recommendation on financial modeling relevant and applicable for developing housing in slump areas in Indonesia that is avordable to the dwellers.</li> </ul>
* <b>Assignment Position Period</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Study on the utilization and valuation of excess properties of Bank Mandiri</b></li> <li>- <b>Researcher</b></li> <li>- <b>January – July 2004</b></li> </ul>



*	<b>Task</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- To coordinate a sub team of the researchers assigned to, firstly, separate properties into 2 groups: properties for sale and properties not for sale. Our sub team was responsible to evaluate and to design the valuation and selling strategies consisting of property packaging, promotion, pricing, and selling methods. We were also responsible to provide recommendations on the utilization of properties not for sale.</li> </ul>
*	<b>Assignment Position</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: <b>Study on transfer mechanism of local government borrowings</b></li> <li>: - Team leader of local consultant</li> <li>: - Senior consultant</li> </ul>
*	<b>Period Task</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: September 2002 – March 2003</li> <li>: - To conduct the analysis of current law on local borrowings and the status of local borrowings</li> <li>: - To develop recommendations as the solution of past local borrowings and future model on local borrowing mechanism and approval</li> </ul>
*	<b>Assignment Position</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: <b>Organization audit of Bappenas</b></li> <li>: - Team leader</li> <li>: - Senior consultant</li> </ul>
*	<b>Period Tasks</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: May 2003 – December 2003</li> <li>: Comprehensive organizational audit covering the following aspects:</li> <li>: - Formulating performance indicators of Bappenas</li> <li>: - Auditing and formulating recommendations on organization and structure</li> <li>: - Auditing and formulating recommendations on organizational system</li> <li>: - Auditing and formulating recommendations on human resource</li> <li>: - Auditing and formulating recommendations on facilities</li> <li>: - Auditing and formulating recommendations on financial management</li> </ul>
*	<b>Assignment Position</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: <b>Study on Small and Medium Enterprise Credit Portfolio and Banking HRD</b></li> <li>: Senior Consultant</li> </ul>
*	<b>Period Task</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: September 2000 – April 2001</li> <li>: - To conduct the analysis of small and medium of credit portfolio</li> <li>: - To conduct the analysis of human resource competencies to handle those credit</li> <li>: - To develop recommendation on credit approval and enhancement of human resource competencies</li> </ul>
*	<b>Assignment Position</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: <b>Business Plan of Pension Fund of Indonesian Water Supply Consortium</b></li> <li>: - Team leader</li> <li>: - Senior consultant</li> </ul>
*	<b>Period Task</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: June 2000 – December 2000</li> <li>: - To study external and internal factors of Pension Fund of PAMSI to identify opportunities, threats, strengths, weaknesses, and key success factors of Pension Fund of PAMSI</li> <li>: - To develop a new strategic plan of the pension fund</li> </ul>
*	<b>Assignment Position</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: <b>Study on the rating of local investment competitiveness</b></li> <li>: Advisor</li> </ul>
*	<b>Period Task</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: May 2003 – November 2003</li> <li>: - To develop a model of rating for local investment competitiveness</li> <li>: - To develop the tools of collecting data</li> <li>: - To conduct the analysis of the data</li> <li>: - To evaluate the investment rating of local government</li> <li>: - To assist report writing and presentation</li> </ul>
*	<b>Assignment Position</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: <b>Policy on the role of central, province, and district levels on resettlement program</b></li> <li>: Senior consultant</li> </ul>
*	<b>Period Task</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: January 2002 – May 2002</li> <li>: - To evaluate the current model of resettlement program, including its strengths and weaknesses</li> <li>: - To provide the recommendations on new resettlement model</li> </ul>
*	<b>Assignment Position</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>: <b>Financial and institutional sustainability of P3B (Center of Biology Research and Development)</b></li> <li>: - Team leader</li> <li>: - Senior consultant</li> </ul>



<b>Period</b>	:	April 1999 – April 2000
<b>Task</b>	:	To study the market potential of research products and services. The market consists of commercial segment, government, domestic NGOs, and foreign NGOs. Also to study the researchers and financial capacity of the institute. One important task is to recommend an independent business development center to channel the research institute and market. The main jobs of the business development center are to market the research products and services and to identify market demand
<hr/>		
<b>* Assignment</b>	:	<b>Comparative studies of local government in England</b>
<b>Position</b>	:	Counterpart
<b>Period</b>	:	1995 – 1997 ( in several batches, intermittent)
<b>Tasks</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- To assist Indonesian local government officers in meeting with various parties of local government in Great Britain.</li> <li>- Those parties include: Scottish Water Companies (Glasgow), Waste management, incineration, fire brigade city management (Southampton)</li> </ul>
<b>* Assignment</b>	:	<b>Study on foreign assistant for SME and cooperatives</b>
<b>Position</b>	:	Financial expert
<b>Period</b>	:	July 1992 – December 1992
<b>Tasks</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- To identify problems faced by SME and cooperative as well as micro business</li> <li>- To provide recommendation on micro financing</li> </ul>
<b>* Assignment</b>	:	<b>Training design of environment management for Centers of Environmental Studies</b>
<b>Position</b>	:	Training design specialist
<b>Period</b>	:	2001
<b>Task</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- To conduct TNA ( training need assessments) for staff of PSL (Centers of Environmental Studies)</li> <li>- To recommend various training based on the needs identified and levels of expertise</li> <li>- To design various training modules</li> </ul>
<b>* Assignment</b>	:	<b>Study of Balanced Score Card of a retail company</b>
<b>Position</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Team leader</li> <li>- Consultant</li> </ul>
<b>Period</b>	:	2001
<b>Task</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- To evaluate the business practice of the retail company</li> <li>- To identify the business and strategy map of the company</li> <li>- To design the Balanced Score Card to control the corporate strategy</li> </ul>
<b>* Assignment</b>	:	<b>The study of a hotel investment and financing strategy</b>
<b>Position</b>	:	Business and finance consultant
<b>Period</b>	:	2001 – 2002
<b>Task</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- To conduct external and internal analysis of the owner and its company in order to identify opportunity, threats, strengths, weaknesses, and key success factors of hotel business</li> <li>- To design investment plan</li> <li>- To design financing strategy</li> <li>- To take part in negotiation on financing with fund provider</li> </ul>
<b>* Assignment</b>	:	<b>The study of development plan</b>
<b>Position</b>	:	Consultant
<b>Period</b>	:	April 2003 – December 2003
<b>Task</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- To conduct external and internal analysis of the owner and its company in order to identify opportunity, threats, strengths, weaknesses, and key success factors of hotel business</li> <li>- To develop development, 2004 – 2010</li> </ul>
<b>* Assignment</b>	:	<b>Investment and financing of KAPET (Integrated Economic Development Area) in Indonesia – Ministry of Public Works</b>
<b>Position</b>	:	Researcher and trainer
<b>Period</b>	:	June 2003 – August 2003
<b>Task</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- To conduct study of investment and financing opportunity of KAPET</li> <li>- To train the officers of KAPET on investment and financing issue</li> </ul>



*	<b>Assignment</b>	: <b>Setting up foundations and micro and SME incubation – World Bank</b>
	<b>Position</b>	: Finance expert
	<b>Period</b>	: 1999
		To study the demand for market/society where the foundations will be established. This is to identify products or services that can be provided by cooperatives. Next step is to study the financial capacity of potential members of cooperatives in order to determine obligation and regular contributions. Also to system of procedures of cooperative operations.
		One important aim of the cooperatives is to incubate new entrepreneurs; therefore, the tasks also include the incubation system for micro and SME initiated by cooperative members.
		Another key task is to prepare a cooperative to set up and develop it as a profit-oriented business and a social-oriented activity
*	<b>Assignment</b>	: <b>The study on human research system of Bank Expor Impor Indonesia</b>
	<b>Position</b>	: Consultant
	<b>Period</b>	: 1991 – 1992
	<b>Task</b>	: In Job Analysis, the main task is to identify types of jobs, skills or expertise required to conduct such jobs, relationship among jobs in an organization. The results of job analysis is to determine job content and value, job description and remuneration system. In Job Description Analysis of a Bank, one of the tasks is to identify the scope and the role of works of each position, the qualifications needed, and interaction among units within the bank. Another task is to prepare written report of job description. The report has to ease management to use it to determine job requirement, staff requirement, training programs, career path, and other aspects of human resources development
*	<b>Assignment</b>	: <b>Study on salary system of Tempo magazine</b>
	<b>Position</b>	: Consultant
	<b>Period</b>	: 1990
	<b>Task</b>	: - To conduct the existing salary system in the company - To identify job factors of all positions in the company - To design a new salary system
*	<b>Assignment</b>	: <b>Study on job analysis, job specification, and design of job description of TASPEN</b>
	<b>Position</b>	: Consultant
	<b>Period</b>	: June 1992 – October 1992
	<b>Task</b>	: - To conduct analysis of existing jobs in TASPEN - To evaluate job load of each position - To design job description
*	<b>Assignment</b>	: <b>Study on privatization of harbor</b>
	<b>Position</b>	: Advisor
	<b>Period</b>	: 2001
	<b>Task</b>	: To assist a researcher to design a privatization strategy of harbor
*	<b>Assignment</b>	: <b>Bank asset and liability management</b>
	<b>Position</b>	: Research advisor
	<b>Period</b>	: 1999
	<b>Task</b>	: To assist a team of researchers to conduct an ALMA strategy of a bank in Indonesia
*	<b>Assignment</b>	: <b>Rupiah and its exchange rate management by Bank Indonesia</b>
	<b>Position</b>	: Advisor
	<b>Period</b>	: 1999
		To assist researcher to conduct a exchange rate management of Rupiah
12	<b>Published articles</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valas di mata exportir and importir (<i>Foreign exchange in the eye of exporters and importer</i>)</li> <li>- Paritas daya beli (<i>Purchasing power parity</i>)</li> <li>- Investasi valas bias merugi (<i>Foreign exchange investment may get loss</i>)</li> <li>- Pola Investasi Untuk Manajemen Perusahaan Secara Integral</li> <li>- Kelangkaan Sumber Daya Manusia Setelah Tahun 1990</li> <li>- Mengelola Penanaman Modal Asing Di masa depan</li> <li>- Glasnost &amp; Perestroika di US gairahkan ekonomi Eropa Timur</li> <li>- Pasar tunggal Eropa dan regional memerlukan pendekatan khusus</li> <li>- Masyarakat Belum Banyak Mengetahui Keunggulan Pemilikan Saham</li> </ul>



- Memasuki Era Baru Perdagangan Internasional
  - Peningkatan Kesejahteraan Ekonomi Pengusaha Kecil Melalui Repelita V
  - Articles on Sinar Harapan daily every Monday since January 2009, on financial economics issues
- |    |   |   |
|----|---|---|
| 13 | <b>Published books</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Manajemen Risiko Korporat (<i>Corporate Risk Management</i>), 2008, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta</li> <li>- Manajemen Risiko Korporat Terintegrasi (<i>Integrated Corporate Risk Management</i>), 2004, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta</li> <li>- Restrukturisasi Perusahaan berbasis Nilai (<i>Value-Based Corporate Restructuring</i>), 2004, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta</li> <li>- Prinsip-prinsip Ekonomi makro, 2006, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta</li> <li>- <i>An Overview of Indonesian Capital market Structure and Its Changes</i>, PT Pustaka Binaman Utama, 1999</li> <li>- <i>The Impacts of Block, Foreign, and Regular Trades on Market Returns</i>, PT Pustaka Binaman Utama, 1999</li> <li>- <i>The Strength of Influence of capital Market Movements on Different Size of Market Trading Activity</i>, PT Pustaka Binaman Utama, 1999</li> <li>- <i>The Behaviour of Trading Activity and Market Fluctuation</i>, PT Pustaka Binaman Utama, 1999</li> <li>- <i>Introduction to Underwriting in Initial Public Offering</i>, PT Pustaka Binaman Utama, 1999</li> <li>- <i>Does Individual Share Price Fluctuation React to Big Investors?</i>, PT Pustaka Binaman Utama, 1999</li> </ul>  |
| 14 | <b>Papers published in Academic Journal</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bramantyo Djohanputro, <i>Capital Market Trading Behaviour Within Crisis Period</i>, <i>Jurnal of Economic and Business</i>, Vol. 16, No. 3, December 2011</li> <li>- Djohanputro, Bramantyo, <i>Market Return, Volatility, and Trading Volume Dynamics After Economic Crisis</i>, <i>Journal of Indonesian Economy and Business</i>, Vol 26, no. 3, 2011.</li> <li>- Djohanputro, Bramantyo, <i>Event Study Berupa Stock Split untuk Menguji Efisiensi Pasar Modal (Stock Split Event Study to Test Capital Market Efficiency)</i>, <i>Journal of Management and Business Review</i>, Vol 1 No 1 July 2004</li> <li>- Djohanputro, Bramantyo, <i>The Impacts of Foreign and Block Trades Upon Returns and Volatility on the Jakarta Stock Exchange</i>, <i>SSC-R de Manila Faculty Research Journal</i>, Vol IX No 1, January to June 2006.</li> <li>- Djohanputro, Bramantyo, <i>The Change of Indonesian Capital Market Structure</i>, <i>Jurnal Ilmiah Akuntansi Akuntabilitas</i>, Vol 6 No 1, 1 September 2006.</li> <li>- Djohanputro, Bramantyo, <i>Underpricing, Market Share, and Ex Ante Uncertainty of Underwriting</i>, <i>Journal of Management and Business Review</i>, Vol 4 No 1 January 2007</li> <li>- Djohanputro, Bramantyo, <i>Informativeness of Trading in capital Market (part I)</i>, <i>SSC Recoletos de Manila Institute of Graduate Studies Research Journal</i>, January-December 2007.</li> </ul> |

Jakarta, 08 November 2019

Bramantyo Djohanputro



## PROFIL



**Dr. H. Cris Kuntadi, SE,  
MM, CA, CPA, QIA, FCMA,  
CGMA, CIPSAS, CFrA,  
ASEAN CPA, Ak.**

Pangkat: Pembina Utama Madya  
(IV/d)

Lahir : Banyumas, 24 Juni 1969

### Riwayat Jabatan

- Staf Ahli Menteri Bidang Logistik, Multimoda dan Keselamatan Perhubungan, Kementerian Perhubungan (2017-Sekarang)
- Inspektur Jenderal Kementerian Perhubungan (2015-2017)
- Kepala Perwakilan BPK Provinsi Jawa Tengah (2014)
- Kepala Pusdikdat BPK (2010-2014)
- Komisaris PT Pelabuhan Indonesia II (Persero) (2016-2017)
- Komisaris PT Kereta Api Indonesia (Persero) (2017-Sekarang)

### Pendidikan

- Doktoral Ilmu Administrasi Bisnis, Universitas Brawijaya (2009)
- Magister Manajemen, Universitas Gadjah Mada dan Universiteit Erasmus Rotterdam (2000)
- Sarjana Akuntansi, Universitas Indonesia (1996)
- D3 Akuntansi, Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (STAN) (1991)
- Alumni Program Pendidikan Singkat Angkatan XXI (PPSA XXI) Lemhanas RI

### Organisasi

- Anggota Dewan Konsultatif Standar Akuntansi Keuangan IAI (2019-Sekarang)
- Anggota Dewan Pengurus Nasional Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) 2010-2014 dan 2014-2018
- Anggota Dewan Penguji QIA Yayasan Pendidikan Internal Audit (2016-Sekarang)
- Ketua Ikatan Alumni STAN (Ikanas STAN) 2018-2019

### Pencapaian

- 5 Terbaik PNS Inspiratif 2018 dari Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi
- Penulis buku:
  - Sikencur (Sistem Kendall Kecurangan) Menata Birokrasi Bebas Korupsi", best seller, Cetakan ke-6 Penerbit Gramedia
  - Excellent Leadership, Rahasia Menjadi Pemimpin Terbaik" Cetakan Kedua 2018, Penerbit Republika
  - Excellent Leadership, Rahasia Menjadi Pemimpin Terbaik" Cetakan Kedua 2018, Penerbit Republika
  - Audit Keuangan Negara (proses cetak di penerbit)

### Penugasan

- Ketua Tim Penilai Pengendalian Internal atas Pelaporan Keuangan Kementerian Perhubungan tahun 2017-2019
- Head of Delegation RI untuk 10th ASEAN-ROK di Seoul, Korea Selatan
- Head of delegation RI untuk Senior Transport Officer Meeting (STOM) di Kyoto, Jepang 2017
- Head of delegation RI (2015) dan alternate HOD (2016) untuk International Maritime Organization di London



## Anton Setiyawan S.Si., M.M.

19711209 199110 1 001

### Experience

#### Direktorat Proteksi Ekonomi Digital

Direktur • 2018 - ... • BSSN

#### Balai Sertifikasi Elektronik

Kepala Balai • 2016 - 2018 • Lembaga Sandi Negara

#### Pusat Pengkajian Peralatan Sandi

Kepala Bidang Perangkat Lunak • 2014 - 2016 • Lembaga Sandi Negara

#### Direktorat Analisis Sinyal

Kepala SubDir Analisis Kripto • 2011 - 2014 • Lembaga Sandi Negara

#### KBRI Dakar, Senegal

Kepala Unit Komunikasi • 2007 - 2011 • Kementerian Luar Negeri

#### Bagian Administrasi Akademik

Kepala Subbag Administrasi Akademik dan Kerjasama • 2002 - 2004 •

Sekolah Tinggi Sandi Negara



Jl. Harsono RM 70  
Ragunan, Jakarta  
Selatan 12550



0821 2598 7433



anton.setiyawan  
@bssn.go.id



<https://bssn.go.id>

### Education

- Akademi Sandi Negara (*Cryptanalysis*)
- Universitas Indonesia (*Abstract Algebra*)
- Universitas Jayabaya (*Knowledge Management*)

### Courses

- National Algorithm Implementation in Cryptophone, Italia
- Big Data Analysis – Semantic Platform, Italia
- High Performance Computing, Jerman
- Analisis Keamanan Nasional, Bandung
- Analisis Intelijen Terapan, Jakarta
- Public Key Implementation on Smart Card, Swedia
- Public Key Infrastructure on E-Government, Korea



- Keamanan Sistem Android, Jakarta
- CISA, Jakarta.

#### Leadership

- Ketua Tim Pembangunan Jaring Analisis Sinyal.
- Ketua Tim Revitalisasi Laboratorium Pengembangan Persandian.
- Ketua Tim Launching Produk Karya Mandiri untuk percepatan E-Government.
- Ketua Tim Otoritas Sertifikat Digital/Certificate Authority (CA) Lembaga Sandi Negara.
- Ketua Tim Implementasi Sertifikat Elektronik untuk Badan Karantina, Kementerian Pertanian.
- Anggota Tim Pengawas Penyelenggara Sertifikat Elektronik Pemerintah.
- Anggota Tim Teknis RUU Persandian.
- Assessor Kompetensi Jabatan Fungsional Sandiman.
- Liasion Officer Lemsaneg untuk tim dukungan Pengembangan SPIPISE, BKPM.
- Ketua tim Layanan Publik, PMPRB, BSSN.
- Anggota tim PAK RPP Sistem Informasi Perdagangan, Kementerian Perdagangan.
- Koordinator Agen Perubahan Reformasi Birokrasi BSSN.
- Ketua Panitia Cyber Festival 2019.

#### Contribution

- "Jelajah Kriptologi", Lembaga Sandi Negara, Jakarta, 2007.
- "Menuju Siber Indonesia Yang Berdaulat", Badan Siber dan Sandi Negara, Jakarta, 2018



## SUSUNAN ACARA

### SUSUNAN ACARA KIA VII KAMIS – JUMAT/ 6 – 7 FEBRUARI 2020

Hari ke I	Kamis, 6 Februari 2020	Ruangan
07.30 - 08.30	Registrasi dan Coffee Morning	Lobby Grha Tanoto Lt.1
08.30 - 9.15	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lagu Indonesia Raya</li> <li>- Mars Ubhara Jakarta Raya oleh paduan suara UBJ</li> <li>- Tarian Daerah Kalimantan</li> <li>- Pembacaan Doa</li> <li>- Sambutan-sambutan dan Pembukaan :</li> <li>1. Koordinator Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi DKI Jakarta dan Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CMA., CACP.</li> <li>2. Wakil Ketua IAI-KAPd : Dr. Sekar Mayangsari</li> <li>3. Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya: Bapak Irjen Pol. (P) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M.</li> <li>Pembukaan KIA VII oleh Wakil Ketua IAI – KAPd didampingi Ketua Pembina YBB, Rektor UBJ dan Dekan FE dengan pemukulan gong</li> </ul>	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lt.2
09.15 - 09.30	Penandatanganan MoU	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lt.2
09.30 - 09.45	Penyerahan Piagam Co-host	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lt.2
09.45 - 09.55	Penyerahan Rekor MURI	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lt.2
09.55 - 10.10	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sambutan Ketua Pembina Yayasan Brata Bhakti</li> <li>Jenderal Pol. (Purn) Dr. Drs. Chairudin Ismail, S.H., M.H.</li> </ul>	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lt.2
(Door Stop depan Photo Booth)		
10.15-10.35	Press Conference (Tentatif), (Ketua Pembina YBB, Rektor Ubhara Jaya, Wakil Ketua IAI KAPd, Ketua Panitia)	W. 103/ Depan Photo Booth



## LANJUTAN HARI PERTAMA

Hari ke I	Kamis, 6 Februari 2020	Ruangan
10.15-11.45	<p>Seminar:</p> <p>1. Nadiem Anwar Makarim, B.A., M.B.A *</p> <p>Menteri Pendidikan dan Kebudayaan 2. Komjen. Pol. Drs. Dharma Pongrekun, M.M., M.H</p> <p>Wakil Kepala Badan Siber dan Sandi Negara</p> <p>3. H. Sandiaga Salahuddin Uno, M.B.A., Ph.D. *</p> <p>Entrepreneur Moderator: Dr. H. Cris Kuntadi SE, MM, CA, CPA, QIA, Ak Staff Ahli Kementerian Perhubungan</p>	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
11.45 – 12.00	Diskusi dan Tanya Jawab	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
12.00 - 12.15	Penyerahan Cinderata Mata Kepada Nara Sumber	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
12.15 - 13.30	<p>Sholat</p> <p>Penandatangan MoA dan IA</p> <p>Makan Siang</p>	Masjid Ulul Albab Ubhara Jaya Wilmar 03 Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
13.30 - 15.30	<p>Workshop Penyusunan Borang Akreditasi 9 Kriteria :</p> <p>1. Prof. Djoko Suhardjanto, Ph.D Dekan FEB UNS, Assesor BAN PT</p> <p>2. Dr. Sekar Mayangsari Ketua PPA Universitas Trisakti, Assesor BAN PT</p> <p>Moderator :</p> <p>Prof. Dr. Tri Widiyastuti, S.E., Ak., M.M Guru Besar Fakultas Ekonomi Ubhara Jaya</p>	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
15.30 – 16.00	Diskusi dan Tanya Jawab	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
16.00 – 16.15	Penyerahan Cinderata Mata	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
16.15 – 16.30	Penutupan Seminar Hari Pertama	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2



## HARI KEDUA

Hari ke II	Jumat, 7 Februari 2020	Ruangan
07.30 - 08.00	Registrasi	Lobby Gedung M. Yassin Lantai 1
08.00 - 09.30	Sesi Paralel – 1 (6 paper per ruangan)	Ged M. Yasin Lt 2 dan 3
09.30 - 10.00	Coffee break	Ged M. Yasin Lt 2 dan 3
10.00 - 11.30	Sesi Paralel – 2 (6 paper per ruangan)	Ged M. Yasin Lt 2 dan 3
11.30 - 13.00	Sholat Jumat Makan Siang	Masjid Ulul Albab Ubhara Jaya Ged M. Yasin Lt 2 dan 3
13.00 - 14.30	Sesi Paralel – 3 (6 paper per ruangan)	Ged M. Yasin Lt 2 dan 3
14.30 - 15.00	Coffee Break	Ged M. Yasin Lt 2 dan 3
15.00 - 15.30	Beauty Contest Calon Host KIA IX dan X	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
15.30 - 15.45	Coffee Break Sholat	Auditorium Masjid Ulul Albab Ubhara
15.45 - 16.00	Sambutan Host KIA VIII	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
16.00 - 16.15	Pengumuman Best Paper dan Penghargaan untuk kampus pendukung terjauh (Universitas Dili Timor Leste), Kampus peserta dosen terbanyak (UNTAR)	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2
16.15 - 16.30	Penutupan KIA VII oleh Rektor Ubhara Jaya	Auditorium Ubhara Jaya Grha Tanoto Lantai 2



### Classroom of Paralel Session

Tema : Pajak  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 208  
 Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Dianwicaksih Arieftiara, CA., CSRS**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Devi Gita Damayanti Febrian Kwarto	Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Petugas Pajak Melakukan Tindakan Pemerasan (Economic Exfortion)	FEB.Universitas mercu Buana
2	Dina Sofiana Yunus Tetek konde Agus Iwan Kusuma	Pegaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan dan Conporate Social Responsibilty(CRS) Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Universitas Mulawarman
3	Yohanes	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Terhadap Penghindaran pajak' Pada Perusahaan Manufaktur"	Trisakti School of Management
4	Efra Putri Melur Eva Herianti	'Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> dan <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Efisiensi Pembayaran Pajak Yang Dinediasi Oleh Kualitas Audit"	FEB Universitas Muhammadiyah Jakarta
5	Nikolas Otniel Patricia Diana	'Pengaruh <i>Self Assessment System</i> ,Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak Terdaftar Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai"	Universitas Multimedia Nusantara
6	Halina Balkis Ratnawati Kurnia	'Pengaruh Ukuran Perusahaan,Rasio Keuangan dan Komisaris Independen Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	Universitas Multimedia Nusantara



## Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 209  
 Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. I GustiAyu Ulupui, S.E., M.Si**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Gabriele Laurencia Chermian Eforis	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set, Return On Asset Cash Ratio, Debt To Equity Ratio, dan Collateral Asset</i> Terhadap Kebijakan Dividen (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014 - 2017)"	Universitas Multimedia Nusantara
2	Suwaldiman Rifda Nafiesah Lubis	'Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Manajerial,dan <i>Dividend Payout Ratio</i> Terhadap Perataan Laba"	FE Universitas Islam Indonesia
3	Azizah Ela Komalasari Anita Wijayanti, S.E.,M.M., Ak.,CA	Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar Di BEI"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Krisnando Musril Zahari	'Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Growth Opportunity Terhadap Nilai Perusahaan Sub dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening (Pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013 - 2018)"	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
5	Nur Indah Lestari Riana Dewi Suhendro	'Good Corporate Governance dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	Megadeanti Marhaen Shavrina P Inung W Rizal M	'Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Kompas 100 pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015 - 2018"	Institute Perbanas



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
Tempat : Gd. M. Yassin R. 210  
Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
Moderator : Prof. Tatang Ary Gumanti., P.hD., Drs.

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Nelli Novyarni Addy Arisman	Analisis Rasio Likuiditas dan Fleksibility Arus Kas Dalam Pengukuran Kinerja Keuangan Pada PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk"	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
2	Risma Novitasari Endang Masitoh Wahyuningsih Purnama Siddi	'Pengaruh Indikator Makroekonomi dan Laba Per Saham Terhadap Return Saham"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Anis Suryani Yuli Chomsatu S Riana R Dewi	'Perbandingan Harga Saham Dilihat Dari Rasio Keuangan dan Rasio pasar"	FE Universitas Batik Surakarta
4	Amalia Candra Devi Anita Wijayanti Yuli Chomsatu Samrotun	'Determinan Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Ester Angelia Susanto Aan Marlinah	'Faktor-faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Non Keuangan	Trisakti School of Management
6	Yuliani Rahmathyas Jasmaniar Aan Marlinah	'Faktor-faktor yang Mempengaruhi Management Laba "	Trisakti School of Management



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Pajak  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 211  
 Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Lies Zulfiati**

N O	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Yuliana Diyan Ayu Novitasari	'Analisis Determinan <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Perbankan "	FE Universitas Islam Batik Surakarta
2	Pratana Puspa Midiastuty Eddy Suranta Anton Robiansyah Suparsiyem	'Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Atas Pemahaman Peraturan Perpajakan, Akuntabilitas Pemerintah, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak"	FEB Universitas Bengkulu
3	Nina Andriyani Kartika Hendra Titisari Siti Nurlaela	' <i>Influence Of Institutional Ownership, Growth Sales, Leverage and Size Firm On Tax Avoidance (Case Study on Manufacturing of The Consumer Goods Sector Registered on The Indonesia Stock Exchange In 2016 - 2018)</i> "	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Ninik Hariyanri Suhendro Rosa Nikmatul Fajri	'Faktor-faktor Yang Mempengaruhi <i>Tax Avoindance</i>	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Wenni Ulfana Bastiari Suhendro Purnama Siddi	'Analisis Determinan <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Manufaktur Studi Empiris:Pada Perusahaan Properti Real Estate dan Konstruksi Bangunan di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018	FE Universitas Islam Batik
6	Cahyadi Husadha Tutiek Yoganingsih Rahmawati Ery Teguh Prasetyo Widi Winarso Agus Dharmanto	'Sistem Pengendalian Intern atas Pemungutan PPN Keluaran Di PT.Bakrie Pipe Industries"	FE Ubhara Jaya



## Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 212  
 Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Indra Muis**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Tri Utami Siti Nurlaela Anita Wijayanti	'Likuiditas Profitabilitas, <i>Tangibility Asset</i> dan Struktur Modal Perusahaan Perbankan Di BEI Periode 2014 - 2018"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
2	Siti Fatimah Kartika Hendra Ts,SE.,Akt.,Msi .,CA.,CSRA Dra.Siti Nurlaela, SE,M.Si,AK,C A	'Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Veny Rianki Leonardus Wendy Julio	'Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Harga Saham Perusahaan Retail Tahun 2015 - 2017"	Universitas Bunda Mulia
4	Muhammad Yusuf Desy Rahmawati	'Pengaruh Resiko Bisnis, <i>Financial Distress</i> dan Kinerja Perusahaan Terhadap Remunerasi Direksi"	Universitas Negeri Jakarta
5	Dilasari Icih	'Pengaruh Persepsi Manfaat dan Kemudahan Terhadap Minat Menggunakan <i>E-Money</i> (Study Kasus Pada Mahasiswa Multimedia University (MMU) Malaysia"	FE STIE Sutaatmadja Subang
6	Devia Alexa Wijaya Sammy Kristamuljana Fransisca samaya Hartanujaya Retno Yulianti	"Pengaruh Enterprise Risk Management Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur di Indonesia"	Universitas Prasetiya Mulya



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Perpajakan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 203  
 Waktu : 08.00-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Temy Setiawan, S.E., M.Ak., CA**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Amor Marunda	"Karakteristik Perusahaan dan Penghindaran Pajak : Suatu Pengujian Sensitivitas"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2	Yohanes Kevin Pranata Bangun Nico Alexander	"Pengaruh Corporate Social Responsibility, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance"	Trisakti School of Management
3	Puji Astuti Saidah	"Pengaruh Corporate Social Responsibility, Karakteristik Eksekutif dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi"	FE Universitas Negeri Jakarta
4	Adi Hartopo Dra. Endang Masitoh , M.Si., ak., CA Purnama Siddi, S.E., M.Si	"Pengaruh Kualitas Layanan, Kesadaran Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Kecamatan Delanggu"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Sri Murni Fitria Novita	'SIX SIGMA Sebagai Strategi Bisnis Dalam Upaya Peningkatan Kualitas Produk "	FEB.Universitas Trilogi
6	Kelvin Christian Ahalik	Pengaruh Income Smoothing,Koncerfastisme Akutansi ,dan Informasi Laba Terhadap Koefisien Respon Laba	Fakultas Bisnis Institute Kalbis



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Auditing  
Tempat : Gd. M. Yassin R. 308  
Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
Moderator : **Dr. Trinandari Prasetyo**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Lusiana Noegrahini Lastiningsih	Analisis Derteminan Completeness Of Finacial Statement Disflosure	FEB.Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta
2	Monang Syahbana Novita	'Implikasi Pengendalian Internal dan Tata Kelola Dalam Pencegah Kecurangan Pada Perangkat Pemerintah Daerah	FEB.Universitas Trilogi
3	Yuni Elia Lin Rosini Dani Rahman Hakim	<i>'The Effect of Internal Control,Information Asymmetry And Individual Morality on Accounting Fraud "</i>	FE Universitas Pamulang
4	Agustine Dwianika Septyana Mubarakah	'Pentingnya Pengendalian Internal dan Teknologi Pajak Bagi Kinerja UMKM"	Universitas Pembangunan Jaya
5	Cris Kuntadi	'Pengaruh Lowballing Terhadap Independensi Auditor dan Opini Audit "	Pascasarjana Universitas Mercu Buana
6	AA Gde Satia Utama Tri Nur Afiyah Wulandari	'Internal Control : Pencegahan Fraud Pengelolaan Keuangan Desa"	Universitas Airlangga Surabaya



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Auditing  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 309  
 Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Wiwi Idawati	"Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Pendekripsi Kecurangan Laporan Keuangan"	STIE Indonesia Banking School
2	Eddy Suranta Pratana Puspa Midastuty Miftahul Khaira	Pengaruh Leverage, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Pemerintah Terhadap Manajemen Laba"	FEB Universitas Bengkulu
3	Ricky Simon Rosita Suryaningsih	'Pengaruh Prediksi Kebangkrutan,prior Opinion,Ukuran Perusahaan,dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern	Universitas Multimedia Nusantara
4	Sherly Mardiana Yetty Murni	'Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> "	FEB Universitas Pancasila
5	Matdio Siahaan	' <i>Evalution Of Internal Control To Sales In "PT X" At Bekasi</i> "	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
6	Nanda Putri Gautami Dr. Dianwicaksih Arieftiara, S.E.,M.Ak. CA.,CSRS. Noegrahini Lastiningsih,S.E., M.M	'Analisis Pengendalian <i>Internal Agency Service</i> Pada PT. Baruna Dirga Dharma"	FEB Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Manajemen  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 310  
 Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. David Pangaribuan, M.Si**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Aninda Dyas Arista Putri Yuli Chomsatu, SE,M.Si,AK,CA Purnama Siddi,SE,M.Si	"Faktor - Faktor yang Berpengaruh Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
2	Cicilia Yeo	"Dampak IFRS 16 Terhadap Key Financial Ratios Pada PT. Garuda Food Putra Putri Jaya Tbk. Jakarta	FEB Universitas Tarumanagara
3	Afrilia Dwi Sulistioningrum Yuli Chomsatu Riana Dewi	"Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah Kabupaten Sragen"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Zulfah Khusnul Armyta Suhendro Yuli Chomsatu Samrotun	"Faktor-faktor yang Mempengaruhi Return on Assets Pada Sektor Industri Barang Konsumen"	FE Universitas Islam Bantik
5	Herlin Tundjung Setijaningsih Novia Sundari	"Faktor - Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Nilai Wajar untuk Properti Investasi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018"	FEB Universitas Tarumanagara
6	Lilik Purwanti	"Makna Standar Akutansi Keuangan (SAK) EMKM: Perspektif Pelaku UMKM"	Universitas Brawijaya



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 311  
 Waktu : 08-09.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Meifida Ilyas, S.E., M.Si., CA., CSRS., CSRA**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Vera Veronika Eka Sudarmaji Lailah Fujianti	Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan: Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018	Universitas Pancasila
2	Laila Fefy Kumalasari Suhendro, S.E., M.Si., Ak., CA Rosa Nikmatul Fajri	“Pengaruh <i>Leverage, Profitabilitas</i> , dan Umur Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan / Influence of Leverage, Profotability and Firm Age on Firm Value”	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Melinda Majid Shanti Lysandra Indah Masri Widyaningih Azizah	“Pengaruh Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba Akrual dan Riil”	FEB Universitas Pancasila
4	Siska Wulan Sari Rafrini Amyulianthy Indra Satria Hotma Freddy Salis Musta Ani Renato Sitompul	'Determinant dari Composite Index di ASEAN 5 STOCK EXCHANGE"	FEB Universitas Pancasila
5	Dewi Setyo Ariningrum Kastika Hendra Titisari	“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri”	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	M.Ikhwanul Ilham Eka Sudarmaji Lailah Fujianti	Pengaruh Stuktur Modal, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan : Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018	FEB Universitas Pancasila



## SESSION 2

### Classroom Of Paralel Session

Tema : Auditing  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 208  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Haryo Suparmun, S.E., Ak., MBA., MM., CPA., BKP., CA., ACPA**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Theodoric Setjawardaja Maria Stefani Osesoga	Pengaruh Pengetahuan Audit, Pengalaman Kerja, Akuntabilitas, Etika Profesi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit"	Universitas Multimedia Nusantara
2	Hendryana Khowijaya Karina Harjanto,S.E.,M .Sc	Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Leverage, dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2017)	Universitas Multimedia Nusantara
3	Bayu Tri Cahya Asih Andriani Surepno	“Teori Fraud Pentagon dan Fraudulent Financial Reporting Pada Jakarta Islamic Index”	FEB Islam Institut Agama Islam Negeri Kudus
4	Eddy Suranta Pratana Puspa Midiastuti Anton Robiansyah	‘Pengaruh Book Tax Difference, Profitabilitas dan Kualitas Audit Terhadap Fraudulent Financial Reporting”	FEB Universitas Bengkulu
5	Devira Putri Ayu Melati Dwi Jaya Kirana Noegrahini Lastiningsih	“Analisis Fraud Diamond Dalam Determinasi Pendekripsi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Family Ownership sebagai Variabel Moderasi”	FEB Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
6	Irene B’tari Savitri Rafrini Amyulianty Tri Astuti Yuana Rizki M.O Nelyumna	“Pengaruh Pendidikan Audit dan Etika Moral Terhadap <i>Audit Expectation GAP : A Quasi Experiment Approach</i> ”	FEB Universitas Pancasila



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Auditing  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 209  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Temy Setiawan, S.E., M.Ak., CA**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Ambar Setyaningsih Elia Rossa	Pengaruh Likuiditas, Komite Audit,dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Indutsri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2	Junisa Friska Firnanti	" <i>Firm Characteristics and Corporate Governance Mechanism To Earnings Management</i> "	Trisakti School Management, Jakarta
3	Ma'ilatunnasihah Suhendro Riana Rachmawati Dewi	"Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	David Pangaribuan Firiyah Nurhidayah	"Pengaruh Kompensasi, Sistem Informasi Akuntansi dan Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Perbankan di Jakarta dan Tangerang Selatan)"	Universitas Pembangunan Jaya
5	Ika Sudiaستuti Siti Nurlaila Kartika Hendra Titisari	<i>Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate</i>	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	Sri Ambarwati Dea Audia	"Pengaruh Reputasi Auditor, Reputasi Underwriter, Umur Perusahaan Terhadap Underpricing Pada Pasar Perdana (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Listing di BEI Tahun 2014-2017)"	FEB Universitas Pancasila



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 210  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Rini, Ak., CA**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Siti Sarah Novia Nursyahbandarm ahdi Dr.Arief Rijanto,M.M Luciana Haryo	'Pengaruh Struktur Kepemilikan Institusional dan Koneksi Politik Terhadap Kebijakan Dividen Perusahaan di Bursa Efek Indonesia"	Universitas Prasetya Mulya
2	Lili Wardani Harahap	'Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar TDI BEI Tahun 2014-2018"	Universitas Negeri Medan/UNIMED
3	IGP Ratih Andaningsih Irsan Anshori	'Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan dalam Pengambilan Keputusan Manajemen Era Digital Secara Efisien dan Efektif Menuju SDGs 2030"	Sekolah Tinggi Ilmu Administrasi Sandikta,Universitas Borobudur
4	Praja Habib Pasangka Dr.H.Zahki Fakhroni,Ak.,CA ,,CTA.,Cfra Indra Suyoto Kurniawan,S.E., M.S.A.,AK	'Pengaruh Personal Cost Terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing dengan Perlindungan Hukum Sebagai Variabel Intervening"	FEB Universitas Mulawarman
5	Rene Johannes	'Peran Otoritas Jasa Keuangan Dalam Megawasi Istitusi Keuangan Non-Bank di Bawah Badan Usaha Milik Negara	Universitas Bakrie
6	Fitri Setyaningrum,S. E.,M.SI.,AK.,CA	'Struktur Aktiva,Ukuran Perusahaan,Profitabilitas,Likuiditas dan Struktur Modal Pada Peerusahaan sub Sektor Pertanian yang Terdaftar di BEI	FE Universitas Batik Surakarta



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Syariah  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 211  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Rinaningsih**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Drs.Ec.Bambang Hermanto,MM Syahril Wiraraja, S.E., M.Ak	Persepsi Masyarakat Terhadap Perbankan Syariah Di Kabupaten Sumenep	FEB.Universitas Wiraraja
2	Hendrawan Raharjo Anita Wijayanti Riana R Dewi	'Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan dan Inflasi Terhadap Profitabilitas Bank Umum Syariah di Indonesia Tahun 2014-2018	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Agus Maulana	“Peran Sharia Governance Dalam Memoderasi Pengaruh Karakteristik Sosial-Politik Terhadap Pengungkapan I-CSR Bank Syariah”	Universitas Pembangunan Nasional
4	Yudha Prasetyo Rafrini Amyulianthy Widyaningsih Azizah Basis Gumilarsih Andamari Shanti Lysandra	‘Pengaruh Pengungkapan Islamic Social Reporting dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Accruals Earning Management</i> Pada Perbankan Syariah di Indonesia”	Universitas Pancasila Jakarta
5	Benny Surjatmiko Dekar Urumsyah	Model Konseptual Upaya Pemberantasan Praktek Pungutan Liar	FE.Universitas Islam Indonesia Yogyakarta
6	Sri Kartika Afni Dandes Rifa Arie Frinola Minovia Resti Yulistia	Pengaruh Keadilan Prosedural,Keadilan Distributif Dan Motivasi Terhadap Kinerja Manajerial Pada Hotel Berbintang Di Sumatra Barat	Universitas Bung Hatta,Padang



## Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 212  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Lailah Fujianti**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Laelina Ulfah Dwi Jaya Kirana Ekawati Jati Wibawaningsih	"Analisis Investasi Aset Dana Pensiun Terhadap <i>Expected Return</i> "	Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
2	Budi Indrawati, S.E., M.M Murti Wijayanti	"Implementasi CSR Terhadap Indeks Pembangunan Manusia Yang Dimediasi Pertumbuhan Ekonomi Di Kabupaten SIAK RIAU"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3	Muhammad Yusuf Ane Tri Septiania	"Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan UMKM"	FEB Universitas Negeri Jakarta
4	Erikha Wahyu Utami Kartika Hendra Titisari Siti Nurlaela	"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Property dan Real Estate"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Atifah Nurush Sholiha Dra. Siti Nurlaela, S.E., M.Si., Akt., CA	" <i>Profitability, Leverage, Company Size, and Working Capital to The Value of The Company</i> "	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	Dr. Syukriy Abdullah, S.E., M.Si Mirza Khairul Reza Afra Junita Tuti Meutia	Determinan dan Pemoderasi Pengawasan Keuangan Daerah oleh DPRD : Sebuah Bukti Empiris"	FEB Universitas Syiah Kuala, FE Universitas Samudra



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 203  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Istianingsih, M.Si.,Ak.,CA.,CMA.,CBV.,CACP**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Dewi Sri Woelandari Pantjolo Giningroem Novita Wahyu Setyawati Triana Yunianti	"Behavioral Intention Using Online Food Delivery Service : It Continuence Approach"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2	Isti'anah Rohmah Dra. Siti Nurlaela, S.E., M.Si., Akt., CA Yuli Chomsatu Samrotun, S.E., M.Si., Ak., CA	"Struktur Aktiva, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Risiko Bisnis Pada Struktur Modal"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Venesa Yurika Avisha Riana Rachmawati Dewi, S.E., M.Si Dra. Endang Masitoh, M.Si., Ak, CA	"Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Karolina Abdullah Nasution Lailah Fujianti Hotman Fredy SN	"Analisis Pengaruh Jender, Religiusitas dan Love of Money Terhadap Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Pancasila Angkatan 2016 dan 2017)"	FEB Universitas Pancasila
5	Fienka Pangestika Syahutama Lailah Fujianti Hotman Fredy SN	"The Effects of Profitability, Leverage, Liquidity, and Company Size on Firm Value in Indonesia and Malaysia (Studi in Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange and Malaysia Stock Exchange Year 2018)"	FEB Universitas Pancasila
6	Fista A. Sujaya	"Penerapan PSAP No. 07 Tentang Akuntansi Aset Tetap Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandung"	Universitas Buana Perjuangan



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 308  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Budi Rismayadi**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Carolyn Lukita	"Mampukah ManagerialAbility Meningkatkan Earning Quality? (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI)	Universitas Buana Perjuangan
2	Dr. MF Christinigrum, Ak., CA	"Pengaruh Sustainability Reporting, Leverage, Timeliness Serta Kepemilikan Manajerial Terhadap Kinerja dengan Size sebagai Pemoderasi"	Institut Bisnis Nusantara
3	Vina Arisandra Simanjaya Febryanti Simon	"Analisis Pengaruh NPL, LDR,BOPO, CAR dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Bank"	Universitas Multimedia Nusantara
4	Cykyta Nurmahesani Siti Nurlaela Kartika Hendra Titisari	"Determinan antara Leverage , Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Dwian Rizkyadi Putra Siti Nurlaela Kartika Hendra Titisari	"Good Corporate Governance, Pengungkapan CSR dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Pertambangan"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	William Amelia Oktrivina Bambang Suprayitno	"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Otomotif yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)"	FEB Universitas Pancasila



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 309  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Amir Indrabudiman

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Beatrice Alexandra Maria, S.E., M.M	"Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Non Keuangan di Bursa Efek Indonesia"	Trisakti School of Management
2	Reja Fajrin Littdia, S.E., M.Si., K., CA	"Pengaruh Profitabilitas, Leveragedan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Moderasi"	FEB Universitas Muhammadiyah Jakarta
3	Thomas Nadeak Sari Marliani	<i>"Effect of Return on Equity (ROE) and Capital Structure of Growth Profit in Sector Manufacturing Companies Industrial Consumption Goods Registered in Bursa Efek Indonesia"</i>	Universitas Buana Perjuangan
4	Resha Fitriani Anita Wijayanti Riana R Dewi	"Pengaruh EPS, NPM, dan CR Terhadap Dividen Payout Ratio Pada Perusahaan LQ45"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Eni Sriwahyuni Yuli Chomsatu Endang Masitoh	"Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Manufaktur di BEI"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	Siska Nurpidiyanti Amelia Oktrivina DS Kurnia Heriyansyah	"Pengaruh Kebijakan Hutang, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)"	FEB Universitas Pancasila



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Auditing  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 310  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Lambok David Ricardo Tampubolon**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Erliana Banjarnahor	"The Effect of Business Complexity to Intellectual Capital Disclosure (Independent Commissioner As Moderating)	FEB Universitas Trisakti
2	Dail Anwi Indra Satria Salis Musta Ani	"Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Diamond Pada Perusahaan BUMN Terdaftar di BEI"	FEB Universitas Pancasila
3	Agustin Cahyaningrum Anita Wijayanti, S.E., M.M., Ak., CA Dra. Endang Masitoh, M.Si., Akt., CA	"Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Pengambilan Kredit di KSP Dana Mulia Abadi Pejaten"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Nera Marinda Machdar	"Penghindaran Pajak, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Spesialis Auditor, dan Manajemen Laba"	Kalbis Institute
5	Lenda Komala Masagus Asaari	"Efektivitas Satuan Pengawasan Internal dan Komite Audit Terhadap Pencegahan Kecurangan Sektor Publik"	FEB Universitas Yarsi
6	Muhammad Dhiyarofi Mukhlis Trinandari Prsetyo Nugrahanti	"Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Intern dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Melalui Skeptisme Profesional"	Perbanas Institute



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Perpajakan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 311  
 Waktu : 10.00-11.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Yuliana Yohanes Mardinata Rusli	“Analisis Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Institusi dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan SSE 50 yang Terdaftar di Shanghai Stock Exchange”	Universitas Bunda Mulia
2	Rita Eldyana Indah Masri Shinta Budi Astuti Tryas Chasbiandani	'Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility(CSR)</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit"	FEB Universitas Pancasila
3	Ikko Putrilisari Dewanti Siti Nurlaela Anita Wijayanti	"Implementasi E-System Perpajakan Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Dwi Marwati Febrian Kwarto	"Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Wajib Pajak Melakukan Suap (Bribery)	FEB Universitas Mercu Buana
5	Oma Romatis Kurnia Heriansyah Soemarsono D.W Widyaningsih Azizah	"Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba yang Dimoderasi oleh Penurunan Tarif Pajak (Diskon Pajak)	FEB Universitas Pancasila
6	Trisnawati Putri Meiriska Febrianti	"Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Jakarta Barat"	Trisakti School of Management



## SESSION 3

### Classroom Of Paralel Session

Tema : Manajemen Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 208  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., M.Com (Acctg)**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Sari Mujiani Maharani Eka Putri	"Pengaruh <i>Corporate Governance Structure</i> dan <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> "	FEB Universitas Islam As-Syafi'iyah)
2	Deny Januar Saputra Wuri Septi Handayani Amir Indrabudi Melan Sinaga	"Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Dewan Komisaris dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kebijakan Dividen"	FEB Universitas Budi Luhur
3	Anissa Amalia Mulya Sabari'ah Amri Amrulloh Dicky Arisudhana	"Pengaruh Struktur Modal, <i>Growth Opportunity</i> , Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan"	FEB Universitas Budi Luhur
4	Tia Rizha Pratiwi Andala Rama Putra Barusman Aminah Nurdiawansyah	"Upaya Peningkatan Integritas Laporan Keuangan"	FEB Universitas Bandar Lampung
5	Yurika Indriani Suhendro, S.E., M.Si., Ak., CA Purnama Siddi, S.E., M.Si	"Pengaruh <i>Return on Equity</i> , <i>Debt To Equity</i> , dan <i>Current Ratio</i> Terhadap Return Saham"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	Sella Dwi Abdiani Pratiningsih Dwi Darmastuti	Akutabilitas dan Transparansi Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Di SDS Muhammadiyah 10 Jakarta	FEB. Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Manajemen Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 209  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Irfan Tarmizi, S.E., M.B.A., Ak., CA

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Ana Aprianingsih Suhendro Endang Masitoh	"Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal Perusahaan Subsektor Farmasi di BEI"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
2	Ita Dwi Astuti Endang Masitoh Wahyuningsih Anita Wijayanti	"Aspek-Aspek yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Chyntia Ervelin Dade Nurdiniah	"Pengaruh Asimetri Informasi dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba Dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Pemoderasi"	Kalbis Institute
4	Irene Thersya Henukh Mohammad Fathan Saleh Rinaningsih Yang Elvi Adelina	"Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Kota Kupang"	Universitas Prasetya Mulya
5	Endah Prawesti Ningrum Bintang Narpati Indra Lubis	"Pengelolaan Resiko Anggaran Terhadap Kinerja Organisasi Pada PT. Sumitomo Indonesia"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
6	Chita Oktapriana Hadri Mulya	“Fenomena CSR: Kegiatan Arisan yang Menghasilkan Produktifitas dan Kualitas Produk”	Universitas Bina Insani, Universitas Mercu Buana



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 210  
 Waktu : 13.00-14..30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Ririn Breliastiti, S.E., M.M

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Tony Sudirgo Nurainun Bangun Yuniarwati	'Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Earning Quality Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia"	FEB Universitas Tarumanagara
2	Ersi Sisdianto, M.Ak Ainul Fitri, M.Acc Liya Ermawati, M.S. Ak	'Analisis Pengaruh <i>Deferred Tax Expense dan Discretionary Accrual</i> Terhadap Earnings Management (Survey Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2018)"	Universitas Islam Negeri Intan Lampung
3	Aa Gde Satia Utama Isnalita	'E-Village System Budgeting : Realization of APBDes (Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa) in Banyuwangi"	FEB Universitas Airlangga
4	Eka Nurmala Sari	'Kompetensi dan Komitmen Organisasional Terhadap Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi Pada Pemerintahan Daerah Di Sumatera Utara"	Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
5	Nada Naurah Nazihah Nova Novita	'Ceo Power, Intellectual Capital, dan Kinerja Perbankan Publik Indonesia"	STIE Indonesia Banking School Jakarta
6	Romdonah Lin Oktris Haadir Mulya	"Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 201-2018)	FEB Universitas Mercu Buana



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 211  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Lailah Fujanti

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Ani Indriyani Anita Wijayanti Endang Masitoh	"Faktor Prediksi <i>Financial Distress</i> Pada Perusahaan Tekstile dan Garment di Bursa Efek Indonesia"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
2	Risal Susanto Yuli Chomsatu Samrotun Purnama Siddi	"Rasio Keuangan yang Mengindikasi Perusahaan Mengalami Financial Distress Pada Peusahaan Manufaktur BEI 2015-2018"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Thalita Shafira Amelia Oktrivina Kurnia Heriansyah	"Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas , dan Aktivitas Terhadap Financial Distress (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI 2014-2018"	FEB Universitas Pancasila
4	Rifki Winajanarko Drs. Fathoni Zoebaedi, M.M., Ak., CA Nelyumna, S.E., M.Si., Ak., CA	"Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Transparansi Publik Terhadap Akuntabilitas Keuangan Pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok (Studi Pada Badan Keuangan Daerah)"	FEB Universitas Pancasila
5	Tsara'Imanda Putri, S.E Siti Asmanah, S.E., AK., M.Si	"Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Perilaku Belajar, Gaya Mengajar Dosen dan Praktikum Akuntansi Terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi Mahasiswa"	FEB Universitas Muhammadiyah Jakarta
6	Desvia Vitananda Novy Silvia Dewi	"Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan SUB Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2014-2018"	PPM



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Manajemen  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 212  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Rinaningsih

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Yanti, M.Ak	"Pengaruh Perputaran Piutang dan Perputaran Persediaan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017"	Universitas Buana Perjuangan
2	Naufal Novriantama Kaluku Etty Gurenrendrawati Hera Khairunnisa	"Analisis Tingkat Kesehatan Bank Dengan Menggunakan Metode RGEC (Studi Kasus Pada Bank Mega Syariah)"	FEB Universitas Negeri Jakarta
3	Dr. Wastam Wahyu Hidayat Rachmat Pramukty, S.E., M.Si	"Analisis Penentu Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4	Regia Rolanta Riana R Dewi, S.E, M.Si., Ak., CA Suhendro, S.E., M.Si., Ak., CA	"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Tita Nurvita, MM	“Respon Pasar Pada Pengumuman Kabinet “Indonesia Maju” Terhadap Harga Saham Di Bursa Efek Indonesia ”	Institut Bisnis Nusantara
6	Lucia Ari Diyani1, Lutfitah Sari2	Opini Going Concern Dan Beberapa Aspek Yang Mempengaruhinya (Sistem Informasi, Pengauditan dan Etika Profesi Akuntan (SPEP))	Fakultas Bisnis Universitas Bina Insani Bekasi



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Auditing  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 203  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib ( Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Lambock David Ricardo Tampubolon

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Michelle Kristian, S.E., M.M., Ak., CA., CPA., ACPA	"Pengaruh Penggunaan Penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK), Konflik Peran, Tekanan Peran Terhadap Professionalitas Auditor Level Senior (Studi Empiris Pada KAP Tangerang dan Jakarta)"	FEB Universitas Tarumanagara
2	Al Rival Rinaldo Maryati Septi Wulandari	""Determinan Kinerja Auditor dan Implikasinya Pada Kualitas Audit"	FEB Universitas Muhammadiyah Jakarta
3	Luke Suci�ati Amna Khairudin	"Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Pentagon"	FEB Universitas Bandar Lampung
4	Endang Susilowati Yuli Chomsatu Suhendro	"Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report LAGPada Perusahaan Industri Plastik dan Kemasan yang Terdaftar Di BEI Periode 2013 - 2018"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Tongam Sinambela Citra Eka Saputri	"Analisis Pengaruh Kualitas Laporan Audit, Sistem Pengendalian Internal dan Kepemilikan Publik Terhadap <i>Auditor Switching Voluntary</i> "	FE Universitas Mpu Tantular
6	Adelina Suryati Pratiwi Nilasari	"Pengaruh Environmental Performance dan Environmental Disclosure Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderating"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
7	Avincennia Vindy Fitriana Indah Novianti	Pengaruh Rasio Keuangan Dan Kebijakan Dividen Terhadap Harga Saham	Fakultas Bisnis, Universitas Bina Insani, Bekasi



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Auditing  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 308  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Amir Indrabudiman

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	I.G.K.A Ulupui Rida Prihatni Ernawati Febrian Wisnu Haryo Prakoso	"Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan"	FEB Universitas Negeri Jakarta
2	Putri Andini Muh. Arief Efendi	"The effect of Corporate Governance and Audit Quality To Financial Reporting Quality"	Trisakti School of Management
3	Sihar Tambun Mulyadi	"Pengaruh Pengungkapan Human Resources Accounting dan Tax Planning Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderating"	FEB Universitas 17 Agustus 1945 FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4	Maidani Milda Handayani	"Analisis Pengendalian Internal Koperasi Simpan Pinjam Ubhara Jaya"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
5	Islamiah Kamil	"Cashless Society : Pengaruh Kemampuan Financial, Kemudahan dan Keamanan Terhadap Perilaku Sistem Penggunaan Financial Technology (Studi Empiris Pada Pengguna Cashless Payment Jakarta, Bogor, Depok, Tangerang dan Bekasi 2019)"	FEB Universitas Prof. Dr. Moestopo (Beragama)
6	Ricky Saputra Amir Indrabudiman Wuri Septi Handayani Agoestina Mappadang	"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance"	FEB Universitas Bandar lampung
7	Sena Padila Handayani Febrian Kwarto	Pengaruh Kecerdasan Adversitas Terhadap Penerimaan Sanksi Pajak	Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 309  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. David Pangaribuan, M.Si**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	AA Gde Satia Utama Aulia Ivana Romli	E-Money : Efisiensi dan Efektivitas Penerapan Sistem Pembayaran Non Tunai Pada Pelabuhan Ketapang Banyuwangi"	Universitas Airlangga Surabaya
2	Pratiwi Nila Sari Rachmat Pramukty	'Pengungkapan Corporate Governance Terhadap Indikasi Fraud Dalam Pelaporan Keuangan	FE Universitas Bhayangkara jakarta raya
3	Ratna Dewi Kusumawati	'Peran Kepuasan dalam Dua Kategori Kepercayaan di E-Commerce	Universitas Bina Insani
4	Elza Riana Pangestika Suhendro Endang Masitoh	"Analisis Pengaruh Organisasi, Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Studi Pada BPR di Kabupaten Karanganyar	FE Universitas Islam Batik Surakarta
5	Bintang Narpati Andrian M. Fadhlil Nursal	'Implikasi Turnover Intention dan Kepuasan Kerja Terhadap Produktivitas Kerja"	FE Ubhara Jaya
6	Hindun Gesa Cahyani Anita Wijayanti Endang Masitoh	"Pengaruh Penerapan dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan PT. Lancar Efata Pratama"	FE Univeritas Islam Batik Surakarta
7	Arna Suryani Elia Rossa	Good Corporate Governance Menghasilkan Laporan Keuangan Berkualitas Dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Keuangan	Fakultas Ekonomi Universitas Batanghari Jambi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 310  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : **Dr. MF. Christiningrum, Ak., CA**

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Cahya Hapsary Kusuma Putri Riana Rachmawati Dewi Yuli Chomsatu Samrotun	"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Tangibility Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
2	Eva Herianti	"Dapatkah Konsentrasi Kepemilikan Perusahaan Mempengaruhi Transaksi Pihak Berelasi"	FEB Universitas Muhammadiyah Jakarta
3	Sidik Rahmadtullah Suhendro Riana Rachmawati Dewi Indra Arifin Djashan	"Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Andi Octavianus Lauwrens	"Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur"	Trisakti School of Management
5	Wildoms Sahusilawane	"Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Dukungan Atasan Terhadap Kegunaan SIMAK-BMN "	FE Universitas Terbuka
6	Lucia Ari Diyani lutfitah Sari	"Opini Going Concern dan Beberapa Aspek yang Mempengaruhinya" Sistem Informasi, Pengauditan dan Etika Profesi Akuntans (SPEP)	FB Universitas Bina Insani
7	Daniel Rahandri	Pengaruh Perputaran Aktiva Tetap, Perputaran Persediaan, Dan Perputaran Piutang Terhadap Economic Performance (Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)	Universitas Muhammadiyah Tangerang



### Classroom Of Paralel Session

Tema : Akuntansi Keuangan  
 Tempat : Gd. M. Yassin R. 311  
 Waktu : 13.00-14.30 Wib (Jumat, 7 Februari 2020)  
 Moderator : Dr. Trinandari Prasetyo

NO	NAMA	JUDUL	INSTITUSI
1	Eri Bukhari, S.E.,M.T Adi Wibowo Noor Fikri Bintang Narpati	'Pengaruh Tingkat Pendidikan dan Pendapatan Terhadap Minat Menabung (Studi Kasus Pada Warga 07 Kampung KB Marga Mulya Bekasi Utara"	FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2	Hendrawan Raharjo Anita Wijayanti Riana R Dewi	"Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan dan Inflasi Terhadap Profitabilitas Bank Umum Syariah di Indonesia Tahun 2014-2018"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
3	Renika Dewi Pamuji Siti Nurlaela Kartika Hendra Titisari	Determinan Tax Avoidance,Profitabilitas, Leverage Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar BEI Tahun 2013-2018"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
4	Susanto Salim Marcelino Hernando Christian Henryanto Wijaya Hadi Cahyadi	"Pengaruh IOS, Profitability,dan Financial Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Mediasi"	FEB Universitas Tarumanagara
5	Yuni Nurhidayati	"Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI"	FE Universitas Islam Batik Surakarta
6	Avicennia Vindy Fitriana Indah Novita	"Pengaruh Rasio Keuangan dan Kebijakan Dividen Terhadap Harga Saham" Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal	FB Universitas Bina Insani
7	Bayu Seno Pitoyo Milda Handayani Rachmat Pramukty	Determinan Penerimaan Pajak Pada Kpp Pratama Di Wilayah Bekasi Selatan	FE Ubhara Jaya



## ANALISIS PENGARUH DEFERRED TAX EXPENSE DAN DISCRETIONARY ACCRUAL TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT

(Survey Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018)

Ersi Sisdianto<sup>1</sup>, Ainul Fitri<sup>2</sup>, Liya Ermawati<sup>3</sup>

Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung

*ersisisdianto@radenintan.ac.id<sup>1</sup>, ainulfitri@radenintan.ac.id<sup>2</sup>, liyaermawati@radenintan.ac.id<sup>3</sup>*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan gambaran tentang pengaruh *deferred tax expense* dan *discretionary accruals* terhadap *earnings management* dimana *deferred tax expense* adalah jumlah pajak penghasilan untuk periode mendatang sebagai akibat dari perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dengan sisa kerugian, sedangkan *discretionary accruals* merupakan cara untuk mengurangi pelaporan laba (*earnings*). Adapun metode penelitian ini adalah dengan menggunakan metode kuantitatif, berdasarkan pengujian hipotesis maka dapat disimpulkan bahwa *deferred tax expense* mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap *earnings management* dan *discretionary accruals* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *earnings management* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2018. Keterbatasan penelitian ini yaitu hanya membahas seberapa besar pengaruh *deferred tax expense* dan *discretionary accruals* terhadap *earnings management*, serta jumlah sampel dan populasi yang kurang dari 100 sampel sehingga membuka peluang untuk peneliti-peneliti yang baru dengan mengangkat tema yang sama. Implikasi penelitian ini diharapkan agar bisa menambah khasanah ilmu pengetahuan berkaitan dengan pengaruh *deferred tax expense* dan *discretionary accruals* terhadap *earnings management*.

**Keywords :** *Deferred Tax Expense, Discretionary Accruals, Earnings Management.*

### CASHLESS SOCIETY:

## PENGARUH KEMAMPUAN FINANCIAL, KEMUDAHAN DAN KEAMANAN TERHADAP PERILAKU SISTEM PENGGUNAAN FINANCIAL TECHNOLOGY

(Studi Empiris Pada Pengguna *Cashless Payment* Jakarta, Bogor, Depok, Tangerang Dan Bekasi 2019)

Islamiah Kamil

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Prof. DR. Moestopo (Beragama)

*iis.chantique@gmail.com<sup>1</sup>*

### Abstract

This study aims to examine the factors that influence the system using Financial Technology (Fintech) by using multiple linear regression. This research was conducted in the Jakarta, Bogor, Depok, Tangerang and Bekasi areas using survey methods. This study obtained 200 respondents who had used Cashless Payment (Example: GO-PAY, GRAB-PAY, FUNDS, LINKS, TAPCASH, OVO, T-Cash, etc.). Researchers used SPSS.20 software to test research data. The results of the analysis for this model show that Financial Capability, Ease and Safety have a positive and significant effect on the Use of Financial Technology (Fintech) System.

**Keywords :** *Financial Capacity, Ease, Safety, Financial Technology (Fintech) System Usage.*



## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi sistem penggunaan *Financial Technology (Fintech)* dengan menggunakan regresi linear berganda. Penelitian ini dilakukan di wilayah Jakarta, Bogor, Depok, Tangerang Dan Bekasi dengan menggunakan metode survei. Penelitian ini memperoleh responden sebanyak 200 orang yang pernah menggunakan *Cashless Payment* (Contoh: GO-PAY, GRAB-PAY, DANA, LinkAja, TAPCASH, OVO, T-Cash, dan lain sebagainya). Peneliti menggunakan *software SPSS.20* untuk menguji data penelitian. Hasil analisis untuk model ini menunjukkan bahwa Kemampuan *Financial*, Kemudahan dan Keamanan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Sistem Penggunaan *Financial Technology (Fintech)*.

**Kata Kunci :** Kemampuan *Financial*, Kemudahan, Keamanan, Sistem Penggunaan *Financial Technology (Fintech)*.

---

## **GOOD CORPORATE GOVERNANCE MENGHASILKAN LAPORAN KEUANGAN BERKUALITAS DAN PENGARUHNYA TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

Arna Suryani<sup>1</sup>, Elia Rossa<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi Universitas Batanghari Jambi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta

*arna\_halim@yahoo.co.id*<sup>1</sup>, *elia.rossa@dsn.unbharajaya.ac.id*<sup>2</sup>

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa bagaimana good corporate governance menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor property yang terdaftar di Bursa Efek periode 2014-2018, dengan pemilihan sampel berdasarkan purposive sampling terpilih sebanyak 16 perusahaan. Data dianalisis menggunakan regresi linier berganda dengan melakukan uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan secara simultan good corporate governance yang diukur dengan dewan komisaris, kepemilikan asing dan komite audit berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan return on asset. Secara parsial hanya dewan komisaris yang berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan dengan besar pengaruh 1,299. Sedangkan kepemilikan asing dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan dimana nilai  $\text{sig} > 0,05$ . Nilai koefisien determinasi  $R^2$  sebesar 72,9% menunjukkan bahwa variasi Return On Asset dapat dijelaskan oleh variasi dewan komisaris, kepemilikan asing dan komite audit dan sisanya yaitu 27,1% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak ada dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Variabel yang paling dominan berpengaruh terhadap kinerja keuangan adalah dewan komisaris, hal ini perlu menjadi pertimbangan bagi perusahaan dalam hal pemilihan atau penunjukan dewan komisaris untuk memperbaiki pelaksanaan penerapan prinsip-prinsip good corporate governance dalam rangka meningkatkan kinerja keuangan perusahaan.

**Kata Kunci :** Good Corporate Governance, Dewan komisaris, Komite Audit, Kinerja Keuangan, *Return on Asset*.

## Abstract

*This research aims at finding out and analyzing how good corporate governance produces financial statement which has a certain quality that affects the company's financial performance. The population of this research is a sub-sector of the property listed on the Indonesia Stock Exchange period of 2014-2018, with the selection of samples based on the selected purposive sampling of 16 companies. The data was analyzed by using multiple linear regression by conducting classical assumption tests and hypothesis tests. The results of the research show*



that good corporate governance measured with the commissioner, foreign ownership and audit committees are simultaneously and significantly affect the financial performance measured by return on asset. Partially the Board of Commissioners have a significant effect on financial performance with a substantial of 1.299. Foreign ownership and audit committees have no significant effect on the financial performance in which the value of sig is > 0.05. The value of coefficient of determination of R2 amounted to 72.9% showed that Return On Asset variation can be explained by the variation of Board of Commissioners, foreign ownership and audit committee and the remain is 27.1% which is explained by other factors that do not exist in this research. The results of this research proved that the most dominant variable which has significant effect to the financial performance is the Board of Commissioners. This should be a consideration for the company in the election or designation of the Board of Commissioners to improve implementation of good corporate governance principles in order to improve the company's financial performance.

**Keywords :** Good Corporate Governance, Board of Commissioners, Audit Committee, Financial Performance, Return on Asset.

## PENGARUH LOWBALLING TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR DAN OPINI AUDIT (Studi Kasus Pada Kantor Akuntansi Publik Daerah Khusus Ibukota Jakarta)

Cris Kuntadi

Program Pascasarjana Magister Akuntansi, Universitas Mercubuana

*cris.kuntadi@gmail.com*<sup>1</sup>

### *Abstract*

This study aims to examine the effect of lowballing on auditor independence and audit opinion. This study uses a sample of 200 respondents who work as auditors in the Public Accountant Offices in the DKI Jakarta areas which are listed in the 2017 Public Accountants Office Directory published by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI). This study uses primary data with a questionnaire. Auditors participating in this study include junior auditors, senior auditors, managers and partners who carry out work in the field of auditing. The analytical method used to test hypotheses is Simple Linear Regression. The final results of this study are that Lowballing has a significant effect on Auditor Independence and Lowballing has a significant effect on Audit Opinion.

**Keywords :** Lowballing, Auditor Independence, Audit Opinion.

### *Abstrak*

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *lowballing* terhadap independensi auditor dan opini audit. Penelitian ini menggunakan sample 200 responden yang bekerja sebagai auditor di Kantor Akuntan Publik DKI Jakarta yang terdaftar dalam *Directory* Kantor Akuntan Publik 2017 yang diterbitkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Penelitian ini menggunakan data primer dengan kuesioner. Auditor yang berpartisipasi dalam penelitian ini meliputi auditor junior, senior auditor, manajer dan patner yang melaksanakan pekerjaan dibidang *auditing*. Metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah Regresi Linear Sederhana. Hasil akhir dari penelitian ini adalah bahwa *Lowballing* berpengaruh signifikan terhadap Independensi Auditor dan *Lowballing* berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit.

**Kata kunci:** *Lowballing*, Independensi Auditor, Opini Audit.



## PENGARUH TAX AVOIDANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Dina Sofiana<sup>1</sup>, Yunus Tete Konde<sup>2</sup>, Agus Iwan Kesuma<sup>3</sup>

Jurusan Akuntansi, Universitas Mulawarman, Jalan Tanah Grogot No. 1, Samarinda, Kalimantan Timur 75119, Indonesia

*dina.sofiana15@mhs.feb.unmul.ac.id*<sup>1</sup>, *yunus.tete.konde@feb.unmul.ac.id*<sup>2</sup>,  
*agus.iwan.kesuma@feb.unmul.ac.id*<sup>3</sup>

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *tax avoidance* dan *corporate social responsibility (CSR)* sebagai variabel moderasi terhadap nilai perusahaan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu sehingga didapatkan 12 perusahaan sebagai sampel penelitian dengan rentang waktu penelitian selama 3 tahun, sehingga jumlah sampel penelitian yang digunakan adalah sebanyak 36 sampel. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa *tax avoidance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tobins Q sebagai alat ukur nilai perusahaan. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi *tax avoidance* maka akan meminimalisir beban pajak suatu perusahaan. Sementara itu, penelitian ini juga menunjukkan bahwa CSR tidak memoderasi pengaruh *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan yang berarti keberadaan variabel CSR tidak memberikan pengaruh apa-apa terhadap tinggi-rendahnya nilai suatu perusahaan.

**Kata Kunci :** Nilai Perusahaan, *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility (CSR)*.

### Abstract

*This study aimed to examine the effect of tax avoidance on firm value and corporate social responsibility (CSR) as the moderating variable on a mining companies listed in The Indonesia Stock Exchange. This study used purposive sampling method with a specific criteria thus 12 companies obtained as a sample within 3 years of observation, therefore the number of sample obtained in this study are 36 samples. The analysis showed that tax avoidance has a positive and significant effect on TobinsQ as a proxy for firm value. This shows that the higher of tax avoidance will reduce the tax expenses in a company that will affect a high firm value. Meanwhile, his study also showed that CSR as moderating variable has a non-significant effect between tax avoidance on firm value, which means the CSR does not affect the level of firm value in a company.*

**Keywords :** Firm Value, *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility*.

## PENGARUH PERSONAL COST TERHADAP INTENSI MELAKUKAN WHISTLEBLOWING DENGAN PERLINDUNGAN HUKUM SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Praja Habib Pasangka<sup>1</sup>, Zaki Fakhroni<sup>2</sup>, Indra Suyoto Kurniawan<sup>3</sup>

*Accounting Department, Faculty of Economic and Business, Mulawarman University, Samarinda*

*habibpasangka@gmail.com*<sup>1</sup>, *zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id*<sup>2</sup>, *indra.suyoto.kurniawan@feb.unmul.ac.id*<sup>3</sup>



### Abstrak

Berdasarkan temuan *Indonesian Corruption Watch*, penyalahgunaan wewenang masih marak terjadi di Indonesia. Setiap tahun pelaku penyalahgunaan wewenang di Indonesia maupun Samarinda didominasi oleh aparatur sipil negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh langsung *personal cost* terhadap intensi melakukan *whistleblowing* dan pengaruh tidak langsung *personal cost* terhadap intensi melakukan *whistleblowing* melalui perlindungan hukum sebagai pemediasi. Penentuan sampel menggunakan metode *convenience sampling* dengan total 71 responden yang bekerja di SKPD yang pernah terjadi kasus korupsi di dalamnya. Analisis data menggunakan *Structure Equation Modelling-Partial Least Square* (SEM-PLS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *personal cost* berpengaruh positif dan signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing* dan perlindungan hukum, perlindungan hukum berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing*, serta *personal cost* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing* melalui perlindungan hukum pada aparatur sipil negara di Samarinda.

**Kata Kunci :** Intensi Melakukan *Whistleblowing*, *Personal Cost*, Perlindungan Hukum.

### Abstract

*Based on findings from Indonesian Corruption Watch, authority abuse is still rife in Indonesia. Every year, the perpetrators of authority abuse in Indonesia, and also Samarinda are topped by the state civil apparatus. This study aims to determine the direct effect of personal cost on whistleblowing intention and the indirect effect of personal cost on whistleblowing intention through legal protection as mediator. The sample determined using convenience sampling method with a total of 71 respondents working in Samarinda City Government. The data is analysed using Structure Equation Modelling-Partial Least Square (SEM-PLS). The results of this study indicated that personal cost had positive and significant effect on the intention to do whistleblowing and legal protection, legal protection had positive and effect on the intention to do whistleblowing, and personal cost had positive but not significant effect on the intention of conducting whistleblowing through legal protection to the state civil apparatus working in Samarinda City Government.*

**Keywords :** *Whistleblowing Intention, Personal Cost, Legal Protection.*

## PENGARUH KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN ERA DIGITAL SECARA EFISIEN DAN EFEKTIF MENUJU SDGS 2030

IGP Ratih Andaningsih<sup>1</sup>, Irsan Anshori<sup>2</sup>

*Administration and Business Program of Sekolah Tinggi Ilmu Administrasi Sandikta, West Java<sup>1</sup>, Economic Faculty of Accounting, University of Borobudur East Jakarta*

*ratihiai@ymail.com<sup>1</sup>*

### Abstract

*The purpose of the research is to identify and describe problems in corporate financial statement quality. Corporate financial reporting becomes the basis for assessing and measuring the success of the company's performance quality and effectively digital era, so as to reduce operational cost to maximum profit. It can be identified to increase accountant knowledge about financial reporting quality is a way to improve the ability of accountant to create and certify quality service reports that are useful to users. As for the study factors of various findings in this study are characteristics of the occurrence of working accounting environment. Data was collected through a survey method with a questionnaire and statement filled out by 50 users of financial*



reports from various groups and companies in West Java, DKI Jakarta include Jabodetabek area. The data were analyzed using the multiple linear regression method to test the t test how much influence the independent variables has on the dependent variable and also to test the F test how much simultaneity influence the independent variables has on the dependent variable . The results of this study indicate the quality of financial reporting corporation decision making management in Revolution Industri 4.0, disruption and technology transformation also the F test to test the Simultaneous influence of dependent variable in the West Java region and DKI Jakarta in Indonesia to SDGs 2030.

**Keywords :** Financial Reporting Quality, Decision Making, Revolution industry 4.0 ,Technology Transformation,SDGs.

.....

## **THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL, INFORMATION ASYMMETRY, AND INDIVIDUAL MORALITY ON ACCOUNTING FRAUD**

**(Research Topic: Accounting Fraud)**

Yuni Elia<sup>1</sup>, Iin Rosini<sup>2</sup>, Dani Rahman Hakim<sup>3</sup>

Faculty of Economic Pamulang University, South Tangerang

*hafizhiin@yahoo.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

This study aims to examine the effect of internal control, individual morality, and information asymmetry on the possibility of accounting fraud. The method uses a quantitative research approach to test theories that build research hypotheses. The method of data collection is done by questionnaire with a population of all employees of Pamulang Permata Hospital. Sampling was done purposively as many as 40 employees. The method of data analysis uses descriptive statistical analysis and multiple linear regression with SPSS version 23. The results of this study indicate that internal control has a negative effect on accounting fraud, while information asymmetry, and individual morality have no effect. Based on this, it can be suggested that hospital management should focus on the company's internal control system to minimize the occurrence of accounting fraud that can be done by employees.

**Keywords :** Fraud, Internal\_Control, Information\_Asymmetry, Morality.

.....

## **PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN PERTUMBUHAN BISNIS TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2018**

Lili Wardani Harahap

PDIE UNS, Universitas Negeri Medan (UNIMED)

### **Abstrak**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Pertumbuhan Bisnis Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur. Populasi penelitian perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Sampel diambil dengan metode *purposive sampling*. Dari 144 perusahaan yang terdaftar, terdapat 36 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik pengumpulan data



dengan cara mengumpulkan informasi yang dibutuhkan dari laporan keuangan perusahaan yang diunduh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi Logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh secara positif terhadap kinerja keuangan, hal ini disebabkan Semakin tinggi rasio likuiditas, semakin tinggi pula kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka pendeknya. Solvabilitas berpengaruh secara negatif terhadap kinerja keuangan hal ini disebabkan Rasio solvabilitas yang tinggi dapat berdampak buruk bagi kondisi keuangan perusahaan. Semakin tinggi rasio solvabilitas, semakin menunjukkan kinerja keuangan perusahaan yang buruk dan dapat menimbulkan ketidakpastian mengenai kelangsungan hidup perusahaan. Pertumbuhan bisnis perusahaan berpengaruh secara positif terhadap kinerja keuangan hal ini disebabkan karena Perusahaan yang mengalami pertumbuhan bisnis yang tinggi akan menunjukkan aktivitas operasional perusahaan berjalan dengan semestinya sehingga perusahaan dapat mempertahankan posisi ekonominya dan kelangsungan hidupnya.

**Kata Kunci :** Likuiditas, Solvabilitas, Pertumbuhan Bisnis, Kinerja Keuangan.

## PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PERUSAHAAN DI BURSA EFEK INDONESIA

Siti Sarah<sup>1</sup>, Novia Nursyahbandarmahdi<sup>2</sup>, Arief Rijanto<sup>3</sup>, Luciana Haryono<sup>4</sup>

Universitas Prasetiya Mulya

siti.sarah@student.pmsbe.ac.id<sup>1</sup>, novia.nursyahbandarmahdi@student.pmsbe.ac.id<sup>2</sup>,  
arieff.rijanto@pmbs.ac.id<sup>3</sup>, luciana@pmbs.ac.id<sup>4</sup>

### Abstract

The purpose of this study was to determine whether institutional ownership, political connections, and institutional ownership on political connected companies affects the dividend policy of Indonesian companies listed on the Indonesian Stock Exchange from 2012 - 2017. The sample used in this study were totaled to 255 non-financial companies in Indonesia with total observations of 1530. The model used on this study was the Tobit regression model. The results show that institutional ownership has the tendency to not pay dividends, whereas political connections on companies tends to support the payment of dividends to the shareholders. Furthermore, this study found that when there is the presence of interactions between political connections and institutional ownership in the company, political connections tends to have a positive impact towards dividend policy, yet institutional ownership has an increasingly significant negative effect on dividend policy.

**Keywords :** Institutional Ownership, Political Connections, Dividend Policy, Indonesia

### Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, koneksi politik pada perusahaan, dan kepemilikan institusional pada perusahaan dengan koneksi politik terhadap kebijakan dividen pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2017. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 255 perusahaan non-keuangan di Indonesia dengan jumlah observasi sebanyak 1530. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah model regresi tobit. Hasil penelitian menemukan bahwa kepemilikan institusional memiliki kecenderungan untuk tidak membayar dividen, sedangkan koneksi politik pada perusahaan cenderung mendukung pembagian dividen kepada pemegang saham. Selain itu, penelitian ini menemukan bahwa pada adanya interaksi antara koneksi politik dan kepemilikan institusional dalam perusahaan, koneksi politik cenderung memiliki pengaruh positif terhadap kebijakan dividen, sedangkan kepemilikan institusional memiliki pengaruh negatif yang semakin signifikan terhadap kebijakan dividen.

**Kata Kunci :** Kepemilikan Institusional, Koneksi Politik, Kebijakan Dividen, Indonesia.



## SIX SIGMA SEBAGAI STRATEGI BISNIS DALAM UPAYA PENINGKATAN KUALITAS PRODUK

Sri Murni Fitria<sup>1</sup>, Novita<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Trilogi

srimurnifitria96@gmail.com<sup>1</sup>, novita\_1210@trilogi.ac.id<sup>2</sup>

### **Abstract**

*A company should have the right strategy to survive and compete with local and international competitors. One strategy to improving product quality is six sigma. This study aim to figure out how the strategy improving product quality using six sigma. Gathering data through observation, documentation and interview. Analyzing data through DMAIC methodology (Define, Measure, Analyze, Improve, Control). In this study known that the object of company is uncompetitive because the result is at level of 2,7 with DPMO value is 106.416,66. It means that while in production process, there are many products that are not suitable with what consumer want . there are some suggestions to fix it and to control it by result control, action control, personel control and culture control.*

### **Abstrak**

Suatu perusahaan harus memiliki strategi yang tepat agar mampu bertahan dan bersaing dengan kompetitor yang ada baik dalam negeri maupun luar negeri. Salah satu strategi yang dapat dilakukan yaitu dengan meningkatkan kualitas produk menggunakan *six sigma*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana strategi peningkatan kualitas produk menggunakan *six sigma*. Pengumpulan data dilakukan melalui observasi, dokumentasi, dan wawancara. Analisis data melalui metodologi DMAIC (*Define, Measure, Analyze, Improve, Control*). Dalam penelitian ini diketahui bahwa perusahaan yang menjadi objek penelitian tersebut sangat tidak kompetitif karena berada pada level sigma 2,7 dengan nilai DPMO sebesar 106.416,66. Hal ini menunjukkan bahwa dalam proses produksi yang dilakukan masih banyak produk yang tidak sesuai dengan keinginan konsumen. Ada beberapa usulan perbaikan serta pengendalian yang dapat dilakukan yaitu dengan melakukan pengendalian hasil (*result control*), pengendalian tindakan (*action control*), pengendalian personel (*personel control*) dan pengendalian budaya (*culture control*).

**Kata Kunci :** *Six sigma*, Manajemen Kualitas, Pengendalian Kualitas.

---

## IMPLIKASI PENGENDALIAN INTERNAL DAN TATA KELOLA DALAM PENCEGAHAN KECURANGAN PADA PERANGKAT PEMERINTAH DAERAH

Monang Syahbana<sup>1</sup>, Novita<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan bisnis, Universitas Trilogi

mnngsyhbn12@gmail.com<sup>1</sup>, novita\_1210@trilogi.ac.id<sup>2</sup>

### **Abstract**

*The purpose of this study is to determine the implications of Internal Control and Governance for the prevention of fraud. There are 71 officials along with Pancoran Mas Sub-district staff members in Depok City and the sub-districts below it that are used as research units and as the respondent samples are 49 officials along with the*



Pancoran Mas Sub-District Depok staff and sub-districts below using purposive non random sampling. Data obtained from the processing of respondents' statements using a questionnaire. Data were analyzed using the Partial Least Square (PLS) method. Processed using the SmartPLS 3 program. The results of this study indicate: 1) Internal control does not affect the prevention of fraud prevention, and 2) Governance has a significant effect on fraud prevention.

**Keywords :** Internal Control, Good Governance, and Fraud Prevention.

### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui implikasi Pengendalian Internal dan Tata Kelola terhadap pencegahan Kecurangan. Terdapat 71 pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas Kota Depok dan kelurahan dibawahnya yang dijadikan unit penelitian dan sampel yang dijadikan sebagai responden adalah sebanyak 49 pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas Depok dan kelurahan dibawahnya dengan menggunakan purposive non random sampling. Data diperoleh dari hasil pengolahan pernyataan responden dengan menggunakan kuesioner. Data dianalisis menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS). Diolah menggunakan program SmartPLS 3. Hasil penelitian ini menunjukkan: 1) Pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan Pencegahan Kecurangan, dan 2) Tata Kelola berpengaruh signifikan terhadap pencegahan Kecurangan.

**Kata Kunci :** Pengendalian Internal, Tata Kelola, dan Pencegahan Kecurangan.

## PENGARUH INCOME SMOOTHING, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN INFORMASI LABA TERHADAP KOEFISIEN RESPON LABA

Kelvin Christian<sup>1</sup>, Ahalik<sup>2</sup>

Akuntansi, Fakultas Bisnis Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis, Jalan Pulomas Selatan Kav. 22, Jakarta Timur, 13210

*klnchrstn@gmail.com*<sup>1</sup>, *ahalik@kalbis.ac.id*<sup>2</sup>

### Abstract

This research aims to analyze the influence of income smoothing, conservatism accountancy, and earnings information towards earnings response coefficient. The population in this research are all of the manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2015 - 2017. The sample selection by using purposive sampling and obtain a sample of 78 companies or 234 observation data. The data analysis method used in this multiple regression analysis by using SPSS version 24. The simultaneously result showed that income smoothing, conservatism accountancy and earnings information with simultaneously affect to earnings response coefficient. The partially result showed that conservatism accountancy affect negatively to earnings response coefficient while income smoothing and earnings information do not affect to earnings response coefficient.

**Keywords :** Conservatism Accountancy, Earnings Response Coefficient, Income Smoothing, Earnings Information.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh income smoothing, konservativisme akuntansi, dan informasi laba terhadap koefisien respon laba. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015 - 2017. Metode pemilihan sampel dengan menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh jumlah sampel penelitian sebanyak 78



perusahaan dengan jumlah data pengamatan sebanyak 234. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan SPSS versi 24. Hasil pengujian secara simultan menunjukkan bahwa income smoothing, konservatisme akuntansi, dan informasi laba secara simultan berpengaruh terhadap koefisien respon laba. Dan hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh negatif terhadap koefisien respon laba, sedangkan income smoothing dan informasi laba tidak berpengaruh terhadap koefisien respon laba.

**Kata Kunci :** Income Smoothing, Informasi Laba, Koefisien Respon Laba, Konservatisme Akuntansi.

.....

## AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DI SDS MUHAMMADIYAH 10 JAKARTA

Sella Dwi Abdiani<sup>1</sup>, Praptiningsih<sup>2</sup>, Dewi Darmastuti<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta

*sellaabdiani@gmail.com<sup>1</sup>, praptiningsih@upnvj.ac.id<sup>2</sup>, dewidarmastuti@upnvj.ac.id<sup>3</sup>*

### **Abstract**

The purpose of this study is to determine the accountability and transparency of the School Operational Assistance Fund (BOS) at SDS Muhammadiyah 10 Jakarta in the 2018 budget year. The research method used in this study is a qualitative method with an interpretivism paradigm, while the research approach used is a case study. The results show that SDS Muhammadiyah 10 Jakarta have applied the principle of accountability following technical guidelines but it has not done the overall reporting. SDS Muhammadiyah 10 Jakarta only reports in writing to the school supervisor but has not yet reported online on the BOS website. SDS Muhammadiyah 10 Jakarta has also applied the principle of transparency following technical guidelines but less about the nominal use of funds or their realization.

**Keywords :** School Operational Assistance Fund (Dana BOS), Accountability, and Transparency.

.....

## ANALISIS DETERMINAN COMPLETENESS OF FINANCIAL STATEMENT DISCLOSURE

Lusiana<sup>1</sup>, Noegrahini Lastiningsih<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta  
JL. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta, Telp: 0897-8631-385

*lusiana1026@gmail.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

This study aims to test the influence factors that affect the completeness of financial statement disclosure. The population in this research are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) with 2016-2018 periods. The technique of determining the sample using probability sampling method is cluster sampling. The amount of sample before outlier is 180 data's collected and then after outlier is 161 data's qualified as sample. Data analysis method of this research is multiple linear regression analysis with significance level 5% with some help of programming data using SPSS 25th version to analyze in this research.



The results of this study show that Leverage, Ownership Structure and Auditor Type not affect on the completeness of financial statement disclosure, while company size and company age has an effect on completeness of financial statement disclosure.

**Keywords :** Completeness Of Financial Statement Disclosure, Leverage, Ownership Structure, Auditor Type, Company Size, Company Age.

---

## PENGUNGKAPAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INDIKASI FRAUD DALAM PELAPORAN KEUANGAN

Pratiwi Nila Sari<sup>1</sup>, Rachmat Pramukty<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi

*pratiwi@ubharajaya.ac.id*<sup>1</sup>

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *corporate governance* yang terdiri dari dewan komisaris, komisaris independen, komite audit, audit internal dan KAP *big four* terhadap indikasi *fraud* dalam pelaporan keuangan. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan non bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sebanyak 108 perusahaan. Metode analisis data menggunakan regresi logistik dengan memperhatikan uji kelayakan model (*goodness of fit test*) melalui *Hosmer and Lameshow test*, pengujian model secara simultan yaitu menggunakan *Omnibus Test of Model Coefficient*, dan uji hipotesis melalui nilai *variable in the equation*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris dan KAP *big four* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap indikasi *fraud* dalam pelaporan keuangan. Sedangkan untuk variabel komisaris independen memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap indikasi *fraud*. Pada variabel komite audit dan audit internal tidak memiliki pengaruh terhadap indikasi *fraud* dalam pelaporan keuangan.

**Kata Kunci :** Corporate Governance, Kecurangan dan Pelaporan Keuangan.

### Abstract

This study aims to determine the effect of corporate governance disclosure which consists of the board of commissioners, independent commissioners, audit committees, internal audits and KAP big four on indications of fraud in financial reporting. The population in this study is non-bank financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sampling technique uses purposive sampling as many as 108 companies. The method of data analysis uses logistic regression by taking into account the model's feasibility test (*goodness of fit test*) through the *Hosmer and Lameshow test*, testing the model simultaneously using the *Omnibus Test of Model Coefficient*, and testing the hypothesis through the value of variables in the equation. The results showed that the board of commissioners and KAP big four had a positive and significant influence on fraud indications in financial reporting. Whereas the independent commissioner variable has a negative and significant influence on fraud indications. The audit committee and internal audit variables have no influence on fraud indications in financial reporting.

**Keywords :** Corporate Governance, Fraud, And Financial Reporting.

---

## PENGARUH KEADILAN PROSEDURAL, KEADILAN DISTRIBUTIF DAN MOTIVASI TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PADA HOTEL BERBINTANG DI SUMATERA BARAT



Sri Kartika Afni<sup>1</sup>, Dandes Rifa<sup>2</sup>, Arie Frinola Minovia<sup>3</sup>, Resti Yulistia M<sup>4</sup>

Universitas Bung Hatta, Padang

### **Abstract**

*This study aims to examine the effect of procedural justice, distributive justice and motivation on managerial performance in star hotels in West Sumatera. Total Sampling Method is used in data collection. 65 middle and lower level managers participated as respondents in this study. Hypothesis testing is done by using multiple linear regression analysis with SPSS software. The results showed that procedural justice and distributive justice have a significant effect on managerial performance, while the motivation do not has a significant effect on managerial performance.*

**Keywords :** Procedural Justice, Distributive Justice, Motivation, Managerial Performance.

---

## **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI WAJIB PAJAK MELAKUKAN SUAP (BRIBERY)**

Dwi Marwati<sup>1</sup>, Febrian Kwarto<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta

43216010236@student.mercubuana.ac.id<sup>1</sup>, febrian\_kwarto@mercubuana.ac.id<sup>2</sup>

### **Abstract**

*Creating a free-corruption country is a slogan that is carried by various anti-corrupt institutions. However, at the time of solving corruption has thousands of modes that continue to grow along with the times. Bribery together with embezzlement of public funds is often referred to as the core crime of corruption. This study tries to analyze the factors that cause bribe taxpayers. The types and sources of data used in this study are secondary data obtained from books and research journals that discuss bribery and corruption. The population used in this study are books and research journals that discuss bribery and corruption. The sample used in this study is books and journals that discuss bribery and corruption after being eliminated based on a period of 10 years. The reason for sampling by year is to approve research data. The data used in this study were taken from 2010-2020. The results in this study indicate that there are a variety of factors that influence taxpayers to bribe (bribery), but based on the results of testing and data analysis conducted, the conclusions that can be obtained are factors that influence taxpayers to bribe is weak supervision.*

**Keywords :** Bribery, Corruption, and Tax.

### **Abstrak**

Mewujudkan negara bebas Korupsi merupakan slogan yang banyak diusung berbagai lembaga anti-korups. Namun pada kenyataannya korupsi memiliki ribuan modus yang terus bertambah seiring dengan perkembangan zaman. Suap-menyuap bersama-sama dengan penggelapan dana public (*embezzlement of public funds*) sering disebut sebagai inti tindak pidana korupsi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang menyebabkan wajib pajak melakukan suap (*bribery*). Jenis dan sumber data yang dipakai dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari jurnal penelitian yang membahas suap dan korupsi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal penelitian yang membahas suap dan korupsi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal yang membahas suap dan korupsi setelah dieleminasi berdasarkan jangka waktu 10 tahun kebelakang. Alasan penentuan sampel berdasarkan tahun



adalah untuk membatasi data penelitian. Data yang digunakan dalam penelitian ini diambil dari tahun 2010-2020. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat beragam faktor yang mempengaruhi wajib pajak melakukan suap (*bribery*), namun berdasarkan hasil pengujian dan analisa data yang dilakukan, maka kesimpulan yang dapat diperoleh adalah faktor yang mempengaruhi wajib pajak melakukan suap adalah lemahnya pengawasan.

**Kata Kunci :** Suap, Korupsi, dan Pajak.

---

## MODEL KONSEPTUAL UPAYA PEMBERANTASAN PRAKTEK PUNGUTAN LIAR

Benny Sujatmiko<sup>1</sup>, Dekar Urumsyah<sup>2</sup>

Program Studi Magister Akuntansi, Pascasarjana Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta

*benny.sujatmiko@gmail.com<sup>1</sup>, dekar.urumsah@uii.ac.id<sup>2</sup>*

### *Abstract*

*Illegal levies are still remain a problem for Indonesian Government besides corruption. Illegal levies can be carried out by government person or by citizen. To eradicate illegal levies, the Indonesian Government established Anti-Illegal Levies Task Force through Presidential Regulation No. 87 of 2016. In order to detect illegal levies, The Task Force opening a whistleblowing channel for the public and government internal to reporting any practices of illegal levies. In addition, a Hand Arrested Operation was also carried out in capturing illegal levies perpetrators. This study aims to purpose a conceptual model regarding the parameters of the Anti-Illegal Levies Task Force role, Whistleblowing System and Hand Arrested Operation in eradicating the illegal levies and also the influence of these three variables to illegal levies intention. This research is expected to contribute to the government in measuring the effectiveness of eradicate illegal levies policies.*

**Keywords :** *Illegal Levies, Anti-Illegal Levies Task Force, Whistleblowing System, Hand Arrested Operation, Illegal Levies Intention.*

---

## PENGARUH KECERDASAN ADVERSITAS TERHADAP PENERIMAAN SANKSI PAJAK

Sena Padila Handayani<sup>1</sup>, dan Febrian Kwarto<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana, Jl. Meruya Selatan No. 1, Jakarta Barat 11650  
Indonesia

*43218110334@student.mercubuana.ac.id<sup>1</sup>, febrian\_kwarto@mercubuana.ac.id<sup>2</sup>*

### *Abstract*

*Many companies violate taxes in Indonesia, on average companies violate tax obligations such as arrears in tax payments for 2-3 years, manipulating tax invoices. This results in violators being subject to tax sanctions in accordance with tax legislation. Adversity intelligence is seen as something relative, depending on each individual. The level of adversity intelligence is influenced by how one overcomes difficulties. This study analyzes the Adversity Quotient of Receiving Tax Sanctions Perspective Studies in Chartered Accountant Offices throughout Indonesia. This research was conducted on 190 respondents using a qualitative approach. Data analysis used is statistical analysis in the form of Smart PLS.*

**Keywords :** *Adversity Quotient, Tax Sanctions, Chartered Accountant Office.*



## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PETUGAS PAJAK MELAKUKAN TINDAKAN PEMERASAN (*ECONOMIC EXTORTION*)

Devi Gita Damayanti<sup>1</sup>, Febrian Kwarto<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta

43216010037@student.mercubuana.ac.id<sup>1</sup>, Febrian\_kwarto@mercubuana.ac.id<sup>2</sup>

### **Abstract**

*Fighting corruption is something that other people often say and the KPK institution has said. But there are still many levels of corruption that occur in Indonesia by extorting taxpayers who have problems by threatening the taxpayers themselves. This is called a criminal act of corruption. This study aims to analyze what factors are the causes of extortion (Economic Extortion). The types and sources of data used in this study are secondary. The sample used in this study were journals related to tax and corruption actions based on years. The method used is Systematic Literature Review (SLR). The results of this study are that there are 2 (two) aspects that most influence tax officers carrying out extortion (economic extortion). namely: 1). Aspect Individuals who cover themselves are themselves or one's own attitude and 2). Social aspects where the environment around it is an environment that supports someone committing acts of corruption and extortion (economic extortion).*

**Keywords :** *Extortion, Corruption, dan Tax*

### **Abstrak**

Memerangi korupsi adalah hal yang sering orang lain ucapan dan lembaga KPK ucapkan. Namun masih banyaknya tingkat korupsi yang terjadi di negara Indonesia dengan cara memeras wajib pajak yang bermasalah dengan mengancam wajib pajak itu sendiri. Inilah yang disebut dengan tindak pidana korupsi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor apa sajakah yang menjadi penyebab tindakan pemerasan (*Economic Extortion*). jenis dan sumber data yang dipakai dalam penelitian ini adalah sekunder. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal-jurnal yang terkait tindakan pemeran dan korupsi yang berdasarkan tahun. Metode yang digunakan adalah Systematic Literature Review (SLR). Hasil dari penelitian ini adalah ada 2 (dua) aspek yang paling banyak mempengaruhi petugas pajak melakukan tindakan pemerasan (*economic extortion*). yaitu : 1). Aspek Individu yang mencangkup diri manusia itu sendri atau sikap seseorang itu sendiri dan 2). Aspek Sosial dimana lingkungan yang ada disekitarnya adalah lingkungan yang mendukung seseorang melakukan tindakan korupsi dan pemerasan (*economic extortion*).

**Kata Kunci :** Pemerasan, Korupsi, dan Pajak.

---

## PERSEPSI MASYARAKAT TERHADAP PERBANKAN SYARIAH DI KABUPATEN SUMENEP

Bambang Hermanto<sup>1</sup>, Syahril Wiraraja<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wiraraja

syahril49@yahoo.co.id<sup>1</sup>



### Abstract

Research on Community Perceptions of Sharia Banking in Sumenep Regency. Islamic banking implements an interest-free system that aims to create justice, social and economic well-being and protect people's property rights. The purpose of this study is to determine public perceptions of Islamic banking in Sumenep district, with qualitative research methods by describing systematically, factually and accurately about people's perceptions of Islamic banking, by observing, interviewing directly and in depth and documenting it. Whereas the key informants of religious leaders / community leaders who will be interviewed in this study use the method of purposive selection.

Sharia Banking in Sumenep Regency is a bank that operates not relying on interest but on the basis of profit sharing in accordance with Islamic Sharia. Sharia Bank is a form of market demand that requires a financial institution with a halal banking system and complies with sharia principles even though it has not been said to be 100% sharia or kaffa.

**Keywords :** Perception, Banking, Sharia, Society, and Sumenep.

---

## INTERNAL CONTROL: PENCEGAHAN FRAUD PENGELOLAAN KEUANGAN DESA

A A Gde Satia Utama<sup>1</sup>, Tri Nur Afiyah Wulandari<sup>2</sup>

Accounting Department, Jalan Airlangga 4-6 Surabaya, Airlangga University

gde.agung@feb.unair.ac.id<sup>1</sup>, afiyahwulandari27@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstract

The study aims to explore the Internal Control System in preventing fraud in village financial management. This research using qualitative exploratory with a case study method. The Data of this research using primary and secondary data through interviews, documentation, and observation from Ketapang Village Government, BPD, DPMD, BPKAD and Inspectorate of Banyuwangi Regency. The results indicate the implementation of an internal control system can prevent fraud in village financial management. The internal control system have 5 indicators, that is (1) Environment Control; (2) Risk Assessment; (3) Control Activities; (4) Information and Communication; (5) Monitoring. For suggestion there should be standards of ethics and behavior, and there is intense monitoring to avoid financial abuse village.

**Keywords :** Fraud; Village Financial Management; Internal Control System.

---

## E-MONEY: EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM PEMBAYARAN NON TUNAI PADA PELABUHAN KETAPANG BANYUWANGI

A A Gde Satia Utama<sup>1</sup>, Aulia Ivana Romli<sup>2</sup>

Accounting Department, Economic and Business Faculty, Airlangga University

gde.agung@feb.unair.ac.id<sup>1</sup>

### Abstract

One of the transportation tools for inter-island displacement is through ship transportation service. Ketapang port is one of the state-owned enterprises that provide inter-island ship transportation services, precisely at



Java-Bali island placed in Banyuwangi regency. In this research, the researcher does an evaluation, particularly in effectivity and efficiency toward e-money implementation system held by Ketapang port nowadays, that was August 15th, 2018. This research used a qualitative method with observation and interview as it's primary data restricted only to, then the data analyzes the result of discussion and observation under the TAM model. Based on this research, the researcher offers a design system in the form of computerized e-money implementation at Ketapang port

**Keywords :** Transportation, E-Money, and Design System.

---

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EARNINGS QUALITY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

Tony Sudirgo<sup>1</sup>, Nurainun Bangun<sup>2</sup>, Yuniarwati<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Tarumanagara, Jakarta

*t\_sudirgo@yahoo.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

The purpose of this study is to analyze board diversity, leverage and profitability of earnings quality in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange, especially from period 2016-2018 as population. Purpose sampling as a sampling method with a total of 105 data in the form of financial statements from www.idx.co.id. The analytical method used is panel data regression analysis with the E-Views 9.0 program. The results of the study indicate that only profitability affects earnings quality while Board diversity and leverage don't affect earnings quality.

**Keywords :** Board Diversity, Leverage, Profitability, Earning Quality.

### **Abstrak**

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui apakah board diversity, leverage dan profitability terhadap earning quality pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia khususnya pada tahun 2016-2018 sebagai populasi penelitian. Purpose sampling sebagai metode pengambilan sampel dengan total 105 data berupa laporan keuangan yang berasal dari www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan program E-Views 9.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya leverage mempengaruhi earning quality sedangkan Board diversity dan profitability tidak mempengaruhi earning quality.

**Kata Kunci :** Board Diversity, Leverage, Profitability, and Earning Quality.

---

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Wiwi Idawati

STIE Indonesia Banking School

*wiwi.idawati@ibs.ac.id<sup>1</sup>*



### Abstrak

Profesi Akuntan Publik merupakan profesi yang mendapatkan kepercayaan dari masyarakat. Semakin banyaknya kasus kecurangan yang terjadi, membuat para auditor harus lebih menerapkan sikap skeptisme profesional, didukung dengan pengalaman, serta menerapkan setiap prinsip-prinsip etika dalam penugasan. Metode pada penelitian ini adalah survei asosiatif dengan data kuantitatif menggunakan skala *likert*. Populasi penelitian adalah auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta Pusat dan Jakarta Selatan dengan metode *simple random sampling*, diperoleh unit sampel sebanyak 92 responden dari 30 KAP. Menggunakan uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda dan koefisien determinasi dengan SPSS 22. Hasil penelitian menyatakan bahwa variabel etika profesi, pengalaman auditor, dan skeptisme profesional auditor berpengaruh signifikan baik secara parsial maupun simultan. Peneliti selanjutnya dapat memperbanyak jumlah sampel dan melakukan penambahan variabel independen lainnya yang mempengaruhi seorang auditor dalam mendeteksi kecurangan pada laporan keuangan.

**Kata Kunci :** Etika Profesi, Pengalaman Auditor, *Skeptisme* Profesional Auditor, Pendekripsi Kecurangan.

---

## PENGARUH LEVERAGE, KUALITAS AUDIT, DAN KEPEMILIKAN PEMERINTAH TERHADAP MANAJEMEN LABA

Eddy Suranta<sup>1</sup>, Pratana Puspa Midastuty<sup>2</sup>, Miftahul Khaira<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bengkulu

*eddysuranta123@gmail.com<sup>1</sup>, ppmidastuty@unib.ac.id<sup>2</sup>, mifta.khaira16@gmail.com<sup>3</sup>*

### Abstract

This study aims to examine the effect of leverage, audit quality and government ownership on earnings management. Earnings management in this study was measured by Absolute Discretionary Accruals using by Modified Jones Model. The sample in this study is a non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017 and consisted of 279 companies. The data used in this study are secondary data obtained from financial data on the website www.idx.co.id. The method of data collection uses purposive sampling technique. This study uses a quantitative approach. Data was analysis using multiple linear regression using SPSS version 16. The results showed that leverage has a positive effect on earnings management. Audit quality and government ownership have a negative effect on earnings management.

**Keywords :** Earnings Management, Leverage, Audit Quality, and Government Ownership

---

## ANALISIS RASIO LIKUIDITAS DAN FLEKSIBILITAS ARUS KAS DALAM PENGUKURAN KINERJA KEUANGAN PADA PT.ENSEVAL PUTERA MEGATRADING, TBK

Nelli Novyarni<sup>1</sup>, Addy Arisman<sup>2</sup>

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia

*nelli\_novyarni@stei.ac.id<sup>1</sup>, asset\_arisman98@gmail.com<sup>1</sup>*

**Abstrak**

Arus kas merupakan salah satu alat pengukur kinerja keuangan. Dalam penelitian ini bertujuan untuk mengetahui analisis likuiditas dan fleksibilitas arus kas dalam pengukuran kinerja keuangan. Penelitian ini dilakukan di PT Enseval Putera Megatrading, Tbk. Metode penelitian menggunakan deskriptif kuantitatif dan kualitatif dengan menghitung rasio likuiditas dan fleksibilitas dalam pengukuran kinerja keuangan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan keadaan rasio arus kas di PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk, dalam kinerja keuangan 2014-2018 kurang baik. Dari periode tahun 2014 sampai 2016 rata-rata rasio yang berada di skala yang cukup baik, namun telah terjadi penurunan yang signifikan pada tahun 2017 dan pada periode tahun 2018 telah terjadi peningkatan nilai rasio arus kas dari masing-masing rasio di atas. Peningkatan arus kas dari kegiatan operasional perusahaan sangat penting untuk PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk karena dapat meningkatkan kinerja keuangan perusahaan menjadi lebih baik untuk waktu yang akan datang.

**Kata Kunci :** Rasio Likuiditas, Rasio Fleksibilitas, Kinerja Keuangan.

---

**PENGARUH INDIKATOR MAKRO EKONOMI DAN LABA PER SAHAM TERHADAP RETURN SAHAM**

Risma Novitasari<sup>1</sup>, Endang Masitoh Wahyuningsih<sup>2</sup>, Purnama Siddi<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*rismanovita197@gmail.com<sup>1</sup>*

**Abstract**

*Capital Market as one of the economic drivers can reflect the economic condition of the country, especially Indonesia. With a variety of factors that exist both micro and macro capital market is expected to maintain economic stability and support the economic growth. The research aims to test and analyse the influence of macroeconomic indicators and earnings per share on stock return. Property and real estate company listed in Indonesia Stock Exchange in 2015-2018 is a population in this study and selected 31 companies samples through purposive sampling. Hypothesis testing in this study used multiple linear regression analyses. The results showed that macroeconomic indicators (inflation, interest rate, and exchange rates) have an effect on stock return. Earning per share does not affect on stock return. This research can be used as a consideration material to see how the investment trend of stock return from the macroeconomic side and earning per share.*

**Keywords :** Stock Return, Macroeconomics, dan Earnings Per Share.

---

**DETERMINAN PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI DI BEI**

Amalia Candra Devi<sup>1</sup>, Anita Wijayanti<sup>2</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*amaliacandra56@gmail.com<sup>1</sup>*

**Abstract**

A company in regulating finance is required a seamless asset to obtain good financial performance. With profit for the company is very helpful to achieve the objectives in this research. The analytical methods used are multiple linear regression analyses with quantitative data types. The population in this research is a manufacturing company in the industrial sector of consumer goods listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2016-2018. Samples were taken as many as 23 companies manufacturing the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) through purposive sampling. The results showed that the capital structure and size of the company affected the profitability. While the turnover of working capital and liquidity does not affect profitability. This research can be used as a consideration material to see how the company's financial results are good from the amount of profit gained.

**Keywords :** Profitability, Working Capital Turnover, Capital Structure, Liquidity, Firm Size.

---

**PERBANDINGAN HARGA SAHAM DILIHAT DARI RASIO KEUANGAN DAN RASIO PASAR**

(Studi kasus pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan sektor industri barang konsumsi)

Anis Suryani<sup>1</sup>, Yuli Chomsatu S<sup>2</sup>, Riana R Dewi<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*phesex98@gmail.com<sup>1</sup>*

**Abstract**

The research aims to analyse the price comparison of shares between the various industrial sectors and consumer goods sectors through financial ratios (ROA, CR, DER) and market ratio (EPS, PER). The research population is a diverse industrial sector and the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sample selection is done by purposive sampling method with the number of 38 samples of various industries and 42 samples of the industrial sector of consumer goods. The data analysis techniques used are double linear regression. The results showed that ROA, CR, DER, EPS variables did not have any effect on the stock price, PER has an effect on the stock price of the various industry sectors. While ROA, CR, DER has no effect on the stock price, EPS and PER are influential for the stock price of the consumer goods industry.

**Keywords :** Stock Prices, Financial Ratio, Market Ratio.

---

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN**

Ester Angelia Susanto<sup>1</sup>, Aan Marlina<sup>2</sup>

*Trisakti School of Management*

*esterangelia.201650173@gmail.com<sup>1</sup>, aanmaryam@stetrisakti.ac.id<sup>2</sup>*



### Abstract

The objective of this research is to obtain empirical evidence about the effects of good corporate governance (managerial ownership, independent commissioner, audit committee, board of commissioner), company's characteristics (firm size and profitability), financial performance (solvability and activity) towards firm value. Sample of this research are 86 non-financial companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) during the research period 2015 until 2018, thus totaled 344 data. Sample selection method used was purposive sampling. The model used in this research is multiple regression analysis. In this research, firm value were measured by Tobin's Q. The result of this research shows that independent commissioner, profitability, and activity have positively affect to firm's value. Solvability have negatively affect to firm's value. On the other hand, managerial ownership, audit committee, board of commissioner, and firm size have no affect to firm value.

**Keywords :** firm value, managerial ownership, independent commissioner, audit committee, board of commissioner

### Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh dari *good corporate governance* (kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, komite audit, dan dewan komisaris), karakteristik perusahaan (ukuran perusahaan dan profitabilitas), dan kinerja keuangan (solvabilitas dan aktivitas) terhadap nilai perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 86 perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode penelitian tahun 2015 sampai dengan tahun 2018, sehingga berjumlah 344 data. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Model yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis regresi berganda. Dalam penelitian ini, nilai perusahaan diukur dengan *Tobin's Q*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dewan komisaris independen, profitabilitas, dan aktivitas berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan. Solvabilitas berpengaruh negatif terhadap nilai perusahaan. Sedangkan, kepemilikan manajerial, komite audit, dewan komisaris, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

**Kata kunci :** Nilai Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Dewan Komisaris.

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI MANAJEMEN LABA

Yuliani Rahmattyas Jasmaniar<sup>1</sup>, Aan Marlinah<sup>2</sup>

Trisakti School of Management

*jasmaniar.yulianir@gmail.com*<sup>1</sup>, *aanmaryam@stetrisakti.ac.id*<sup>2</sup>

### Abstract

The objective of this research is to obtain empirical evidence about the effect of board the size, audit committee the size, leverage, profitability, firm the size. Other factors are audit quality, firm age, institutional ownership, managerial ownership, and firm growth. The samples used in this research include 355 non-financial companies that listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2016 to 2018. The selection of these samples used the purposive sampling method. Multiple regression analysis is used as the data analysis method in this research. This research uses the modified Jones model to estimate discretionary accrual values, this research were tested using IBM SPSS (Statistical Product and Service Solutions) application tool. The result of this research shows that firm age and firm growth have an impact towards earnings management. While other



*variables such as board the size, audit committee the size, leverage, profitability, firm the size, audit quality, institutional ownership, and managerial ownership have no impact towards earnings management.*

**Keywords :** *Earnings Management, Board The Size, Audit Committee The Size, Leverage, Profitability, Firm The Size, Audit Quality, Firm Age, Institutional Ownership, Managerial Ownership, And Firm Growth*

### Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Sementara faktor-faktor lainnya adalah kualitas audit, umur perusahaan, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan pertumbuhan perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini meliputi 355 perusahaan non keuangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016 sampai dengan 2018. Pemilihan sampel tersebut menggunakan metode *purposive sampling*. Model analisis regresi berganda digunakan sebagai metode untuk analisa data dalam penelitian. Penelitian ini menggunakan *modified Jones model* untuk memperkirakan nilai *discretionary accruals*, menggunakan alat bantu aplikasi berupa IBM SPSS (*Statistical Product and Service Solutions*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa umur perusahaan dan pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh terhadap manajemen laba. Sementara variabel-variabel lain seperti ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, kualitas audit, kepemilikan institusional, serta kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci :** Manajemen Laba, Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Umur Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Pertumbuhan Perusahaan.

## PENGARUH THIN CAPITALIZATION DAN TRANSFER PRICING TERHADAP EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK YANG DIMEDIASI OLEH KUALITAS AUDIT

Efra Putri Melur<sup>1</sup>, Eva Herianti<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Jakarta

*melur.efra@gmail.com<sup>1</sup>, heriantieva@gmail.com<sup>2</sup>*

### Abstract

*This study aims to estimate and analyze the effect of thin capitalization and transfer pricing on the efficiency of tax payments mediated by audit quality. The research sample used industrial and chemical sub-sector companies during the 2016-2018 period through purposive aside, so that 33 observations were obtained. The results showed that thin capitalization had a negative and significant effect on the efficiency of tax payments, transfer pricing and audit quality did not significantly influence the efficiency of tax payments. Furthermore, thin capitalization and transfer pricing has no significant effect on audit quality. Finally, audit quality cannot mediate the effect of thin capitalization and tax payment efficiency, and audit quality cannot mediate the effect of transfer pricing on tax payment efficiency.*

**Keywords :** *Thin Capitalization, Transfer Pricing, Audit Quality, Tax Payment Efficiency.*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengestimasi dan menganalisis pengaruh thin capitalization dan transfer pricing terhadap efisiensi pembayaran pajak yang dimediasi oleh kualitas audit. Sampel penelitian menggunakan perusahaan sub sektor industri dan kimia selama periode 2016-2018 melalui purposive samping, sehingga



diperoleh 33 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa thin capitalization berpengaruh negatif dan signifikan terhadap efisiensi pembayaran pajak, transfer pricing dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap efisiensi pembayaran pajak. Selanjutnya, thin capitalization dan transfer pricing tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Akhirnya, kualitas audit tidak dapat memediasi pengaruh thin capitalization dan efisiensi pembayaran pajak, dan kualitas audit tidak dapat memediasi pengaruh transfer pricing terhadap efisiensi pembayaran pajak.

**Kata Kunci :** *Thin Capitalization, Transfer Pricing, Kualitas Audit, Efisiensi Pembayaran Pajak.*

---

## KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN PENGHINDARAN PAJAK: SUATU PENGUJIAN SENSITIVITAS

Amor Marundha

*Marundaamor1967@gmail.com<sup>1</sup>*

Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

### **Abstract**

*This study aims to estimate and analyze the effect of firm characteristics on tax avoidance. The research sample used manufacturing companies during the 2013-2017 period through purposive sampling, to obtain 305 observations. The results showed that firm size and sales growth which explained the characteristics of the firm has no significant effect on tax avoidance, while profitability has a negative and significant effect on tax avoidance. The sensitivity test results have consistency with the main test results. Thus, profitability as one of the characteristics of the firm is able to reduce the behavior of managers in tax avoidance.*

**Keywords :** *Corporate Characteristics, Tax Avoidance.*

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengestimasi dan menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. Sampel penelitian menggunakan perusahaan manufaktur selama periode 2013-2017 melalui purposive sampling, sehingga diperoleh 305 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan yang menjelaskan karakteristik perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil uji sensitivitas memiliki konsistensi dengan hasil uji utama. Dengan demikian, profitabilitas sebagai salah satu karakteristik perusahaan mampu mengurangi perilaku manajer dalam melakukan penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** Karakteristik Perusahaan, Penghindaran Pajak.

---

## THE EFFECTS OF PROFITABILITY, LEVERAGE, LIQUIDITY, AND COMPANY SIZE ON FIRM VALUE IN INDONESIA AND MALAYSIA (Study in Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange and Malaysia Stock Exchange Year 2018)

Fienka Pangestika Syahutama<sup>1</sup>, Lailah Fujianti<sup>3</sup>, Hotman Fredy SN<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pancasila, Jakarta

**Abstract**

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, liquidity, and company size on the value of the company in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the Malaysia Stock Exchange in 2018. Sampling was determined using the purposive sampling method to obtain 31 manufacturing companies in Indonesia and 46 manufacturing companies in Malaysia. The type of data used is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and [www.bursamalaysia.com](http://www.bursamalaysia.com). The analytical method used is multiple linear regression analysis with the help of the application Eviews version 9.0. The results shown in the research for the Indonesia Stock Exchange show that leverage proxied by Debt to Equity Ratio (DER) has a significant effect on firm value, as well as profitability ratios that are proxied by Return on Assets (ROA), liquidity which is proxied by Current Ratio (CR), and the size of the company proxied by the natural logarithm of total assets has no influence on firm value. The results shown in research for the Bursa Malaysia show that profitability ratios that are proxied by Return on Assets (ROA) have a significant effect on firm value, as well as leverage proxied by Debt to Equity Ratio (DER), liquidity which is proxied by Current Ratio (CR), and company size proxied by the natural logarithm of total assets has no influence on firm value.

**Keywords :** Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Current Ratio, Company Size, Firm Value.

---

**PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE, AND WORKING CAPITAL TO THE VALUE OF THE COMPANY**

Atifa Nurush Sholihah<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>3</sup>

Faculty of Economics, Islamic Batik University of Surakarta, Jl. Agus Salim No. 10, Sondakan, Laweyan, Surakarta

*sholihahatifa2314@gmail.com<sup>1</sup>*

**Abstract**

This study aimed to determine the effect of Profitability, Leverage, Company Size and Working Capital on Firm Value in food and beverage sector listed in Indonesia Stock Exchange (BEI). The sample used in this study as many as 11 food and beverage sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2013-2018 were selected by purposive sampling. The method used is multiple regression analysis. These results indicate that the effect on the profitability of the company's value. While leverage, company size and working capital does not affect the value of the company. The independent variable Profitability, Leverage, Company Size and Working Capital can explain the dependent variable in this study Corporate Value 56.5%.

**Keywords :** Profitability, Leverage, Size, Working Capital, Corporate Values.

---

**PENGARUH KOMPENSASI, SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI  
(Studi Pada Perusahaan Perbankan di Jakarta dan Tangerang Selatan)**

David Pangaribuan<sup>1</sup>, Firiayah Nurhidayah<sup>2</sup>

Universitas Pembangunan Jaya



### Abstrak

Kecurangan akuntansi merupakan tindakan penyimpangan yang menimbulkan kerugian material dan nonmaterial sehingga tindakan fraud harus diwaspadai dan dicegah dengan menggunakan pendekatan yang komprehensif dan terintegrasi. Teori fraud menyebutkan bahwa fraud terjadi karena faktor internal dan eksternal organisasi. Tujuan Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh sistem kompensasi, sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian internal terhadap kecurangan akuntansi. Penelitian dilaksanakan pada perusahaan perbankan yang ada di Tangerang Selatan dengan responden karyawan bank dengan posisi staf, kepala bagian, manajer junior dan manajer senior sebanyak 44 responden. Metode Penelitian adalah Penelitian kuantitatif dengan metode survei menggunakan kuesioner sebagai instrument mendapatkan data primer dari responden. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa sistem kompensasi berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi, sistem informasi akuntansi berpengaruh positif terhadap kecurangan akuntansi dan sistem pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecurangan akuntansi. Penelitian ini membuktikan teori yang menyatakan bahwa terjadinya fraud karena lemahnya sistem pengendalian internal. Sistem kompensasi yang buruk dan sistem informasi akuntansi yang kurang memadai. Implementasi Penelitian adalah memberikan kesadaran bagi pengelola perusahaan bahwa kecurangan akuntansi disebabkan oleh sistem kompensasi yang buruk, sistem informasi akuntansi yang kurang memadai dan sistem pengendalian interna yang lemah. Agar perusahaan terhindar dari tindakan kecurangan akuntansi maka perusahaan perlu memperbaiki sistem kompensasi, memperkuat peran dan fungsi sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian internal. Penelitian selanjutnya perlu memfokuskan pada peran manager dalam memperkuat sistem pengendalian internal dalam pencegahan dan pendekripsi tindakan fraud.

**Kata Kunci :** Sistem Kompensasi, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Dan Kecurangan Akuntansi.

---

## GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN LEVERAGE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Nur Indah Lestari<sup>1</sup>, Riana Dewi<sup>2</sup>, Suhendro<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*nurrindah07@gmail.com*<sup>1</sup>

### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance* (kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, komite audit, dan ukuran dewan direksi) dan *leverage* terhadap nilai perusahaan. Populasi yang dijadikan objek penelitian ini adalah perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di (Bursa Efek Indonesia) BEI tahun 2014-2018. Jumlah populasi penelitian ini sebanyak 43 perusahaan, penelitian ini diperoleh dengan teknik *purposive sampling* yang kemudian menghasilkan sampel sebanyak 13 perusahaan untuk diteliti. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Perhitungan dalam olah data penelitian ini menggunakan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 22. Berdasarkan analisis data dan pembahasan dapat ditarik kesimpulan bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, komite audit, ukuran dewan direksi, dan *leverage* berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** GCG, DER, PBV.

---

## EVALUASI PENERAPAN PPH FINAL PP 46 TAHUN 2013 PADA PEDAGANG TENANT METROPOLITAN MALL BEKASI



Nurwati<sup>1</sup>, Adi Rizfal Efriadi<sup>2</sup>

Institut Teknologi dan Bisnis, Ahmad Dahlan Jakarta

watisyam77@gmail.com<sup>1</sup>, adirizfal2009@yahoo.com<sup>2</sup>

### Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengkaji penerapan PPH Final PP 46 Tahun 2013 yang diterapkan Pedagang Tenan di Metropolitan Mall Bekasi, serta mengevaluasi penerapan dan perhitungan PPH Final PP 46 Tahun 2013 apakah sudah sesuai dengan Peraturan Perpajakan. Pendekatan yang akan digunakan adalah pendekatan kualitatif. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif analitis. Dalam penelitian ini studi literature dilakukan melalui pengkajian literatur seperti peraturan perundang-undangan, artikel-artikel, buku-buku, baik di media cetak maupun elektronik yang ditulis oleh ahli perpajakan berkaitan dengan pokok permasalahan yang ada dan akan disajikan sebagai landasan dalam menganalisis pokok permasalahan dalam penelitian ini. Hasil pengujian instrument dalam penelitian ini menunjukkan bahwa data dalam penelitian valid dan reliabel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Terdapat pengaruh yang signifikan antara pemahaman wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak. Semakin tinggi pemahaman wajib pajak maka kepatuhan akan pajak juga akan meningkat. Implementasi *Self Assesment System* berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak. Semakin tinggi implementasi sistem *Self Assesment* maka tingkat kepatuhannya juga akan meningkat. Persepsi wajib pajak berpengaruh terhadap kepatuhan pajak, Semakin tinggi pemahaman wajib pajak maka akan semakin pula tingkat kepatuhan terhadap pajak. Sanksi perpajakan berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan pajak. Semakin tinggi/ berat sanksi yang diberikan, maka tingkat kepatuhan wajib pajak juga akan tinggi.

**Kata Kunci :** PPh Final PP 46 Tahun 2013, Pedagang Tenant Metropolitan.

---

## IMPLIKASI TURNOVER INTENTION DAN KEPUASAN KERJA TERHADAP PRODUKTIVITAS KERJA (Studi Kasus: PT Matahari Departemen Store)

Bintang Narpati<sup>1</sup>, Andrian<sup>2</sup>, M. Fadhli Nursal<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi

bintang.narpati@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>1</sup>, andriantahar@gmail.com<sup>2</sup>, fadhlinsursal@gmail.com<sup>3</sup>

### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah mengukur implikasi *turnover intention sales promotion girl* (SPG) terhadap produktivitas kerja di Matahari Department Store Metropolitan Mall Bekasi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan analisa deskriptif kuantitatif yang melibatkan *Sales Promotion Girl* (SPG) PT. Matahari Departemen Store Metropolitan Mall Bekasi dengan menggunakan teknik *non probability sampling* sebanyak 300 (tiga ratus) orang. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis regresi linier ganda dengan menggunakan *Statistic Package for the Social Sciences* version.24. Hasil penelitian didapat bahwa ada pengaruh secara signifikan baik secara parsial maupun secara simultan dari variabel bebas terhadap variabel terikat. *Turnover* berpengaruh positif terhadap produktifitas kerja begitu pula dengan Kepuasan Kerja. Secara simultan variabel bebas berpengaruh positif dengan nilai 77,0% sedangkan 23,0% dipengaruhi oleh faktor lainnya.



**Kata Kunci :** Turnover, Kepuasan Kerja dan Produktivitas Kerja.

### Abstract

The purpose of this research is to measure the implications of intention turnover on sales promotion girl (SPG) or employees on work productivity at Matahari Department Store Metropolitan Mall Bekasi. The method used in this study is to use quantitative descriptive analysis involving the Sales Promotion Girl (SPG) of PT. Matahari Department of Metropolitan Mall Bekasi Department using non probability sampling technique of 300 (three hundred) people. The data analysis technique used is a multiple linear regression analysis technique by using the Statistical Package for the Social Sciences version.24. The results showed that there was a significant influence both partially and simultaneously from the independent variables on the dependent variable. Turnover has a positive effect on work productivity as well as Job Satisfaction. Simultaneously the independent variable has a positive effect with a value of 77.0% while 23.0% is influenced by other factors.

**Keywords :** Turnover, Job Satisfaction and Work Productivity.

## PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN DAN PENDAPATAN TERHADAP MINAT MENABUNG

(Studi Kasus pada warga 07 Kampung KB Marga Mulya Bekasi Utara)

Eri Bukhari<sup>1</sup>, Adi Wibowo Noor Fikri<sup>2</sup>, Bintang Narpati<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi

*eribukhari@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>1</sup>, noorfikri@gmail.com<sup>2</sup>, b.narpati@gmail.com<sup>3</sup>*

### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah mengukur tingkat pendidikan dan pendapatan yang diterima oleh warga RW 07 Kampung KB Marga Jaya – Bekasi Utara terhadap keinginan atau minat menabung. Metode yang digunakan adalah analisa deskriptif kuantitatif dengan menggunakan teknik *random sampling* dengan *metode purposive* sebanyak 97 (Sembilan puluh tujuh) kepala keluarga. Menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan hipotesis : (1) Apakah ada pengaruh yang signifikan antara tingkat pendidikan terhadap minat menabung bagi warga 07 Kampung KB Marga Mulya - Bekasi Utara (2) Apakah ada pengaruh yang signifikan antara tingkat pendapatan terhadap minat menabung bagi warga 07 Kampung KB Marga Mulya - Bekasi Utara (3) Apakah ada pengaruh yang signifikan antara tingkat pendidikan dan pendapatan terhadap minat menabung bagi warga 07 Kampung KB Marga Mulya - Bekasi Utara. Hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh signifikan tingkat pendidikan dan pendapatan secara simultan terhadap minat menabung bagi warga RW 07 Kampung KB Marga Mulya Bekasi Utara.

**Kata Kunci :** Pendidikan, Pendapatan Dan Minat Menabung.

### Abstract

The purpose of this study is to measure the level of education and income received by residents of RW 07 Kampung KB Marga Jaya - North Bekasi against the desire or interest in saving. The method used is quantitative descriptive analysis using random sampling techniques with a purposive method of 97 (ninety seven) family heads. Using multiple linear regression analysis techniques with the hypothesis: (1) Is there a significant influence between the level of education on the interest of saving for residents 07 Kampung KB Marga Mulya - North Bekasi (2) Is there a significant influence between the level of income to ask for savings for residents 07 KB Marga Mulya Village - North Bekasi (3) Is there a significant influence between the level of education and income on saving interest for residents 07 Kampung KB Marga Mulya - North Bekasi. The results showed a significant influence on the level of education and income simultaneously on saving interest for residents of RW 07 Kampung KB Marga Mulya, North Bekasi.



**Keywords :** Education, Income And Interest In Saving.

---

## PENGARUH RASIO KEUANGAN TERHADAP HARGA SAHAM PERUSAHAAN RETAIL TAHUN 2015-2017

Veny<sup>1</sup>, Rianki<sup>2</sup>, Leonardus Wendy Julio<sup>3</sup>

Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Bunda Mulia, Jakarta

*veny@bundamulia.ac.id<sup>1</sup>*

### **Abstract**

The objective of the study is to determine the effect of financial ratio such as total assets turnover, inventory turnover, and return on assets toward retail company stock price. The objek of this study is the retail company listed on IDX during 2015-2017. This study used secondary data obtained from financial statement published on Idx website. The sampling technique used is purposive sampling method. There were 17 companies elected during the three observation period. The technique used for this research was panel data regression. Chow test mode, Hausman Test and Lagrange Multiplier test were used for the model selection for f-test and ttest. The result of this study showed that total assets turnover has positif non significant effect on retail company stock price, inventory turnover has negative non significant effect on retail company stock price, and return on assets has positif and significant effect in retail company stock price.

**Keywords :** Total Assets Turnover, Inventory Turnover, Return On Assets, and Stock Price.

---

## PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, AKUNTABILITAS PEMERINTAH, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Pratana Puspa Midastuty<sup>1</sup>, Eddy Suranta<sup>2</sup>, Anton Robiansyah<sup>3</sup>, Suparsiyem<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bengkulu

*ppmidastuty@unib.ac.id<sup>1</sup>, eddy.suranta@unib.ac.id<sup>2</sup>, anton.robiansyah@ecampus.ut.ac.id<sup>3</sup>*

### **Abstract**

This study aims to provide empirical evidence that understanding tax regulations, government accountability, awareness of taxpayers and tax penalties have a positive effect on taxpayer compliance. The data used in this study is primary data. Primary data was obtained from questionnaires distributed to MSMEs' Individual Taxpayers in Bengkulu City. The number of questionnaires distributed was 130 questionnaires, but only 102 questionnaires were processed. Data were analyzed using multiple linear regression analysis using the SPSS program. The results of testing hypotheses show understanding of taxation regulations and government accountability does not affect taxpayer compliance, while taxpayer awareness and tax sanctions have a positive effect on taxpayer compliance. The results of the study show that the lower the taxpayer's understanding of taxation regulations, and the lower the accountability of the government will make taxpayers increasingly disobedient in carrying out their tax obligations. Whereas, the higher the awareness of taxpayers and the more assertive the sanctions applied by the Director General of taxation, the more obedient Individual Taxpayers who have businesses in Bengkulu City will carry out their tax obligations.



**Keywords :** Taxpayer Compliance, Understanding Tax Regulations, Government Accountability, Taxpayer Awareness and Tax Sanctions.

---

## PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Siti Fatimah<sup>1</sup>, Kartika Hendra Ts<sup>2</sup>, Siti Nurlaela<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

sitifatimah260717@gmail.com<sup>1</sup> Telp: +6287802512751

### **Abstrak**

This study aims to examine and analyze the effect of profitability on firm value. Test and Analyze the Effect of Liquidity on Company Value. Test and Analyze the Effect of Institutional Ownership on Company Value. The population of all Food and Beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2014-2018 period. The samples used were 12 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange within 5 years. Based on the results of this study indicate that the hypothesis (1) which states profitability affects the value of the company is not supported by empirical evidence. Hypothesis (2) which states that liquidity affects the firm's value is supported by empirical evidence. Hypothesis (3) which states that institutional ownership influences company value is not supported by empirical evidence. Hypothesis (4) which states that company size has an effect on firm value is supported by empirical evidence.

**Keywords :** ROA, CR, Institutional Ownership, Company Size, Firm Value.

---

## LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, TANGIBILITY ASSET DAN STRUKTUR MODAL PERUSAHAAN PERBANKAN DI BEI PERIODE 2014-2018

Tri Utami<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Anita Wijayanti<sup>3</sup>

Islam Batik University of Surakarta

triuutami050897@gmail.com<sup>1</sup>

### **Abstract**

The research aims to find out and describe the influence of liquidity, profitability and tangibility asset on the capital structure of banking companies on the IDX period 2014-2018. This research using quantitative descriptive research. The population was all banking companies on the IDX period 2014-2018. The samples was financial report banking companies on the IDX period 2014-2018. Sampling method using purposive sampling. Data analysis technique used was statistic analysis. This results liquidity influential significant effect against to the capital structure. Profitability influential significant effect against to the capital structure. Tangibility asset no influential significant effect against to the capital structure.

**Keywords:** Liquidity, Profitability, Tangibility Asset, Capital Structure.

---

## PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE



Sherlly Mardiana<sup>1</sup>, Yetty Murni<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Pancasila Jakarta

*sherllymardiana@gmail.com<sup>1</sup>*

**Abstract**

This study aims to analyze about the effect of institutional ownership, audit committee, profitability, Company size on tax avoidance. This study took samples from the companies at coal company index that listed on Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018. The selection of samples in this study using the purposive sampling method. Based on the determined criteria obtained a sample of 14 companies, hypothesis test is done by using regression analysis method of panel data (Pooled Data). The result from this study indicate that audit committee have no effect on the tax avoidance and institutional ownership, profitability, and company size has a effect on the tax avoidance.

**Keywords :** Institutional Ownership, Audit Committee, Profitability, Company Size, Tax Avoidance.

●.....●  
**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI KOMPAS 100 PADA BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2015-2018**

Megadeanti Marhaen Shavrina Putri<sup>1</sup>, Inung Wijayanti<sup>2</sup>, Rizal Mawardi<sup>3</sup>

*Perbanas Institute*

**Abstract**

This research aims to determine the effect of leverage with a proxy debt to equity ratio, company size, profitability, sales growth and the proportion of independent commissioners on tax avoidance. The data used was obtained from the annual financial statements of manufacturing companies listed on Kompas100 on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018. The sample selection method used in this study is the purposive sampling method and the analysis technique used is multiple linear regression which includes the normality test, the classic assumption test and the hypothesis test. Total samples in the study were 8 companies. The results showed that leverage has no effect on tax avoidance. Company size has no effect on tax avoidance. Profitability does not affect tax avoidance. Sales growth has effect on tax avoidance. The proportion of independent directors has no influence on tax avoidance.

**Keywords :** Leverage, Firm Size, Profitability, Sales Growth, Proportion Of Independet Commissioners, Tax Avoidance.

●.....●  
**ANALISIS DETERMINAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN**

Yuliana Diyan Ayu Novitasari<sup>1</sup>, Riana R Dewi<sup>2</sup>, Purnama Siddi<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta, JL. KH Agus Salim No. 10 57147, Surakarta, Indonesia

yuliana2242@gmail.com<sup>1</sup>**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit dan komisaris independen terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder dalam melakukan analisis. Variabel dependen yaitu *tax avoidance* dan variabel independen yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit dan komisaris independen. Populasi penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 14 sampel. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, 2) Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, 3) Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, 4) Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*

**Kata Kunci :** *Tax Avoidance, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Komisaris Independen.*

●.....●

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**  
**(PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERKEBUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013 – 2018)**

Krisnando<sup>1</sup>, Musril Zahari<sup>2</sup>

Jurusan Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia - Jakarta

krisnando@gmail.com<sup>1</sup>**Abstract**

The purpose of this study was to determine the effect of Profitability (ROE), Leverage (DAR), and Growth Opportunity (MTBE) on Corporate Value (Tobins'Q) with Capital Structure (DER) as an Intervening Variable in the plantation sub-sector companies. Sampling using purposive sampling method, the sample used in this study are 15 plantation sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2014-2018. This study uses regression analysis with intervening variables with the tools used are version 9 Evviews program. The results of this study indicate that profitability (ROE) has a significant positive effect on firm value (Tobins'Q). Leverage (DAR) has a positive and insignificant effect on firm value (Tobins'Q). Growth opportunity (MTBE) has a significant positive effect on firm value (Tobins'Q). Profitability (ROE) has a significant positive effect on capital structure (DER). Leverage (DAR) has a positive but not significant effect on capital structure (DER). Growth opportunity (MTBE) has a significant positive effect on capital structure (DER). Capital structure (DER) has a significant positive effect on firm value (Tobins'Q). Partially the capital structure (DER) can mediate the effect of profitability (ROE) on firm value (Tobins'Q). Capital structure (DER) cannot mediate leverage (DAR) relationships with firm value (Tobins'Q) or be rejected. Capital structure (DER) can mediate the effect of growth opportunity on firm value significantly.

**Keywords :** Capital Structure (DER), Growth Opportunity (MTBE), Leverage (DAR), Profitability (ROE), Corporate Value (Tobins'Q).



## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI

Azizah Ela Komalasari<sup>1</sup>, Anita Wijayanti<sup>2</sup>, Endang Masitoh<sup>3</sup>

Fakultas Islam Batik Surakarta, Universitas Islam Batik Surakarta

*azizahelakomalas@gmail.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*The importance of capital structure for each company is because it has a direct effect on the financial position of the company so that financial managers must know the factors that influence the capital structure to maximize the prosperity of the company's shareholders. This study examines the factors affecting Capital Structure in Transportation Sub Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. The sample of this study is 13 Transportation company data listed on the Stock Exchange and using purposive sampling method. The purpose of this study is to find out the analysis of the factors that influence capital structure. The results of this study are that asset structure has no effect on capital structure, liquidity has an effect on capital structure, company size has no effect on capital structure and growth opportunity has no effect on capital structure. The benefit of this research is to increase knowledge and provide information about the analysis of the factors that influence capital structure*

**Keywords :** DER, Liquidity, Size, Growth.

---

## PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN DIVIDEND PAYOUT RATIO TERHADAP PERATAAN LABA

Suwaldiman<sup>1</sup>, Rifda Nafiesah Lubis<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, Kampus Condong Catur Depok Sleman Yogyakarta

*suwaldiman@uii.ac.id<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*This research examined the impact of profitability, leverage, management ownership, and dividend payout ratio on the earning management. The objects of this research are the listed companies in the Indonesia Stock Exchanges for the period of 2012-2016. Profitability is measured by the return on assets; leverage is defined as the debt to total capital. Management ownership is defined as the total shares owned by the managers compared to total outstanding share. Dividend payout ratio is measured by the dividend per share compared to the earnings per share. This research measures the earnings management by the eckel index, that score of more than 1 means there is no earnings management conducted and vice versa. The more eckel index score means the less the intensity of earnings management. Multiple regression analysis is employed to test the hypothesis proposed. This research reveals that profitability, leverage, and dividend payout ratio have significant and positive impacts on the eckel index. It is interpreted that increasing in those variables drive the intensity decreasing to earnings management. However, management ownership is revealed having negative and significant impact on the eckel index. The more ownership of management to the outstanding shares will drive them to increase the intensity of earnings management.*



**Keywords :** Earnings Management, Profitability, Leverage, Dividend Payout, Management Ownership.

●.....

## PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)

Hendryana Khowijaya<sup>1</sup>, Karina Harjanto<sup>2</sup>,

Fakultas Bisnis, Universitas Multimedia Nusantara

*hendryanakhowijaya@gmail.com<sup>1</sup>, karina.harjanto@umn.ac.id<sup>2</sup>*

### **Abstract**

*Tax management was a comprehensive effort made by the company so that the tax expense borne by the company became efficient and effective. Tax management was measured by effective tax rate (ETR). The objective of this study was to obtain empirical evidence regarding the effect of corporate governance, profitability, leverage, and auditor reputation towards tax management. The objects in this research are manufacturing companies which were listed at Indonesia Stock Exchange (IDX) for period 2015-2017. The sample in this study was selected using the purposive sampling method and secondary data was analyzed using multiple linear regression methods. In total, there are 61 companies used as a sample. The results of this study were (1) independent commissioner (KI) had a significant effect on tax management, (2) the amount of commissioner and directors compensation (JK) had a significant effect on tax management, (3) profitability (ROA) had a significant effect on tax management, (4) leverage (DAR) did not have an effect on tax management, (5) auditor reputation (RA) had a effect on tax management, and (6) independent commissioners, number of board of commissioners and directors compensation, profitability (ROA), leverage (DAR), and auditor reputation (RA) simultaneously affect tax management.*

**Keywords :** Auditor Reputation (RA), Corporate Governance, Effective Tax Rate (ETR), Leverage (DAR), Profitability (ROA).

●.....

## PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET, RETURN ON ASSET, CASH RATIO, DEBT TO EQUITY RATIO, DAN COLLATERAL ASSET TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2014-2017)

Gabriele Laurencia<sup>1</sup>, Chermian Eforis<sup>2</sup>

Faculty of Business, Universitas Multimedia Nusantara

*chermian@umn.ac.id<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*The purpose of this research was to obtain empirical evidence regarding dividend policy as a dependent variable. There were 5 independent variables consist of investment opportunity set, return on assets, cash ratio, debt to equity ratio, and collateral assets. The research sample was selected using the purposive sampling method and secondary data was analyzed using multiple linear regression methods. There were 13 companies used as samples. The results of this study are Investment Opportuniy Set had a significant positive effect towards*



*Dividend Policy; Cash Ratio had a significant negative effect towards Dividend Policy; Return On Asset, Debt to Equity Ratio and Collateral Asset had no effect towards Dividend Policy.*

**Keywords :** *Cash Ratio, Collateral Asset, Debt To Equity Ratio, Dividend Policy, Investment Opportunity Set, Return On Asset.*

---

## **PENGARUH SELF ASSESSMENT SYSTEM, PEMERIKSAAN PAJAK, PENAGIHAN PAJAK DAN JUMLAH PENGUSAHA KENA PAJAK TERDAFTAR TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

Nikolas Otniel<sup>1</sup>, Patricia Diana<sup>2</sup>

Fakultas Bisnis, Universitas Multimedia Nusantara

*patricia@umn.ac.id<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*The objective of this research is to examine the influence of self assessment system, tax audit, tax collection and the amount of registered taxable enterprises towards Value Added Tax revenue. Value Added Tax is one of income source for the country that gives a considerable contribution. The object of this research is Pratama Serpong Tax Office for the year of 2015-2018. The data used in this are monthly during 4 years which resulted 48 data. This research used secondary data and analyzed by using multiple linear regression method. The result of this research are (1) self assessment system has significant effect toward Value Added Tax revenue, (2) tax audit has no effect toward Value Added Tax revenue, (3) tax collection has no effect toward Value Added Tax, (4) the amount of registered taxable enterprises has no effect toward Value Added Tax revenue.*

**Keywords :** *Self Assessment System, Tax Collection, Tax Audit, Value Added Tax.*

---

## **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RASIO KEUANGAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE**

Halina Balkis<sup>1</sup>, Ratnawati Kurnia<sup>2</sup>

*Faculty of Business, Universitas Multimedia Nusantara, Tangerang*

*ratna2665@gmail.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*Effective tax rate is the actual tax rate paid by the taxpayer based on companies income. Tax management is effective if the Effective Tax Rate is smaller than the tax rate under the regulation. The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the effect of company size, leverage, capital intensity, inventory intensity, and independent commissioner towards effective tax rate. The sample was selected by using purposive sampling method and with secondary data which was analyzed by using multiple regression method. The samples are manufacturing firms in consumer goods industry sectors registered at BEI for the period 2015-2017. The result of this research are firm's size, leverage and capital intensity have significant positive effect towards Effective Tax Rate, , independent commissioner have significant negative effect towards Effective Tax Rate, while inventory intensity does not have positive significant effect towards Effective Tax Rate.*



**Keywords :** Capital Intensity, Effective Tax Rate, Firm Size, Independent Commissioner, Inventory Intensity, Leverage.

---

## PENGARUH PREDIKSI KEBANGKRUTAN, *PRIOR OPINION*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *DISCLOSURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Ricky Simon<sup>1</sup>, Rosita Suryaningsih<sup>2</sup>

Fakultas Bisnis, Universitas Multimedia Nusantara

*rosita@umn.ac.id*<sup>l</sup>

### *Abstract*

The objective of this study was to obtain empirical evidence about the effect of bankruptcy prediction model, prior opinion, firm size, and disclosure towards going concern audit opinion. The object of this study is the manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. Samples of this research were taken by using purposive sampling and got 11 manufactures company that match the criteria. The simultaneous test results show that the bankruptcy prediction model, prior opinion, firm size, and disclosure have a significant effect towards acceptance of going concern audit opinion. The partial test results show that only the prior opinion variable have a significant effect towards acceptance of going concern audit opinion. Meanwhile, the other three variables, which consist of bankruptcy prediction model, firm size, and disclosure, doesn't affect the acceptance of the going concern audit opinion.

**Keywords :** Bankruptcy Prediction Model, Disclosure, Firm Size, Going Concern Audit Opinion, Prior Opinion.

---

## PENGARUH PENGETAHUAN AUDIT, PENGALAMAN KERJA, AKUNTABILITAS, ETIKA PROFESI, DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT

Theodoric Setjawardaja<sup>1</sup>, Maria Stefani Osesoga<sup>2</sup>

Fakultas Bisnis, Universitas Multimedia Nusantara (Jakarta)

*maria.stefani@umn.ac.id*<sup>l</sup>

### *Abstract*

The purpose of this research was to examine the effect of audit knowledge, working experience, accountability, professional ethics, and independence on audit quality. The data used in this research was primary data. This research was conducted by distributing questionnaires to auditors in Public Accounting Firm located in Tangerang and Jakarta in 2019. Auditors who became respondents in this research were auditors with minimal position as senior auditor with working experience of more than three years and educated at least bachelor degree in accounting. There were 170 questionnaires distributed for this research, but only 160 questionnaires returned and 115 questionnaires used in this research using multiple linear regression. The result of this research were audit knowledge, working experience, and professional ethics has significant influence toward audit quality. Meanwhile, accountability and independence has no significant influence toward audit quality.

**Keywords :** Accountability, Audit Knowledge, Audit Quality, Independence, Professional Ethics.



## PERAN KEPUASAN DALAM DUA KATEGORI KEPERCAYAAN DI E-COMMERCE RESEARCH TOPIC: ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS

Ratna Dewi Kusumawati

Fakultas Bisnis, Universitas Bina Insani, Bekasi

*ratnadewi1991@gmail.com<sup>1</sup>*

### ***Abstract***

*Satisfaction in previous research has an influence on trust to seller. Other studies reveal that trust in e-commerce can be seen in two categories, as trust to community of seller and trust to intermediaries. This study was conducted to examine the effect of satisfaction on trust to community of seller and trust to intermediaries. This research was conducted by distributing online questionnaires to 127 respondents who had shopped at e-commerce in Indonesia. The data that has been obtained is analyzed using Regression Analysis. The results show that satisfaction has an influence on trust, both of trust to the community of sellers and trust to intermediary.*

**Keywords :** Satisfaction, Trust To Community Of Seller, Trust To Intermediary, E-Commerce.

---

## FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Aninda Dyas Arista Putri<sup>1</sup>, Yuli Chomsatu<sup>2</sup>, Purnama Siddi<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*anindadyas55@gmail.com/Telp:085870990463<sup>1</sup>*

### ***Abstract***

*Firm value are certain conditions that have been achived by a company as an overview of public confidance in the company after going through a process of several years, since the company was founded until now. The purpose of this study was to examine and analyze on how the effects of capital structure and growht of the company to the value of the company to profitability as an intervening variable. The population of this research is company food and beverage listing on the stock exchange for the period 2014-2018. While the sample of this reseach is the food and beverage company that has a complete financial statement and the number wa around 55 companies. The sampling technique of this study using purposive sampling. While the method of analysis using path analysis with atool SPSS 21 sofware. The result showed that: 1. The size is positif ana significant effect to firm value, 2. The capital structure is negative and significant to firm value, 3. The company growht is negative and significant to firm value, 4. Profitability is positive and significant to firm value, 5. The size is positive and significant to profitability, 6. The capital structure is negative and significant to profitability, 7. The company growht is negative and significant to profitability.*

**Keyword :** Size, DER, growht, ROA and firm value.



## STRUKTUR AKTIVA, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Fitri Setyaningrum<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*fitrisetyaningrum1998@gmail.com/Telp: 081334896134<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*Capital structure is the company's policy to finance their assets of debt and equity. The purpose of this research is to know the influence of asset structure, company size, profitability, and liquidity to the capital structure. The samples used in this study were 93 samples. The sample collection techniques Mengguanakan purposive sample method. Tests in this study use multiple linear regression. Results showing 1) an asset structure affecting the capital structure, 2) the size of the company is affected by the capital structure. 3) The Profitability of the affected capital structure. 4) Liquidity of the affected capital structure.*

**Keyword :** Asset Structure, Company Size, Profitability, Liquidity, Capital Structure.

## ANALISIS INVESTASI ASET DANA PENSIUN TERHADAP EXPECTED RETURN

Laelina Ulfah<sup>1</sup>, Dwi Jaya Kirana<sup>2</sup>, Ekawati Jati Wibawaningsih<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jakarta

*laelinaulfah@gmail.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*This research is a quantitative study that aims to determine the effect of the investment allocation of pension fund assets into equity, the investment allocation of pension fund assets into real estate, the allocation of investment funds of pension funds into debt securities and the allocation of investment funds of pension funds to other assets towards expected return. The population used in this study are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2016-2018 period. The amount of data used to be the sample 86 companies and the data were analysed using Statistical Product and Service Solution (SPSS version 25). The test results showed that the investment allocation of pension fund assets into equity, the investment allocation of pension fund assets into real estate, the investment allocation of pension fund assets into debt securities and the investment allocation of pension fund assets to other assets have a significant positive effect on expected return.*

**Keywords :** Expected Return, Investment Allocation, Pension Fund Assets.



## PENGARUH ASIMETRI INFORMASI DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI PEMODERASI

Chyntia Ervelin<sup>1</sup>, Dade Nurdiniah<sup>2</sup>

Akuntansi, Fakultas Bisnis, Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis, Jalan Pulomas Selatan Kav. 22, Jakarta 13210

*chyntiaermlin@gmail.com*<sup>1</sup>, *dade.nurdiniah@kalbis.ac.id*<sup>2</sup>

### **Abstract**

This study aims to determine the effect of asymmetric information and financial distress on earnings management with proportion of independent board of commissioners as moderating variable. This research uses secondary data which has been published in Indonesia stock exchange by manufacturing company. The population in this study as many as 167 manufacturing companies and obtained a sample of 122 manufacturing companies listed on the IDX period 2013-2017. The selected by purposive sampling method. This study used multiple regression analysis with SPSS 24 program. The result of this research shows that variable of asymmetric information and financial distress have influence to earnings management. Proportion of independent board of commissioners can not strengthen or weaken the influence of asymmetric information and financial distress on earnings management.

**Keywords :** Asymmetric Information, Financial Distress, Proportion Of Independent Board Of Commissioners, Earnings Management.

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh asimetri informasi dan financial distress terhadap manajemen laba dengan proporsi dewan komisaris independen sebagai variabel pemoderasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang telah diterbitkan di bursa efek Indonesia oleh perusahaan manufaktur. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 167 perusahaan manufaktur dan memperoleh sampel sebanyak 122 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013-2017 dan dipilih dengan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan program SPSS 24. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel asimetri informasi dan kendala keuangan berpengaruh terhadap manajemen laba. Variabel proporsi dewan komisaris independen tidak dapat memperkuat ataupun memperlemah pengaruh asimetri informasi dan kendala keuangan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci :** Asimetri Informasi, Kendala Keuangan, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Manajemen Laba.

## ASPEK-ASPEK YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BEI

Ita Dwi Astuti<sup>1</sup>, Endang Masitoh Wahyuningsih<sup>2</sup>, Anita Wijayanti<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*itadwi058@gmail.com*<sup>1</sup>, *yunmasitoh@yahoo.com*<sup>2</sup>, *itax\_solo@yahoo.com*<sup>3</sup>

### **Abstract**



*Earnings Management is the act of manipulating financial statements related to earnings made by managers that have a long-term effect on the company. The purpose of this study is to determine the effect of Good Corporate Governance represented by Independent Commissioners and the Audit Committee, Profitability, Leverage and Tax Planning Against Earning Management in Food and Beverage companies 2015-2018. Data collection techniques using Purposive Sampling that get 12 companies used in testing are Descriptive Statistics, Classical Assumptions Test and Hypothesis Testing with Multiple Linear Regression. The results of this study are the Audit and Profitability Committees Influencing earnings management in Food and Beverage companies in 2015- 2018 while the Independent Commissioner, Leverage and Tax Planning have no effect on the earnings management Benefits of this study to determine aspects that can influence and minimize the occurrence of earnings management.*

**Keyword :** GCG, Profitability, Leverage, Tax Planning, Earning Mangement.

## PENGELOLAAN RISIKO ANGGARAN TERHADAP KINERJA ORGANISASI PADA PT. SUMITOMO INDONESIA

Endah Prawesti Ningrum<sup>1</sup>, Bintang Narpati<sup>2</sup>, Indra Lubis<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi

*endah.prawesti@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>1</sup>, b.narpati@gmail.com<sup>2</sup>, indr4lubis@gmail.com<sup>3</sup>*

### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah mengukur tingkat pengelolaan resiko anggaran terhadap kinerja organisasi pada PT. Sumitomo Indonesia. Metode yang digunakan adalah analisa deskriptif kuantitatif dengan *metode purposive* sebanyak 35 (tiga puluh lima) responden. Menggunakan teknik analisis regresi linier sederhana dengan hipotesis : Apakah ada pengaruh yang signifikan antara pengelolaan resiko anggaran terhadap kinerja organisasi pada PT. Sumitomo Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan antara pengelolaan resiko anggaran terhadap kinerja organisasi sebesar 50%. Apabila pengelolaan resiko anggrang dijalankan sesuai prosedur dan tidak mengalami kebocoran ataupun adanya kejanggalan pada anggaran, maka akan meningkatkan kinerja organisasi secara signifikan. Organisasi tidak akan mengalami kerugian, namun peningkatan kinerja organisasi tidak hanya dipengaruhi oleh pengelolaan resiko anggaran saja, melainkan ada beberapa faktor lain yang mempengaruhinya, seperti pengawasan anggaran, pengelolaan laporan keuangan dan yang mendukung dalam peningkatan kinerja organisasi.

**Kata Kunci :** Pengelolaan Resiko Anggaran Dan Kinerja Organisasi.

### Abstract

*The purpose of this study is to measure the level of budget risk management on organizational performance at PT. Sumitomo Indonesia. The method used is quantitative descriptive analysis with a purposive method of 35 (three five-five) respondents. Using a simple linear regression analysis technique with a hypothesis: Is there a significant influence between budget risk management on organizational performance at PT. Sumitomo Indonesia The results of the study indicate that there is a significant influence between budget risk management and organizational performance by 50%. If budget risk management is carried out according to procedures and does not experience leakage or any discrepancy in the budget, it will significantly improve organizational performance. The organization will not suffer losses, but the improvement in organizational performance is not only influenced by the management of budget risk, but there are several other factors that influence it, such as budgetary oversight, financial statement management and which support in improving organizational performance.*



**Keywords :** Budget Risk Management And Organizational Performance.

●.....●

## PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN: Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018

Vera Veronika<sup>1</sup>, Eka Sudarmaji<sup>2</sup>, Lailah Fujianti<sup>3</sup>

Faculty of Economic and Business, University of Pancasila

*esudarmaji@univpancasila.ac.id*<sup>2</sup>

### **Abstract**

There are a relationship between undervalue of P/B value ratio to the positive average initial return (improperly called short-term 'underpricing') of the stock price. Investors love the company with good fundamentals and strong balance sheet sounds. This study explore three measurements that investors may evaluate – profitability (ROE), asset size, and capital structure (DSCR) to consider when seeking investment opportunities. The model explained the relationship of 'underpricing' P/B Value ratio to company's DSCR, Profitability dan Assets size based on assumption that investor sets P/B Value Rattio equal to the market-perceived true value as basis on Investing decision. This study uses a sample of transportation sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with the 2016-2018 research period. Hypothesis testing used multiple linear regression analysis with the help of application eviews software, to help process research data in the form of panel data. The results of this study indicate that DSCR, Profitability dan Assets size together were significantly influence the P/B Value ratio

**Keywords :** P/B value, DSCR, Profitability, Assets Size.

●.....●

## FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI

Dewi Setyo Ariningrum<sup>1</sup>, Kastika Hendra Titisari<sup>2</sup>, Siti Nurlaela<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta, JL. KH Agus Salim No. 10 57147, Surakarta, Indonesia

*dewiningrum2121@gmail.com*<sup>1</sup>

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor – faktor yang mempengaruhi nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri. Populasi penelitian ini 16 perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI periode tahun 2015-2018. Dengan jumlah sampel 60 dan teknik pengambilan sampel ini menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Variabel independen pada penelitian ini adalah struktur modal, pertumbuhan perusahaan, kepemilikan institusional dan profitabilitas. Sedangkan untuk variable dependennya adalah nilai perusahaan yang diproksikan dengan PBV. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa struktur modal, pertumbuhan dan profitabilitas berpengaruh terhadap nilai perusahaan, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** Struktur Modal, Growth, Kepemilikan Institusional, ROA, Nilai Perusahaan.



## DETERMINANT DARI COMPOSITE INDEX DI ASEAN 5 STOCK EXCHANGE

Siska Wulan Sari<sup>1</sup>, Rafrini Amyulianthy<sup>2</sup>, Indra Satria<sup>3</sup>, Hotman Freddy<sup>4</sup>, Salis Musta Ani<sup>5</sup>, Renato Sitompul<sup>6</sup>

Universitas Pancasila Jakarta<sup>1-5</sup>, Asosiasi Auditor Forensik Indonesia<sup>6</sup>

### Abstract

The purpose of this study was to identify the effect of Inflation, Central Bank Rate, and Exchange Rate on the Composite Index. The object of this research is the Inflation, Central Bank Rate, and Exchange Rate on Jakarta Composite Index from Indonesia, The FTSE Bursa Malaysia KLCI from Malaysia, Straits Times Index from Singapore, Stock Exchange of Thailand from Thailand, and Philippines Stock Exchange Index from Philippines for the period 2009-2018. The method was used purposive sampling method, on 5 sample stock exchange index were obtained with 10 years of observation so that there were 50 units of analysis. The research data is obtained by downloading through the website www.worldbank.org and www.investing.com in 2009-2018. The study uses a panel data model through the application Eviews 9. The analytical method used is panel data regression analysis with the Fixed Effect panel data estimation model. Based on the results of the study, it can be concluded the partially the Inflation has no significant and negative effect on Composite Index, Central Bank Rate has no significant and negative effect on Composite Index, and Exchange Rate has a significant and positive effect on Composite Index. Simultaneously the variables Inflation, Central Bank Rate and Exchange Rate have a significant effect on Composite Index.

**Keywords :** Inflation, Central Bank Rate, Exchange Rate, Composite Index, Southeast Asia.

---

## PENGARUH PENDIDIKAN AUDIT DAN ETIKA MORAL TERHADAP AUDIT EXPECTATION GAP : A QUASI EXPERIMENT APPROACH

Irene B'tari Savitri<sup>1</sup>, Rafrini Amyulianthy<sup>2</sup>, Tri Astuti<sup>3</sup>, Yuana Rizki M.O<sup>4</sup>, Nelyumna<sup>5</sup>

Universitas Pancasila Jakarta

### Abstract

Definition of audit expectation gap is the difference between the levels of expected performance "as envisioned by the independent accountant and by the user of financial statements Ligio (1974). This study investigates whether in education and ethics will improve student's audit expectation gap. The research design was quasi experiment, post-test only control group design, and the subject were students who accounting senior students whom achieved accounting main subject coursework. The hypotheses of this research were: (1) Education has an effect on audit Expectation Gap, and (2) Moral ethics has an effect audit expectation gap. The research hypotheses were tested using two-way ANOVA. The result show that all hypotheses are accepted. The higher of education, will increase student knowledge of the duties and responsibilities of an auditor hence reducing and eliminating audit expectation gap. Furthermore, it was concluded that the more a student has good moral ethics and appreciates of auditor's ethics, it will increase efforts in reducing audit expectation gap.

**Keywords :** Audit Expectation Gap, Education, Ethics, Quasi Experiment.

---

## PENGARUH KECAKAPAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA AKRUAL DAN RIIL



Melinda Majid<sup>1</sup>, Shanti Lysandra<sup>2</sup>, Indah Masri<sup>3</sup>, Widyaningsih Azizah<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pancasila

*melindamajid04@gmail.com*<sup>1</sup>

### **Abstract**

The purpose of this research is to examine the effect of managerial ability on accrual and real earnings management. The population in this research is companies listed in LQ45 index for the year 2016-2018. The sample is determined by purposive sampling method and obtained a sample of 25 companies. The type of data is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The analytical technique used in this research is panel data regression analysis and processed using the Eviews 9.0 program. The results indicated that managerial ability which is measured using Data Envelopment Analysis (DEA) has positive effect on accrual earnings management. However, managerial ability has negative effect on real earnings management. This is because there is a substitution relationship between accrual and real earnings management, when accrual earnings management increases, real earnings management will decrease.

**Keywords:** Accrual Earnings Management, Real Earnings Management, Managerial Ability, Data Envelopment Analysis (DEA)

---

## **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP TAX AVOIDANCE YANG DIMODERASI OLEH KUALITAS AUDIT**

Rita Eldyana<sup>1</sup>, Indah Masri<sup>2</sup>, Shinta Budi Astuti<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pancasila

*ritaeldyana9@gmail.com*<sup>1</sup>

### **Abstract**

This aims of this study to examine the effect of corporate social responsibility (CSR) on tax avoidance which is moderated by audit quality. CSR independent variables are measured by CSR disclosure with the Global Reporting Initiative (GRI) indicator G4. The audit quality moderating variable is measured by using a dummy variable, which is the classification of Big Four Public Accounting Firm and Non Big Four Public Accounting Firm. The dependent variable tax avoidance is measured by the effective tax rate (ETR). The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2016-2018 period. The research sample was determined by purposive sampling technique with predetermined criteria, so that obtained 16 mining companies that qualify as the samples. Data analysis methods in this research is a panel data regression. The results of this research shows that CSR has a negative effect on tax avoidance. Audit quality weakens the effect of CSR to tax avoidance.

**Keywords :** Corporate social responsibility (CSR), audit quality, tax avoidance.

---

## **PENGARUH LAVERAGE, PROFITABILITAS, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (INFLUENCE OF LEVERAGE, PROFITABILITY AND FIRM AGE ON FIRM VALUE)**

Laila Fefy Kumalasari<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Rosa Nikmatul Fajri<sup>3</sup>



Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

[fefylaila@yahoo.com](mailto:fefylaila@yahoo.com)<sup>1</sup>

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, profitabilitas, dan umur perusahaan terhadap nilai perusahaan, pada Perusahaan Manufaktur sub sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018. Dalam penelitian ini Nilai Perusahaan diukur menggunakan *Price to Book Value (PBV)*. Metode Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif. Teknik yang digunakan ialah teknik purposive sampling, sehingga ditemukan sampel 11 perusahaan manufaktur sub sektor Food and Beverage yang terdaftar pada BEI periode 2014-2018. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa *leverage*, profitabilitas, dan umur perusahaan dinyatakan berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini dapat mempengaruhi keputusan investor untuk prospek dimasa yang akan datang.

**Kata Kunci :** *Leverage, Profitabilitas, Umur, Nilai Perusahaan.*

---

## **PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCE, PROFITABILITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING**

Eddy Suranta<sup>1</sup>, Pratana Puspa Midastuti<sup>3</sup>, Anton Robiansyah<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bengkulu

[eddysuranta@unib.ac.id](mailto:eddysuranta@unib.ac.id)<sup>1</sup>, [ppmidastuty@unib.ac.id](mailto:ppmidastuty@unib.ac.id)<sup>2</sup>, [amintracker7@gmail.com](mailto:amintracker7@gmail.com)<sup>3</sup>

### **Abstract**

*This study aims to examine the probability of book tax difference, profitability and audit quality on accounting fraud. Combined fraud prediction models with bankruptcy models with Beniesh M-Score and Altman Z-Score. The sampel of this study use 180 of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2010-2017. This study using logistic regression model to test the probability of the influence of book tax difference, profitability and audit quality on accounting fraud. Data was analyzed by IBM SPSS Statistics 23 software. The results of this study indicate that the variable book tax difference and profitability has a probability of a significant influence on farudulent financial reporting and audit quality has no probability of influence on fraudulent financial reporting.*

**Keywords :** *Fraudulent Financial Reporting, Book Tax Difference, Profitability and Audit Quality.*

---

## **CEO POWER, INTELLECTUAL CAPITAL, DAN KINERJA PERBANKAN PUBLIK INDONESIA**

Nada Naurah Nazihah<sup>1</sup>, Nova Novita<sup>2</sup>

STIE Indonesia Banking School Jakarta

[nova.novita@ibs.ac.id](mailto:nova.novita@ibs.ac.id)<sup>2</sup>



### Abstract

The purpose of this research is to examine the effect of CEO power and Intellectual capital, on bank performance. By using purposive sampling method, this research generates 35 banking companies listed in Indonesia Stock Exchange from year 2015-2018. CEO power in this research is measured by CEO tenure, while the intellectual capital is proxied by Value Added Intellectual Coefficient™. The corporate performance is measured by two proxies namely Financial Performance and Market Performance. The results showed that CEO power had no effect on financial performance but has positive effect to firm value. This research also found that Intellectual capital has effect on financial performance but has no effect on firm value.

**Keywords :** Intellectual capital, CEO power, firm size, Return on Average Asset, Price to Book Value, Financial Performance, Market Performance.

---

## KOMPETENSI DAN KOMTMEN ORGANISASIONAL TERHADAP EFEKTIVITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PADA PEMERINTAHAN DAERAH DI SUMATERA UTARA

Eka Nurmala Sari

Universitas Muhammadiyah, Sumatera Utara

*ekanurmala@umsu.ac.id*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis; pengaruh kompetensi dan komitmen organisasional terhadap Efektivitas sistem informasi akuntansi baik secara parsial dan simultan. Penelitian ini menggunakan metode *exploratory research* dan jenis penelitian yang digunakan adalah verifikatif. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan menggunakan skala interval sebagai skala pengukurannya. Pengumpulan data menggunakan teknik survei dengan pendistribusian kuesioner pada Pemerintahan Kabupaten dan Kota di Sumatera Utara, sedangkan unit observasi Pejabat Pengelola Keuangan dan Aset Daerah serta Inspektorat Daerah. Uji validitas dan reliabilitas dilakukan terhadap kuesioner yang telah terkumpul, selanjutnya data berskala ordinal dikonversi dalam skala interval. Analisis data dilakukan secara deskriptif dengan bantuan statistik rata-rata (*mean*) dan secara inferensial dengan menggunakan statistik SEM-PLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: kompetensi berpengaruh terhadap Efektivitas sistem informasi akuntansi, (2) komitmen organisasional berpengaruh terhadap Efektivitas sistem informasi akuntansi, (3) kompetensi dan komitmen organisasional berpengaruh terhadap Efektivitas sistem informasi akuntansi, dengan pengaruh yang diberikan sebesar 42,1%.

**Kata Kunci :** Kompetensi, Komitmen Organisasional, Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi.

---

## PENGARUH PENGUNGKAPAN ISLAMIC SOCIAL REPORTING DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP ACCRUALS EARNING MANAGEMENT PADA PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA

Yudha Prasetyo<sup>1</sup>, Rafrini Amyulianthy<sup>2</sup>, Widyaningsih Azizah<sup>3</sup>, Basis Gumilarsih Andamari<sup>4</sup>, Shanti Lysandra<sup>5</sup>

Universitas Pancasila Jakarta

**Abstract**

The purpose of this study was to determine the effect of Islamic Social Reporting (ISR) and corporate governance (CG) on accrual earnings management on Islamic banking in Indonesia. This study was conducted on Islamic banking in Indonesia which is listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a purposive sampling method. Samples was obtained as 8 Islamic banking companies from 11 banking companies registered with an observation period of 5 years to obtain a total observation of 40. Data was obtained from the financial statements of Islamic banking companies in Indonesia trough 2014 - 2018. The analysis technique used is multiple regression. The results of this study showed that the Islamic social reporting (ISR) has a positive significant effect on accrual earnings management. While the corporate governance (CG) significantly effect on accrual earnings management.

**Keywords :** Accrual Earnings Management, Corporate Governance, Islamic Social Reporting.

---

**PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DAN DUKUNGAN ATASAN TERHADAP KEGUNAAN SIMAK-BMN**

Wildoms Sahusilawane

Faculty of Economics, Universitas Terbuka, Jakarta, Indonesia

wildoms.s@gmail.com

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas sumber daya manusia dan dukungan atasan terhadap kegunaan SIMAK-BMN di Universitas Terbuka. Populasi penelitian ini adalah pimpinan dan pengguna sistem informasi SIMAK-BMN UT yang berjumlah 57 responden, Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah secara non probabilitas yaitu purposive sampling. Data primer pada penelitian ini meliputi jawaban responden melalui penyebaran kuesioner.

Kuesioner yang dikumpulkan dianalisis dengan alat analisis korelasi dan regresi berganda yang meliputi statistik deskriptif, uji reliabilitas, uji validitas selanjutnya dilakukan pengujian asumsi klasik meliputi uji multikolinearitas, kemudian uji hipotesis dan pembahasan.

Berdasarkan bukti empiris dengan uji t diketahui bahwa dukungan atasan memiliki pengaruh terhadap kegunaan SIMAK BMN. Namun untuk variable kualitas sumber daya manusia tidak memiliki pengaruh terhadap kegunaan SIMAK-BMN.

**Keywords:** Kualitas SDM, Dukungan Atasan, Efisiensi

---

**FENOMENA CSR: KEGIATAN ARISAN YANG MENGHASILKAN PRODUKTIFITAS DAN KUALITAS PRODUK**

Chita Oktapriana<sup>1</sup>, Hadri Mulya<sup>2</sup>

Fakultas Bisnis, Universitas Bina Insani, Indonesia<sup>1</sup>

Fakultas Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana, Indonesia<sup>2</sup>

chitaokta@gmail.com<sup>1</sup>

**Abstract**

This study is aimed to find out some impacts from CSR activity done by SME in order to contribute in business sustainability, especially toward its consistency of productivity and product quality. This is a qualitative study using phenomenology approach. In this study, the data collection method are using observation and in-depth-interview. The data will be proceed by using triangulation, credibility and transferability. This study indicates some positive impacts from all the CSR activities done by UD. Sri Rejeki for its employee wealthiest, surrounding community and business sustainability.

**Keywords :** CSR Activity, Productivity, Product Quality, Phenomenology.

---

**PERAN SHARIA GOVERNANCE DALAM MEMODERASI PENGARUH  
KARAKTERISTIK SOSIAL-POLITIK TERHADAP PENGUNGKAPAN I-CSR BANK  
SYARIAH**

Agus Maulana

Departemen Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional Veteran, Jakarta, Indonesia

*agus.maulana@upnvj.ac.id*

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik sosial politik terhadap tingkat pengungkapan *Islamic Corporate Social Responsibility* (*I-CSR*), dan menguji apakah mekanisme *sharia governance* dapat memoderasi pengaruh dari karakteristik sosial politik yang represif. Data yang digunakan yaitu laporan tahunan 52 Bank syariah dari 13 negara selama periode 2014 – 2016. Karakter sosial politik diproksikan dengan nilai *Public Right and Civil Liberties* (PRCL), sedangkan pengungkapan *I-CSR* diukur dengan analisis konten berdasarkan indeks pengungkapan *I-CSR* yang dikembangkan berdasarkan standar AAOIFI. Pengujian statistika menggunakan metode *FGLS* dengan metode analisis yaitu *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rata-rata pengungkapan *I-CSR* bank syariah masih relatif rendah yaitu sekitar 44%, namun cenderung menunjukkan trend yang meningkat dari tahun ke tahun. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa karakteristik sosial politik yang diproksikan dengan nilai PRCL berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan *I-CSR*. Pengujian lebih lanjut menunjukkan *sharia governance* berperan sebagai *pure moderator*.

**Kata Kunci :** Bank Syariah, PRCL, AAOIFI, Konteks Sosial Politik, *Islamic Corporate Social Responsibility*, *Sharia Disclosure Index*, *Social Disclosure Index*, *Socio-Political Context*.

---

**MAKNA STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (SAK) EMKM: PERSPEKTIF PELAKU  
UMKM**

Lilik Purwanti

Universitas Brawijaya

*lilikpurwanti64@gmail.com*



### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengungkap makna SAK EMKM menurut persepsi atau perspektif pelaku UMKM. Penelitian dilakukan pada UMKM Kota Batu dengan obyek 4 UMKM terpilih mewakili pameran di Dubai 2020. Metode pengumpulan data dengan wawancara kepada informan 4 UMKM terpilih dan data diolah menggunakan metode analisis data Miles dan Huberman. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beberapa informan masih belum cukup memiliki pemahaman tentang akuntansi. Makna SAK EMKM diungkapkan bahwa informan (pelaku atau pemilik) UMKM memaknai SAK UMKM sebagai standar yang bagus kurang sosialisasi, standar yang sulit dipahami dan standar menambah beban pekerjaan. Pendidikan informan yang hanya SMA dan SMK membuat pemahaman terhadap standar ini menjadi sangat kurang. Hanya ada satu informan yang memaknai standar bagus dan bermanfaat sedangkan tiga informan menganggap SAK EMKM sulit dipahami dan menambah beban pekerjaan. Pekerjaan rutin melakukan produksi dan memasarkan produk yang sudah menyita waktu sehingga mereka tidak sempat membuat laporan keuangan.

**Kata Kunci :** Makna, Penelitian kualitatif, SAK EMKM, UMKM.

---

### PENGARUH PERSEPSI MANFAAT DAN KEMUDAHAN TERHADAP MINAT MENGGUNAKAN E-MONEY

(Studi Kasus Pada mahasiswa *Multimedia University (MMU)* Malaysia)

Dilasari<sup>1</sup>, Icih<sup>2</sup>

Prodi Akuntansi, STIE Sutaatmadja Subang

*icih@stiesa.ac.id*

### Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh persepsi manfaat dan kemudahan terhadap minat menggunakan E-money. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari responden mahasiswa dengan teknik pengumpulan data berupa kuesioner. Populasi penelitian ini adalah mahasiswa Multimedia University Malaysia dengan sampel sebanyak 40 orang. Pengujian hipotesis menggunakan alat uji regresi berganda. Hasil uji hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa persepsi manfaat dan kemudahan berpengaruh positif signifikan terhadap minat menggunakan *E-money*. Persepsi manfaat dan kemudahan secara simultan berpengaruh positif signifikan terhadap minat menggunakan *E-money*.

**Kata kunci :** Manfaat, Kemudahan, Minat dan E-money.

---

### PENGARUH RISIKO BISNIS, FINANCIAL DISTRESS, DAN KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP REMUNERASI DIREKSI

Muhammad Yusuf<sup>1</sup>, Desy Rahmawati<sup>2</sup>

Universitas Negeri Jakarta

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh hubungan antara risiko bisnis, *financial distress*, dan kinerja perusahaan terhadap remunerasi direksi. Variabel dependen berupa remunerasi direksi yang diukur berdasarkan jumlah keseluruhan remunerasi yang diterima oleh pihak direksi dan dewan komisaris. Sementara itu untuk variabel independen berupa risiko bisnis diukur menggunakan rasio *non-performing loan* (NPL), *financial distress* diukur menggunakan variabel *dummy*, 1 untuk perusahaan yang memiliki laba bersih negatif dan 0



untuk perusahaan yang memiliki laba bersih positif, dan kinerja perusahaan diukur menggunakan rasio *return on assets* (ROA). Data sekunder digunakan dalam penelitian ini dengan populasi perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2011-2016. *Purposive sampling* digunakan sehingga data yang didapatkan peneliti sebanyak 25 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda untuk menguji hipotesis dengan bantuan SPSS. Hasil uji statistik menunjukkan risiko bisnis memiliki nilai signifikansi di atas 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi positif. *Financial distress* memiliki nilai signifikansi di atas 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi positif. Lalu kinerja perusahaan memiliki nilai signifikansi di bawah 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi positif. Dari hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa kinerja perusahaan berpengaruh positif terhadap remunerasi direksi. Sementara itu risiko bisnis dan *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap remunerasi direksi.

**Kata Kunci :** Risiko Bisnis, *Financial Distress*, Kinerja Perusahaan, dan Remunerasi Direksi.

---

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Yohanes

Jurusan Akuntansi, Trisakti School of Management, Jakarta Barat

*joe\_zhongsuan@yahoo.com.sg*

### *Abstract*

*The purpose of this research is to examine the influence of profitability, leverage, firm size, capital intensity, sales growth, and audit quality to tax avoidance. Previous research only use 4 variables. There are profitability, leverage, firm size and capital intensity. This research adds sales growth and audit quality as an independent variable. This research used manufacturing companies that listed in Indonesian Stock Exchange during 2016 until 2018 as the population. There are 70 companies as the sample that match the research criteria by using purposive sampling methods. The research model use multiple regression analysis. The result of this research shows that profitability and sales growth have influence to tax avoidance, while other independent variables such as leverage, firm size, capital intensity and audit quality have no influence to tax avoidance.*

**Keywords :** Profitability, Leverage, Firm Size, Capital Intensity, Sales Growth.

### **Abstrak**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, intensitas modal, pertumbuhan penjualan, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Peneliti sebelumnya menggunakan 4 variabel yaitu profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan intensitas modal. Penelitian ini menambahkan variabel pertumbuhan penjualan dan kualitas audit. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 2016 sampai 2018 sebagai populasi. Terdapat 70 perusahaan sebagai sample yang sesuai dengan kriteria dengan menggunakan *purposive sampling method*. Model penelitian ini menggunakan Analisa regresi berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel independent lainnya seperti leverage, ukuran perusahaan, intensitas modal dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Keywords :** Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan.

---

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI RETURN ON ASSETS PADA SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI



Zulfa Khusnul Armyta<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Bantik

*armytazulfa@gmail.com<sup>1</sup>, dro\_s@yahoo.com<sup>2</sup>, chom\_satoe@gmail.com<sup>3</sup>*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengetahui dan menganalisis pengaruh *Current Ratio*, *Total Asset Turn Over*, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Return On Assets* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi periode tahun 2013-2018. Metode penelitian ini adalah kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah 35 perusahaan sektor industri barang konsumsi periode tahun 2013-2018. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Analisa data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa *Current Ratio*, *Total Asset Turn Over*, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Return On Assets*, sedangkan secara parsial menunjukkan bahwa *Current Ratio* berpengaruh terhadap *Return On Assets*, *Total Asset Turn Over* tidak berpengaruh terhadap *Return On Assets*, Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Return On Assets*, Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap *Return On Assets*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan teori, terutama yang berkaitan dengan akuntansi keuangan dan dapat dijadikan sebagai bahan informasi dan pertimbangan bagi perusahaan sektor industri barang konsumsi untuk lebih mengoptimalkan penggunaan asset yang dimiliki untuk memperoleh keuntungan.

**Kata Kunci :** *Current Ratio*, *Total Asset Turn Over*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Return On Asset*.

### Abstract

*The purpose of this research is to determine and analyze the effect of Current Ratio, Total Asset Turn Over, Company Size and Sales Growth on Return On Assets in the consumer goods industry sector in the period 2013-2018. This research method is quantitative. The population of this research is 35 companies in the consumer goods industry sector in the period 2013-2018. The sampling method used is purposive sampling. Data analysis in this study uses multiple linear regression analysis. The results of the study simultaneously show that Current Ratio, Total Asset Turn Over, Company Size and Sales Growth jointly affect Return On Assets, while partially showing that Current Ratio influences Return On Assets, Total Asset Turn Over has no effect on Return On Assets, Company Size affects Return On Assets, Over Sales Growth has no effect on Return On Assets. The results of this study are expected to contribute to the development of theory, especially those related to financial accounting and can be used as material information and consideration for companies in the consumer goods industry sector to further optimize the use of assets held for profit.*

**Keywords :** *Current Ratio*, *Total Asset Turn Over*, *Company Size*, *Sales Growth*, *Return On Assets*.

---

## ANALISIS DETERMINAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (Studi Empiris pada Perusahaan Property Real Estate dan Konstruksi Bangunan di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Wenni Ulfana Bastiari<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Purnama Siddi<sup>3</sup>

Universitas Islam Batik, JL. KH. Agus Salim No. 10, Surakarta, Indonesia

*ulfana17@gmail.com<sup>1</sup>*

**Abstrak**

*Tax Avoidance* adalah suatu kegiatan yang dilakukan wajib pajak untuk mengurangi biaya pajaknya. Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh *Leverage* (DAR), Profitabilitas (ROA), Ukuran Penelitian (SIZE), dan Intensitas Asset Tetap (IAT) terhadap *Tax Avoidance* (CETR). Sedangkan manfaat penelitian ini sebagai referensi untuk mengembang ilmu akuntansi dalam bidang perpajakan. Populasi dalam penelitian berupa perusahaan manufaktur sektor property real estate dan konstruksi bangunan di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Sampel penelitian ini adalah 19 perusahaan manufaktur sektor property real estate dan konstruksi bangunan di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Penelitian menggunakan regresi linier berganda dengan menggunakan software SPSS 22.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dan intensitas asset tetap berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci :** *Tax Avoidance*, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap.

---

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN SRAGEN**

Afrilia Dwi Sulistioningrum<sup>1</sup>, Yuli Chomsatu<sup>2</sup>, Riana Dewi<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*afriliadwi36@gmail.com*<sup>1</sup>

**Abstrak**

Laporan keuangan merupakan hal yang sangat penting guna mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan pemerintah. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia (KSDM), Sistem Pengendalian Internal (SPI), Pemanfaatan Teknologi Informasi (PTI), Sistem Informasi Akuntansi (SIA) dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (KLKPD). Jenis Penelitian ini adalah kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai yang bekerja di 28 Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Sragen khususnya dibagian keuangan atau akuntansinya. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, dengan jumlah sampel yang dapat digunakan sebanyak 53 responden dari 28 SKPD di Kabupaten Sragen. Teknis analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial sistem pengendalian internal, penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sedangkan kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, sistem informasi akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

**Kata Kunci :** KSDM, SPI, PTI, SIA, PSAP, KLKPD.

---

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE**

Ninik Hariyani<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Rosa Nikmatul Fajri<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Prodi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*ninik.hariyani05@gmail.com*



### Abstrak

*Tax Avoidance* merupakan suatu Trik yang digunakan oleh perusahaan untuk menghemat beban pajak dengan mencari celah dari kelemahan peraturan undang-undang perpajakan. Tujuan penelitian ini ialah untuk mengetahui pengaruh dari Intensitas Aset Tetap, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Manfaat dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui faktor yang mempengaruhi *Tax Avoidance*. Populasi dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah perusahaan manufaktur sektor perdagangan, jasa, dan investasi. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode Purposive sampling. Alat analisis menggunakan Regresi Linear Berganda dengan program SPSS versi 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Intensitas Aset Tetap berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sementara variabel *Leverage* dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci :** Faktor-faktor, *Tax Avoidance*.

---

## DAMPAK IFRS 16 TERHADAP KEY FINANCIAL RATIOS PADA PT GARUDA FOOD PUTRA PUTRI JAYA Tbk. JAKARTA

Cicilia Yeo

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Tarumanagara, Jakarta

*cicilia\_yeo@ymail.com*

### Abstract

*This research aims at explaining the impact of the new leasing accounting standards (IFRS 16) on the key financial ratios of PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. and to investigate the reaction of stakeholders on the change of the standard. The research method of this study uses a case study. PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. was chosen as a sample of this study. The key financial ratios to be investigated are profitability and solvability. The results shows that the financial statement figures and the related ratios were changed although the changes were insignificant. The changes were insignificant because the leasing activities of PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. were relatively insignificant. The stakeholders of PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. positively react to the new leasing accounting standard for it can improve the transparency of the financial statement.*

**Keywords :** IFRS 16, IAS 17, key financial ratio, operating lease, finance lease.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan dampak dari standar akuntansi baru mengenai kegiatan sewa (IFRS 16) terhadap rasio keuangan utama dari PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. dan untuk meneliti reaksi dari para pemangku kepentingan terhadap perubahan standar ini. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi kasus. PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. dipilih menjadi sampel dari penelitian ini. Rasio keuangan utama yang akan diteliti adalah profitabilitas dan solvabilitas. Hasilnya menunjukkan bahwa laporan keuangan dan rasio keuangan yang bersangkutan mengalami perubahan meskipun perubahan ini tidak signifikan. Perubahan ini tidak signifikan karena kegiatan sewa. PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. nilainya relative tidak signifikan. Pemangku kepentingan PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk. bereaksi dengan positif terhadap perubahan standar baru kegiatan sewa untuk meningkatkan transparansi dari laporan keuangan.

**Kata Kunci :** IFRS 16, IAS 17, Rasio Keuangan Utama, Sewa Operasi, Sewa Pembiayaan.



## PENGARUH RETURN ON EQUITY, DEBT TO EQUITY RATIO, DAN CURRENT RATIO TERHADAP RETURN SAHAM

Yurika Indriani<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Purnama Siddi<sup>3</sup>

Program Studi Akuntans, Universitas Islam Batik Surakarta

*yurikaindrianiyurikaa@gmail.com/Telp: 085799454415*

### Abstrak

Kemajuan ekonomi suatu negara di era globalisasi ini pasar modal memiliki arti peran penting salah satunya sebagai sumber modal bagi perusahaan terutama mendapatkan keuntungan bagi pemegang saham maupun perusahaan yang bersangkutan dalam bentuk pengembalian (*return*) saham. Dalam penelitian ini data yang digunakan yaitu data sekunder dengan metode *purposive sampling* yang di peroleh dari BEI sample yang digunakan yaitu perusahaan di sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2015-2018 yang berjumlah 12 perusahaan dari 26 perusahaan yang memenuhi kriteria. Dalam metode ini yang di gunakan yaitu uji regresi linier berganda. Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai acuan atau masukan bagi perusahaan dalam menilai dan menganalisis pengaruh *Return on Equity*, *Debt to Equity Ratio*, *Current Ratio* Terhadap *Return Saham*. Hasil penelitian bahwa *Return on Equity* memiliki pengaruh terhadap *retrun* saham, sedangkan *Debt to Equity Ratio*, *Current Ratio* dan tidak memiliki pengaruh terhadap Retrun saham. Dengan nilai determinasi *Adjusted R Square* adalah sebesar 0,251 yang berarti 25,1 % variasi *Return Saham* dapat dijelaskan oleh variabel bebas yaitu ROE, DER, CR. Sedangkan 74,9 % dijelaskan oleh variabel lain diluar penelitian.

**Kata Kunci :** ROE, DER, CR, Return Saham.

---

## PENGHINDARAN PAJAK, TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN, SPESIALIS AUDITOR, DAN MANAJEMEN LABA

Nera Marinda Machdar

Fakultas Bisnis, Program Akuntansi, Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis, Jakarta

*nera.marinda@kalbis.ac.id*

### Abstract

*This study aims to analyze corporate social responsibility, auditor specialists, and earnings management towards tax avoidance. The population of this study is a manufacturing company listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2011-2017. This study produced a sample of 78 companies with 546 number of company-year observations. This research data was processed using SPSS-24. This study measures tax avoidance using the Book Tax Difference. The company's social responsibility is measured by GRI G.4. Specialist auditors are calculated by the ratio of the number of clients to the number of emiten in similar industries, and earnings management is measured by discretionary accruals. The test results obtained the following results: (a) corporate social responsibility does not affect tax avoidance, (b) Specialist auditors do not affect tax avoidance, and (c) earnings management has a positive effect on tax avoidance.*

**Keywords :** Corporate Social Responsibility, Auditor Specialists, Earnings Management Tax Avoidance.



## PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, TANGIBILITY ASSET, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Cahya Hapsary Kusuma Putri<sup>1</sup>, Riana Rachmawati Dewi<sup>2</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*cahyahapsarykp@gmail.com/Telp:08997004266<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*Firm value is a certain condition that has been achieved by a company as a picture of public trust in the company. The purpose of this study is to examine and analyze how the influence of profitability, leverage, tangibility of assets, firm size on firm value. The population of this study is the food and beverage companies listed on the stock exchange for the 2015-2018 period. While this research sample is a food and beverage company that has a complete financial report and the number is around 42 companies. The sampling technique of this study used purposive sampling. Whereas the research method uses multiple linear regression analysis. The results showed that: 1. Profitability affects the firm value, 2. Leverage does not affect the firm value, 3. Tangibility Asset affects the firm value, 4. Firm Size affects the firm value.*

**Keyword :** ROA, DER, Tangibility Asset, Firm Size, Firm Value.

---

## STRUKTUR AKTIVA, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, RISIKO BISNIS PADA STRUKTUR MODAL

Isti'anah Rohmah<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*rohmahistianah@gmail.com/Telp.089673472234<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*Study aims to determine and analyze the effect of asset structure, firm size, liquidity and business risk on capital structure in automotive sub-sector manufacturing companies in the Indonesian Stock Exchange (IDX). This study were five automotive sub sector manufacturing company listed on the IDX in 2013-2018. Sampling method is done by using purposive sampling. Data analysis method used is multiple linier regression analysis, in addition to testing multiple linear regression, classic assumption test and hypothesis testing. Based on the result of research and discussion can be seen that in partial liquidity affect the capital structure while the asset structure, firm size and bussiness risk variable has no effect on the capital structure. Result of simultaneous testing showed that all variable independent used influence dependent variable.*

**Keywords :** DER, FAR, SZE, CR, BEPR.

---

## ANALISIS PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN INFLASI TERHADAP PROFITABILITAS BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA TAHUN 2014-2018

Hendrawan Raharjo<sup>1</sup>, Anita Wijayanti<sup>2</sup>, dan Riana R Dewi<sup>3</sup>



Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

hendrawanr96@gmail.com<sup>1</sup>, itax\_solo@yahoo.com<sup>2</sup>, riana\_rd40@yahoo.co.id<sup>3</sup>

### Abstrak

Di Indonesia terdapat dua sistem perbankan, yaitu bank konvesional dan bank syariah. Perbankan berbasis syariah terdiri dari Bank Umum Syariah (BUS), Bank Pembiayaan Rakyat Syariah (BPRS), dan Unit Usaha Syariah (UUS). Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel CAR, NPF, BOPO, dan Inflasi terhadap profitabilitas (ROA) pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2014-2018. Populasi penelitian ini adalah seluruh Bank Umum Syariah di Indonesia yang telah mempublikasikan laporan keuangan per tahun mulai dari 2014 sampai 2018 di situs resmi Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 8 sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* dalam memperoleh sampel yang sesuai dengan kriteria. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan teknik analisis data menggunakan linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel BOPO dan Inflasi berpengaruh terhadap ROA sedangkan variabel CAR dan NPF tidak berpengaruh terhadap ROA. Manfaat penelitian ini untuk mengetahui pengaruh antar variabel terhadap variabel ROA.

**Kata Kunci :** Capital Adequacy Ratio (CAR), Non Performing Financing (NPF), Biaya Operasional dan Pendapatan Operasional (BOPO), dan Inflasi.

## FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PEMILIHAN METODE NILAI WAJAR UNTUK PROPERTI INVESTASI PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018

Herlin Tundjung Setijaningsih<sup>1</sup>, Novia Sundari<sup>2</sup>

herlins@fe.untar.ac.id<sup>1</sup>, noviasundari@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstract:

The purpose of this research is to analyze the effect of leverage, profitability, asymmetry information, and fair value gain or loss on choosing a fair value method. The population of this research are all firms listed in Indonesia Stock Exchange period 2016-2018. Sample was selected using purposive sampling method amounted to 53 firms. Data processing techniques using STATA 14.2. Logistic regression was applied to test the hypothesis. The results of this study are leverage, profitability, and asymmetry information has no effect on choosing a fair value method. But fair value gain or loss are found to have negative and significant impact toward choosing a fair value method.

**Keywords :** Leverage, Profitability, Asymmetry Information, Fair Value Gain Or Loss, Choosing A Fair Value Method.

### Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *leverage*, *profitability*, informasi asimetri, dan keuntungan selisih nilai wajar terhadap pemilihan metode nilai wajar untuk properti investasi sesuai dengan PSAK 13. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Sampel yang diseleksi dengan purposive sampling berjumlah 53 perusahaan. Teknik pengolahan data menggunakan program STATA 14.2. Regresi logistik digunakan untuk menganalisis hipotesis. Hasil dari



penelitian ini menunjukkan bahwa leverage, profitability, dan informasi asimetri tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode nilai wajar untuk properti investasi. Namun keuntungan selisih nilai wajar berpengaruh negatif terhadap pemilihan metode nilai wajar untuk properti investasi.

**Kata Kunci :** Leverage, Profitability, Informasi Asimetri, Keuntungan Selisih Nilai wajar, Pemilihan Metode Nilai Wajar.

---

## ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG, KEPEMILIKAN INSTITUSI DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SSE 50 YANG TERDAFTAR DI SHANGHAI STOCK EXCHANGE

Yuliana<sup>1</sup>, Yohanes Mardinata Rusli<sup>2</sup>

Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Bunda Mulia, Jakarta

*yrusli@bundamulia.ac.id*<sup>2</sup>

### Abstrak

Agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi pendapatan kena pajak melalui perencanaan pajak (*tax planning*) baik secara legal yang dilakukan dengan penghindaran pajak (*tax avoidance*) maupun illegal yang dilakukan dengan penggelapan pajak (*tax evasion*). Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh kebijakan hutang, kepemilikan institusi dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan SSE50 yang terdaftar di *Shanghai Stock Exchange* periode tahun 2014-2018. Populasi dalam penelitian ini 50 perusahaan dan memperoleh sampel sesuai dengan kriteria yang ditentukan sebanyak 18 perusahaan yang dilakukan pengamatan selama 5 tahun. Metode penelitian ini merupakan analisis regresi berganda dengan program *Eviews 10* dengan data yang ditabulasi oleh *Ms. Excel 2010*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kebijakan hutang berpengaruh positif sedangkan variabel kepemilikan institusi dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci :** Kebijakan Hutang, Kepemilikan Institusi, Profitabilitas, Agresivitas Pajak.

### Abstract

*Tax aggressiveness is an action taken by a company to reduce taxable income through tax planning both legally carried out by tax avoidance and illegally by tax evasion. The purpose of this study was to analyze the effect of debt policy, institutional ownership and profitability on tax aggressiveness in SSE50 companies listed on the 2014-2018 Shanghai Stock Exchange. The population in this study were 50 companies and obtained samples according to the specified criteria of 18 companies that were observed for 5 years. This research method is multiple regression analysis with Eviews 10 program with data tabulated by Ms. Excel 2010. The results show that the debt policy variable has a positive effect while the ownership variables of the institution and profitability have no significant effect on tax aggressiveness.*

**Keywords :** Debt Policy, Intutional Ownership, Profitability, Tax Agresivness

---

## IMPLEMENTASI CSR TERHADAP INDEKS PEMBANGUNAN MANUSIA DIMEDIASI PERTUMBUHAN EKONOMI UPAYA SUSTAINABLE DEVELOPMENT DI KABUPATEN SIAK RIAU

Budi Indrawati<sup>1</sup>, Murti Wijayanti<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



b\_indrawati@yahoo.co.id

**Abstract**

This study is conducted to find out the impact of CSR on human capital index through economic growth as intervening variable on Siak Riau Regency. Data type used is the secondary data by using time series data method. Data analysis technique used the multiple linear regression and path analysis. Research result shows that partially CSR variable has positive and significant influence to human development index in Siak Riau Regency, partially the CSR has no significant and negative influence to the economic growth in Siak Riau Regency, and partially the the economic growth variable has positive and significant influence to human development index in Siak Riau Regency. Simultaneously the variables of CSR and economic growth have significant influence to human development index in Siak Riau Regency. CSR has direct effect on human development index in Siak Riau Regency Period of 2013 – 2017.

**Keywords :** Corporate Social Responsibility, Human Development Index, Economic Growth, Sustainable Development.

---

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Ma'ilatunnasihah<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Riana Rachmawati Dewi<sup>3</sup>

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

mailatunnasihah@gmail.com<sup>1</sup>

**Abstract**

This study aims to analyze the influence of independent commissioners, audit committees, profitability and leverage on tax avoidance. Using the independent committee, audit committee, profitability and leverage variables as independent variables. And variable tax avoidance as the dependent variable. Data analysis techniques used multiple linear regression analysis. Sampling uses a purposive sampling method, with 30 LQ45 companies listed on the IDX and 65 secondary data obtained during the 2016-2018 observation. The results showed that the independent board of commissioners (DKI), audit committee and profitability (ROA) had no influence on tax avoidance, while leverage (DER) influenced on tax avoidance.

**Keywords :** DKI, KA, ROA, DER, CETR.

---

**PENGARUH ENTERPRISE RISK MANAGEMENT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

Devia Alexa Wijaya<sup>1</sup>, Fransisca Samaya Hartanujaya<sup>2</sup>, Sammy Kristamuljana<sup>3</sup>, Retno Yuliati<sup>4</sup>

Sekolah Bisnis dan Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Universitas Prasetiya Mulya

devia.wijaya@student.pmsbe.ac.id<sup>1</sup>, fransisca.hartanujaya@student.pmsbe.ac.id<sup>2</sup>, sammyk@pmbs.ac.id<sup>3</sup>,  
retno.yuliati@pmbs.ac.id<sup>4</sup>



### Abstract

This research intends to analyze the relationship exists between enterprise risk management (ERM) and firm value in manufacturing companies sector. Methodology applied to this study is using panel data and secondary data. Samples were taken from Indonesian Stock Exchange within the period 2012-2016. Multiple Regression was applied to analyze data. ERM is one of the fundamental elements to measure risk, however the researches of ERM in Indonesia are still lack. Prior researches also have shown mixed and inconsistent results. Furthermore, this paper enriched and contributed by using proxies of ERM which are ERM disclosure according to ERM framework published by COSO and the existence of chief risk officer. The results of this research show enterprise risk management disclosure measured by ERM framework has no significant effect to higher firm value, otherwise the existence of chief risk officer has significant effect to higher firm value.

**Keywords :** Enterprise Risk Management Disclosure, Chief Risk Officer, Firm Value, Erm Framework.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan manajemen risiko pada sektor manufaktur terhadap nilai perusahaan. Metode penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersifat panel data yaitu laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode waktu 2012-2016. Analisis data dilakukan dengan *multiple regression*. *Enterprise Risk Management* (ERM) merupakan elemen penting dalam mengukur risiko, tetapi penelitiannya masih terbatas di Indonesia. Penelitian terdahulu juga menunjukkan hasil yang belum konsisten. Penelitian ini disempurnakan dengan kontribusi penambahan proksi yaitu pengungkapan ERM menurut ERM framework yang diterbitkan COSO dan keberadaan komite manajemen risiko. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan ERM menurut ERM framework tidak berpengaruh signifikan terhadap peningkatan nilai perusahaan, sedangkan keberadaan komite manajemen risiko memiliki pengaruh signifikan terhadap peningkatan nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** Pengungkapan Manajemen Risiko Perusahaan, Komite Manajemen Risiko, Nilai Perusahaan, ERM Framework.

---

## BEHAVIORAL INTENTION USING ONLINE FOOD DELIVERY SERVICE: IT CONTINUENCE APPROACH

Dewi Sri Woelandari Pantjolo Giningroem<sup>1</sup>, Novita Wahyu Setyawati<sup>2</sup>, Triana Yuniati<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jaya, Bekasi

### Abstrak

**Purpose** – Tujuan studi ini adalah untuk menguji minat dan perilaku konsumen dalam menggunakan layanan online food delivery (OFD) yang dipicu oleh *hedonic motivation*, *convenience motivation*, *post-usage usefulness* dan dimoderasi oleh sikap untuk menggunakan layanan *online food delivery*.

**Design/methodology/approach** – Studi ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan melakukan pengumpulan data dan analisis data dengan menggunakan sampel sebanyak 150 perusahaan yang menyediakan layanan OFD. **Findings** – Hasil penelitian mengindikasikan bahwa *hedonic motivation*, *conveniece motivation*, *post-usage usefulness*, serta *attitude toward* OFD merupakan faktor penentu yang mempengaruhi *behavioral intention* OFD service. **Originality/value** – Peningkatan infrastruktur telekomunikasi dan pengguna internet, harga *smartphone* yang semakin murah, kenyamanan dan kemudahan dalam mengakses *mobile phone* dan internet, serta meningkatnya daya beli masyarakat Indonesia akan makanan cepat saji merupakan faktor yang menyebabkan maraknya pertumbuhan makanan cepat saji. Hal ini ditangkap oleh perusahaan-perusahaan penyedia makanan cepat saji dengan menawarkan layanan online food delivery (OFD).

**Keywords :** Hedonic Motivation, Conveniece Motivation, Post-UsageUsefullness, Attitude Toward OFD Service, dan Behaioral Intention Toward OFD Service



## PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP RETURN SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2018

Venesa Yurika Avisha<sup>1</sup>, Riana Rachmawati<sup>2</sup>, Endang Masitoh<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*venesaavisha@gmail.com/Telp:08223509572<sup>1</sup>*

### Abstrak

Return saham merupakan imbalan atas keberanian investor dalam menanggung risiko atas investasi yang dilakukannya. Tujuan dalam penelitian ini yakni untuk mengetahui pengaruh Quick Ratio, Earning Per Share, Return On Equity dan Net Profit Margin terhadap return saham pada perusahaan manufaktur. Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia 2015-2018. Penelitian ini termasuk ke dalam penelitian kuantitatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 14 perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2018. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda, selain pengujian analisis regresi linier berganda juga terdapat uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dapat diketahui bahwa secara parsial EPS, QR, ROE dan NPM berpengaruh signifikan terhadap Return Saham.

**Keywords :** *QR, EPS, NPM, ROE and stock returns.*

## SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PEMUNGUTAN PPN KELUARAN DI PT BAKRIE PIPE INDUSTRIES

Cahyadi Husadha<sup>1</sup>, Tutiek Yoganingsih<sup>2</sup>, Rahmawati<sup>3</sup>, Ery Teguh Prasetyo<sup>4</sup>, Widi Winarso<sup>5</sup>, Agus Dharmanto<sup>6</sup>

Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

*cahyadi.husadha@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>1</sup>, tutiek.yoganingsih@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>2</sup>*

### Abstrak

PT Bakrie Pipe Industries, disingkat BPI dalam Penelitian ini menjadi objek penelitian yang difokuskan pada suatu pengetahuan tentang proses pemungutan atas PPN Keluaran dan PPN Masukan sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009. Metode penelitian dalam penelitian ini adalah deskriptif. Adapun pendekatan yang dipergunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif, dipilih untuk mengetahui hasil evaluasi peneliti dalam pengamatan terhadap perusahaan sebagai objek penelitian, dan untuk memahami kondisi yang sebenarnya. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa dokumen SPT Masa PPN 1111, dan wawancara tentang pengendalian intern yang berlaku dan berjalan di perusahaan. Hasil dari penelitian, didapatkan bahwa; 1.) Kebijakan terkait dengan pengendalian intern dapat dilihat dari *flowchart* penjualan dan pembayaran pajak perusahaan; 2.) Perhitungan PPN Keluaran dan PPN Masukan yang diketahui adalah beban pajak terutang PPN dalam SPT Masa PPN; 3.) Laporan SPT Masa PPN kurang bayar harus disetor ke Kas Negara. Kemudian dapat disimpulkan bahwa; "Sistem pengendalian intern PPN untuk transaksi BKP/JKP yang diterapkan perusahaan atas pemungutan PPN, diketahui sudah sangat baik dan sesuai dengan UU No 42 Tahun 2009. Diharapkan melalui penelitian ini, dapat memberikan masukan dan saran yang berdampak positif bagi perusahaan agar dapat terus melakukan evaluasi Sistem Pengendalian Intern atas pemungutan pajak PPN lebih baik lagi.

**Kata Kunci :** Sistem Pengendalian Intern, dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).



## DETERMINAN DAN PEMODERASI PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH OLEH DPRD: SEBUAH BUKTI EMPIRIS

Syukriy Abdullah<sup>1</sup>, Mirza Khairul Reza<sup>2</sup>, Afrah Junita<sup>3</sup>, Tuti Meutia<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala<sup>1,2</sup>, Fakultas Ekonomi Universitas Samudra<sup>3,4</sup>

### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah menjelaskan pengaruh Latar Belakang Politik (LBP) dan Pemahaman Regulasi (PTR) terhadap Pengawasan Keuangan Daerah (PKD) oleh Dewan Perwakilan Rakyat Kabupaten Pidie, Aceh dengan pemoderasi Akuntabilitas (AP) dan Transparansi Publik (TP). Responden dalam penelitian ini adalah 32 orang anggota DPRK Pidie yang terlibat dalam PKD dan data primer diperoleh dari kuesioner yang dibagikan kepada mereka. Model yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan pemoderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa LBP berpengaruh terhadap PKD, sedangkan variabel PTR tidak berpengaruh. Temuan lain adalah variabel Transparansi Publik (TP) memoderasi hubungan LBP dengan PKD.

**Kata Kunci :** Pengawasan Keuangan Daerah, Latar Belakang Politik, Apbd, Dprd, Akuntabilitas Publik, Transparansi Publik, Korupsi.

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI STRUKTUR MODAL PERUSAHAAN SUBSEKTOR FARMASI DI BEI

Ana Aprianingsih<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Endang Masitoh<sup>3</sup>

Program Strudi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*ana.aprianingsih97@gmail.com<sup>1</sup>*

### Abstract

*Capital structure can be interpreted as a balance of the calculation of long-term debt with own capital. This study aims to examine and analyze the effect of profitability, asset structure, liquidity, company size and business risk on capital structure. The population of this study was 8 pharmaceutical sub-sector manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a total of 36 out of 2014-2018 research samples after deducting outlier data. The sampling technique uses purposive sampling. The analysis technique uses the Multiple Linear Regression technique. The benefits in this study can understand and know what factors can affect the capital structure of the pharmaceutical subsector company. The results of this study indicate that the structure of assets, liquidity, Company size affects the capital structure. While profitability and business risk does not affect the capital structure.*

**Keyword :** ROA, Size, DER, Structure Of Assets, Liquidity, Business Risk.

## ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL AGENCY SERVICE PADA PT BARUNA DIRGA DHARMA

Nanda Putri Gautami

---

Ucapan terima kasih disampaikan kepada Prof. Dian Agustia atas masukan yang diberikan dalam Simposium Ilmiah Akuntansi III, Universitas Metodhist Medan, 28 November 2019.

<sup>1</sup> Email: [syukriyabdullah@unsyah.ac.id](mailto:syukriyabdullah@unsyah.ac.id)



Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”  
Jakarta

*nanda.ptrtami@gmail.com*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengendalian internal yang diterapkan di dalam perusahaan pada jasa keagenan yang disediakan. Metode yang digunakan dalam penelitian yakni dengan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Berdasarkan data yang diperoleh dari informan kunci dan pendukung maka didapatkan hasil bahwa pengendalian internal yang diterapkan masih memiliki kelemahan. Pada kegiatan *agency service* yang diberikan oleh perusahaan menggunakan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang belum dilakukan pembaharuan. Selain itu, pada komponen lingkungan pengendalian ditemukan masih minimnya kesadaran akan pentingnya pengendalian di dalam perusahaan. Pada komponen penilaian risiko belum dilakukan pemetaan atas risiko yang berpotensi terjadi secara berkala. Kegiatan komunikasi juga mengalami beberapa kendala. Sehingga, kegiatan pengawasan dari manajemen terkait perlunya ditingkatkan. Namun, bagian terkait pada kegiatan *agency service* sudah mulai melakukan perbaikan pada aktivitas pengendalian, yakni dengan melakukan dokumentasi secara rutin.

**Kata kunci :** pengendalian internal, *agency service*, SOP, komponen pengendalian internal.

### Abstract

*This study aims to determine the internal controls applied in the company on the agency services provided. The method used in this research is qualitative method with a case study approach. Based on data obtained from key informants and supporters, the results show that the internal controls applied still have weaknesses. In agency service activities provided by companies using Standard Operating Procedures (SOPs) that have not been updated. In addition, the control environment component was found to still lack awareness of the importance of control within the company. In the risk assessment component, there has not yet been a mapping of potential risks that occur periodically. Communication activities also experienced several obstacles. Thus, the supervisory activities of related management need to be increased. However, the relevant sections on agency service activities have begun to make improvements to control activities, namely by carrying out routine documentation.*

**Keywords :** internal control, *agency service*, SOP, internal control components.

---

## ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL PADA PEMERINTAH KOTA KUPANG

Irene Thersya Henukh<sup>1</sup>, Mohammad Fathan Saleh<sup>2</sup>, Rinaningsih<sup>3</sup>, Yang Elvi Adelina<sup>4</sup>

Universitas Prasetiya Mulya

*irene.henukh@student.pmsbe.ac.id*

### Abstract

*This research is a qualitative research in the form of a case study with the aim of researching and analyzing the factors and constraints in the implementation of Government Accounting Standards (SAP) accrual-based in the government city of Kupang. The analysis is based on the Ministerial Regulation of the Republic of Indonesia*



number 64 the year 2013 concerning the application of Government Accounting Standards accrual-based to regional governments. The approach in analyzing the factors and constraints faced by the government city of Kupang in implementing SAP uses two theories, namely the implementation theory (Edward, 1980) and the theory of self-efficacy (Bandura, 1986). Implementation theory is divided into four aspects, namely resources aspect, communication aspect, disposition or attitude aspect, and bureaucratic structure aspect. Meanwhile, the theory of self-efficacy is to see the level of confidence from the government in applying the results of training to their work. The results of this study indicate that the government city of Kupang has implemented accrual-based SAP. This is seen from the number of employees, facilities and infrastructure and Information Technology (IT) in the form of Regional Financial Management Information Systems (SIPKD) which is adequate but not optimal. Communication runs directly between leaders and employees but its also not optimal yet, while the commitment in carrying out every policy that is made and the SOPs used are also in accordance with the guidelines provided by the Central Government.

**Keywords :** Accrual-based accounting, Government Accounting Standard, implementation theory, self-efficacy theory.

### Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif berupa studi kasus dengan tujuan untuk meneliti dan menganalisis faktor-faktor serta kendala dalam penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berbasis akrual pada pemerintah kota Kupang. Analisis didasarkan pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia nomor 64 tahun 2013 perihal penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual pada pemerintah daerah. Pendekatan dalam menganalisis faktor-faktor dan kendala yang dihadapi oleh pemerintah kota Kupang dalam penerapan SAP menggunakan dua teori yaitu teori implementasi (Edward, 1980) dan teori *self-efficacy* (Bandura, 1986). Teori implementasi terbagi atas empat aspek, yaitu aspek sumber daya, komunikasi, disposisi atau sikap, dan struktur birokrasi. Sedangkan, teori *self-efficacy* untuk melihat tingkat keyakinan dari pemerintah dalam menerapkan hasil pelatihan terhadap pekerjaan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pemerintah kota Kupang telah menerapkan SAP berbasis akrual. Hal tersebut dilihat dari jumlah pegawai, sarana dan prasarana serta Teknologi Informasi (TI) berupa Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) yang memadai namun belum optimal. Komunikasi berjalan secara langsung antar pimpinan dengan pegawai namun juga belum optimal, sedangkan komitmen dalam menjalankan setiap kebijakan yang dibuat dan SOP yang digunakan juga telah sesuai dengan panduan yang diberikan oleh Pemerintah Pusat.

**Kata Kunci :** Akuntansi Berbasis Akrual, Standar Akuntansi Pemerintahan, Teori Implementasi, Teori *Self-efficacy*.

## PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

M. Ikhwanul Ilham<sup>1</sup>, Eka Sudarmaji<sup>2\*</sup>, Lailah Fujianti<sup>3</sup>

Faculty of Economic and Business, University of Pancasila

*esudarmaji@univpancasila.ac.id*<sup>2</sup>

### Abstract

There are a relationship between undervalue of P/B value ratio to the positive average initial return (improperly called short-term 'underpricing') of the stock price. Investors love the company with good fundamentals and strong balance sheet sounds. This study explore three measurements that investors may evaluate – profitability (ROE), asset size, and capital structure (DSCR) to consider when seeking investment opportunities. The model



*explained the relationship of 'underpricing' P/B Value ratio to company's DSCR, Profitability dan Assets size based on assumption that investor sets P/B Value Ratio equal to the market-perceived true value as basis on Investing decision. This study uses a sample of transportation sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with the 2016-2018 research period. Hypothesis testing used multiple linear regression analysis with the help of application eviews software, to help process research data in the form of panel data. The results of this study indicate that DSCR, Profitability dan Assets size together were significantly influence the P/B Value ratio.*

**Keywords :** *P/B value, DSCR, Profitability, Assets Size.*

---

## **ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI JAKARTA BARAT**

Trisnawati Putri<sup>1</sup>, Meiriska Febrianti<sup>2</sup>

STIE TRISAKTI, Kyai Tapa No 20 Grogol, Jakarta 11440

*Shervella.d@gmail.com<sup>1</sup>, aurellya\_mf@yahoo.com<sup>2</sup>*

### **Abstrack**

*This study was conducted with the aim of examining the effect of tax knowledge, the firmness of tax sanctions, tax amnesty, awareness of taxpayers, service of tax authorities, and the application of e-Filing systems to taxpayer compliance. The dependent variable in this study was taxpayer compliance and independent variables from this study are knowledge of taxation, firmness of tax sanctions, tax amnesty, awareness of taxpayers, service of tax authorities, and implementation of e-filing systems. This research was carried out to all individual taxpayers domiciled in West Jakarta. The data collection method used convenience sampling technique using data from 102 respondents from the 135 questionnaire that had been distributed. The conclusions from the results of this study are variable knowledge of tax, tax amnesty, service tax authorities, and the application of e-filing affect taxpayer compliance, while variable firmness of tax sanctions and awareness of taxpayers do not affect taxpayer compliance.*

**Keywords :** *Tax Knowledge, The Firmness Of Tax Sanctions, Tax Amnesty, Awareness Of Taxpayers, Service Of Tax Authorities, The Application Of E-Filing Systems, Taxpayer Compliance.*

### **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh pengetahuan perpajakan, ketegasan sanksi pajak, pengampunan pajak, kesadaran wajib pajak, pelayanan fiskus, dan penerapan sistem *e-Filing* terhadap kepatuhan wajib pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kepatuhan wajib pajak dan variabel independen dari penelitian ini adalah pengetahuan perpajakan, ketegasan sanksi pajak, pengampunan pajak, kesadaran wajib pajak, pelayanan fiskus, dan penerapan sistem *e-Filing*. Penelitian ini dilakukan kepada seluruh wajib pajak orang pribadi yang berdomisili di Jakarta Barat. Metode pengambilan data menggunakan teknik sampling insidental dengan menggunakan data 102 responden dari 135 kuesioner yang telah disebarluaskan. Kesimpulan dari hasil dari penelitian ini adalah variabel pengetahuan pajak, pengampunan pajak, pelayanan fiskus, dan penerapan *e-Filing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, sementara variabel ketegasan sanksi pajak dan kesadaran wajib pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci :** Pengetahuan perpajakan, ketegasan sanksi pajak, pengampunan pajak, kesadaran wajib pajak, pelayanan fiskus, penerapan sistem *e-Filing*, kepatuhan wajib pajak.



## PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE STRUCTURE DAN LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN INTELLECTUAL CAPITAL

Sari Mujiani<sup>1</sup>, Maharani Eka Putri<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam As-Syafi'iyah, Jakarta

sari.mujiani0610@gmail.com<sup>1</sup>

### **Abstract**

The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the effect of independent commissioner, foreign ownership and leverage on intellectual capital disclosure at indeks kompas 100 companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. This research used a purposive sampling technique to collect data and consisted of 12 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The statistical method used in this research is used multiple linear regression analysis methods. In this research used the Eviews program, 9 version. The results of the research based on the tests that have been that independent commissioner not had a significant effect on intellectual capital disclosure, while foreign ownership and leverage had a significant positive effect on intellectual capital disclosure.

**Keywords :** Intellectual Capital Disclosure, Independent Commissioner, Foreign Ownership and leverage.

---

## FAKTOR PREDIKSI FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN TEKSTILE DAN GARMENT DI BURSA EFEK INDONESIA

Ani Indriyani<sup>1</sup>, Anita Wijayanti<sup>2</sup>, Endang Masitoh<sup>3</sup>

Islam Batik University of Surakarta

aniindriyo@gmail.com

### **Abstract**

The research aims to find out and describe the influence of liquidity, leverage, profitability and activity on the financial distress of textile and garment companies on the IDX period 2016-2018. This research using quantitative descriptive research. The population was all textile and garment companies on the IDX period 2016-2018. The samples was financial report textile and garment companies on the IDX period 2016-2018. Sampling method using purposive sampling. Data analysis technique used was statistic analysis. This results liquidity influential no significant effect against to the financial distress. Leverage influential no significant effect against to the financial distress. Profitability influential significant effect against to the financial distress. Activity influential no significant effect against to the financial distress. The results of the determination of the coefficient indicates the liquidity, leverage, profitability and activity have influence of 19,9% the financial distress.

**Keywords :** Liquidity, Leverage, Profitability, Activity, Financial Distress.

---

## PENGARUH LIKUIDITAS, KOMITE AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Ambar Setyaningsih<sup>1</sup>, Elia Rossa<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara\*\*

*ambarsetyanings@gmail.com<sup>1</sup>, elia.rossa@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>2</sup>***Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Likuiditas, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. Variabel dalam penelitian ini terdiri dari variabel independen yaitu likuiditas, komite audit, dan ukuran perusahaan. Dan variabel dependen yaitu agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Metode pemilihan sampel menggunakan purposive sampling sehingga diperoleh 17 perusahaan sampel. Data diolah menggunakan analisis regresi berganda dengan SPSS Ver.24. Hasil penelitian secara parsial menemukan bahwa variabel likuiditas dan variabel komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Dan secara simultan menemukan bahwa variabel likuiditas, komite audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci :** Likuiditas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.**Abstract**

*This research was conducted with the aim to determine the effect of liquidity, audit committee, and company size on tax aggressiveness. The variables in this study consisted of independent variables namely liquidity, audit committee, and company size. And the dependent variable is tax aggressiveness. This research was conducted by taking a sample on consumer goods industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sample selection method uses purposive sampling to obtain 17 sample companies. Data were processed using multiple regression analysis with SPSS Ver.24. The results of the study partially found that the variable liquidity and audit committee variables did not affect the tax aggressiveness, while the company size variable influenced the tax aggressiveness. And simultaneously found that the variable liquidity, audit committee, and company size affect the tax aggressiveness.*

**Keywords :** Liquidity, Audit Committee, Company Size, Tax Aggressiveness.

---

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN UMKM**Muhammad Yusuf<sup>1</sup>, Ane Tri Septiani<sup>2</sup>

Universitas Negeri Jakarta

*muhammadyusufunj@gmail.com<sup>1</sup>, ane septiani51@gmail.com<sup>2</sup>***Abstrak**

*This study aims to determine: the influence of educational background to the quality of MSME financial statement, the influence of the business scale to the quality of MSME financial statement, the influence of the business age to the quality of MSME financial statement, the influence of accounting socialization to the quality*



of MSME financial statement, the influence of information technology to the quality of MSME financial statement. Object of this study is the quality of MSME financial statement. The location of this study is ten location that registered at Kecamatan Senen, Jakarta Pusat. The type of this research is quantitative. Subject of this research is 93 MSME owners which registered at Kecamatan Senen. The technique of collecting data using questionnaires. Validity and reliability tests conducted on 20 people outside a subject but still has same characteristics as the subject of research. Data analysis technique used is multiple linear regression. The result of this study indicate that there is no significant influence on the educational background to the quality of MSME financial statement. There is no significant influence on the business scale to the quality of MSME financial statement. There is no significant influence on the business age to the quality of MSME financial statement. There is a significant influence on the accounting socialization to the quality of MSME financial statement. There is a significant influence on the information technology to the quality of MSME financial statement.

**Keywords :** Educational Background, Business Scale, Business Age, Accounting Socialization, Information Technology, The Quality of MSME Financial Statement.

## PENGARUH REPUTASI AUDITOR, REPUTASI UNDERWRITER, UMUR PERUSAHAAN TERHADAP UNDERPRICING PADA PASAR PERDANA. (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listing di BEI Tahun 2014 – 2017)

Sri Ambarwati<sup>1</sup>, Dea Audia<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasila

sriambarwati@univpancasila.ac.id<sup>1</sup>, deaadlias@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstrak

Penentuan harga saham pada saat IPO (Initial Public Offering) lebih rendah dibanding dengan harga yang terjadi di pasar sekunder, maka fenomena ini disebut dengan underpricing. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat underpricing. Penelitian ini bertujuan untuk menentukan dan menganalisis pengaruh dari Reputasi Auditor (AUD), Reputasi Underwriter (UND), dan Umur Perusahaan (Age) yang berpengaruh terhadap Underpricing pada perusahaan yang melakukan Initial Public Offering (IPO) di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2012 – 2015 berdasarkan The Indonesia Capital Market Institute dan prospektus. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan tingkat signifikan 5%, alat pengumpulan data yang digunakan dengan metode purposive sampling. Sampel sebanyak 80 perusahaan. Hasil dari penelitian ini bahwa variabel AUD, UND, and Age dengan signifikansi ( $\alpha = 5\%$ ), secara simultan berpengaruh terhadap Underpricing. Secara parsial, hanya reputasi underwriter (UND) yang berpengaruh dan signifikan terhadap Underpricing, sedangkan variabel AUD, and Age tidak berpengaruh terhadap Underpricing pada perusahaan yang melakukan Initial Public Offering (IPO) pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode tahun 2014 – 2017.

**Kata Kunci :** Underpricing (UP), Reputasi Auditor (AUD), Reputasi Underwriter (UND), dan Umur Perusahaan (Age).

### Abstract

Determination of the share price at the time of the IPO (Initial Public Offering) at a price lower than that occurring in the secondary market, the phenomenon is called the underpricing. This study aims to determine the factors that affect the level of underpricing. This research is aimed to determine and to analyze the effect of The Reputation of auditors (AUD), Underwriter Reputation (UND), and The Age of the Company (Age) effect on underpricing of company stock doing Initial Public Offering (IPO) in Indonesia Stocks Exchange in the period 2012 – 2015 based on The Indonesia Capital Market Institute and prospectus. This study was



performed using multiple linear regression analysis with significant level of 5%, the data collection tool used by purposive sampling method. Sample of a population of 80 companies. The results of this research is AUD, UND, and Age. with significance ( $\alpha = 5\%$ ), simultaneously effect on underpricing. Partially only Underwriter Reputation (UND) that significantly and effect on underpricing, while is AUD, and Age didn't significantly effect on underpricing of company stock doing Initial Public Offering (IPO) in Indonesia Stocks Exchange in the period 2012 – 2015.

**Keywords :** Underpricing (UP), The Reputation of auditors (AUD), Underwriter Reputation (UND), and The Age of the Company (Age).

---

## DETERMINAN PENERIMAAN PAJAK PADA KPP PRATAMA DI WILAYAH BEKASI SELATAN

Bayu Seno Pitoyo<sup>1</sup>, Milda Handayani<sup>2</sup>, Rachmat Pramukty<sup>3</sup>

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

*bayu.seno@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>1</sup>, milda.handayani@ubharajaya.ac.id<sup>2</sup>, rachmat.pramukty@gmail.com<sup>3</sup>*

### Abstrak

Indonesia sebagai negara yang berkembang, memiliki berbagai macam potensi untuk menjadikan negara ini lebih maju. Salah satu potensi tersebut adalah dari sektor perpajakan. Dalam penelitian ini bertujuan untuk mengetahui persepsi fiskus mengenai pengaruh kewajiban kepemilikan NPWP, pemeriksaan pajak, dan sanksi perpajakan terhadap penerimaan pajak pada KPP Pratama di Wilayah Bekasi. Metode penelitian memakai analisis regresi linier berganda. Responden yang dipilih adalah fiskus di KPP Pratama Bekasi Selatan. Sampel berjumlah 32 responden dengan teknik pengambilan *purposive sampling*. Data diolah menggunakan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) Versi 22. Berdasarkan hasil penelitian, diketahui nilai sig. t variabel kewajiban kepemilikan NPWP = 0,012, variabel pemeriksaan pajak = 0,049, nilai sig. t variabel sanksi perpajakan = 0,002. Dengan hasil < 0,050, maka dikatakan bahwa kewajiban kepemilikan NPWP, pemeriksaan pajak, dan sanksi perpajakan berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan pajak. Secara umum dapat disimpulkan bahwa kewajiban kepemilikan NPWP, pemeriksaan pajak, dan sanksi perpajakan dapat mempengaruhi penerimaan pajak dan dapat disimpulkan berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak.

**Kata Kunci :** Kewajiban Kepemilikan NPWP, Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Penerimaan Pajak.

---

## RESPON PASAR PADA PENGUMUMAN KABINET “INDONESIA MAJU” TERHADAP HARGA SAHAM DI BURSA EFEK INDONESIA

Tita Nurvita

Program Studi Akuntansi, Institut Bisnis Nusantara

*tita@ibn.ac.id*

### Abstract

This study aims to examine the information content of the stock price on the Indonesia Stock Exchange around the date of the announcement of new cabinet as the results of the presidential election 2019. President



Joko Widodo has officially announced the list of State Ministers set to assist his presidency on October 23, 2019. The data collected from yahoo finance and consists of five sector stock trading transactions: transportation, infrastructure and telecommunications, manufacturing, finance, property, basic industry, mining and miscellaneous. The research method used is event studies with the first stage determining event windows ie +10 after the event date and -10 before the event date and windows estimation for 65 days. Data is processed to find the average abnormal return which indicates the information content around the date of observation. The results showed that there was impact after the announcement on most sectors observed except transportation, infrastructure and telecommunication and mining.

**Keywords :** Abnormal Return, Cumulative Abnormal Return, Event Studies, Event Windows, Windows Estimation

## **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA YANG DIMODERASI OLEH PENURUNAN TARIF PAJAK (DISKON PAJAK)**

Oma Romantis<sup>1</sup>, Kurnia Heriansyah<sup>2</sup>, Soemarsono D.W<sup>3</sup>, Widyaningsih Azizah<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasila

*romealexander700@gmail.com*

### **Abstract**

The aims of this study to examine the effect of tax planning on earnings management which is moderated by reducing tax rates (tax discounts). The population in this study are companies listed in the 2017-2018 LQ45 index. The sampling technique in this study used a purposive sampling method with predetermined criteria, in order to obtain a total sample of 23 companies with final data totaling 46 financial statements. The type of data is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The analysis technique used in this study is panel data regression analysis and is processed using the Eviews 9.0 program. The results of this study indicate that tax planning has a significant effect on earnings management with a negative coefficient direction. A reduction in tax rates (tax discounts) weakens the effect of tax planning on earnings management.

**Keywords :** Tax Planning, Tax Reducing Rates (Tax Discounts), Earnings Management.

## **ANALISIS PENGARUH JENDER, RELIGIOSITAS DAN LOVE OF MONEY TERHADAP PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Pancasila Angkatan 2016 dan 2017)**

Karolina Abdullah Nasution<sup>1</sup>, Lailah Fujianti, Hotma Fredy<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi Universitas Pancasila

*lailahfujianti@gmailcom*

### **Abstract**

Ethical perception is the view of a person relating to or dealing with moral or moral principles and related to right or wrong in doing something. This study aims to analyze whether the factors of gender, religiosity, and love of money can influence the perception of accounting students as prospective professional accountants in



the future. This research is a quantitative study using primary data obtained from a questionnaire conducted at the Faculty of Economics and Business, University of Pancasila. The sample of this research is S1 accounting students, classes of 2016 and 2017 with active status and have passed the Business Ethics course. The sampling technique in this study used purposive sampling. The number of samples used was 160 respondents. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that gender does not affect the ethical perceptions of accounting students. Religiosity affects the ethical perceptions of accounting students. Love of money affects the ethical perceptions of accounting students.

**Keywords :** Gender, Religiosity, Love of money, Ethical Perception, S1 Accounting Students.

---

## RASIO KEUANGAN YANG MENGINDIKASIKAN PERUSAHAAN MENGALAMI FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BEI 2015-2018.

Risal Susanto<sup>1</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>2</sup>, Purnama Siddi<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi,  
Universitas Islam Batik Surakarta, JL. KH Agus Salim No. 10 57147, Surakarta, Indonesia

*risalsusanto5@gmail.com*

### Abstrak

*Financial distress* adalah keadaan awal dimana perusahaan mengalami kesulitan keuangan terutama dalam pembiayaan operasional perusahaannya, kebanyakan orang hanya mengenal perusahaan itu rugi apabila sudah dinyatakan *failed* oleh pengadilan dan dinyatakan bangkrut, sebenarnya sebelum fase itu terjadi ada yang namanya indikasi kebangkrutan yang dikenal dengan *financial distress*. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh rasio keuangan yakni rasio profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan aktivitas terhadap *financial distress* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), penelitian yang dilakukan selama periode tahun 2015-2018 dengan jumlah sampel sebanyak 68 pengambilan data dilakukan dengan metode pemilihan data *purposive sampling*. Tehnik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Dengan menggunakan aplikasi spss versi 20. Hasil dari penelitian ini menunjukan bahwa rasio profitabilitas, rasio *leverage*, dan rasio aktivitas berpengaruh terhadap *financial distress*, sedangkan rasio likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap *financial distress*.

**Kata Kunci:** CR, DER, financial distress, ROA, TATO

---

## MAMPUKAH MANAGERIAL ABILITY MENINGKATKAN EARNINGS QUALITY? (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI)

Carolyn Lukita

Universitas Buana Perjuangan, Karawang

*carolyn@ubpkarawang.ac.id*

### Abstract

This study aimed to identify factors that can improve earnings quality. Earnings Quality has been measured by three measurements such as; sustainable earnings, earnings persistence and quality accruals. To control the dependent variable not influenced by external factor that not examined, this research has used control variables



such as; size, company age and leverage. The results showed that managerial ability had a positive effect on earnings quality, that managerial abilities were proven to improve earnings quality. Specifically capable managers better understand the company's opportunities and risks so that they can generate persistence profits, have better predictive values and accrual estimates. This research can contribute to board of director, corporate audit committees and investors in appointing or selecting CEOs and also related to the consideration of costs and benefits of CEO and managers' performance.

**Keywords :**Managerial Ability, earnings Quality, Earnings persistence, Earning Sustainability, Accruals Quality, Umur perusahaan, Leverage, Firm Size.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang dapat meningkatkan kualitas laba. Earnings Quality diukur dengan tiga pengukurannya yaitu; sustainable earnings, earning persistence dan accruals quality. Untuk mengendalikan variabel terikat agar tidak dipengaruhi oleh faktor luar yang tidak diteliti, penelitian ini menambahkan variabel control yaitu; ukuran perusahaan, umur perusahaan dan leverage. Hasil pengujian menunjukkan bahwa managerial ability berpengaruh positif terhadap earnings quality, bahwa managerial ability terbukti dapat meningkatkan kualitas laba. Secara spesifik manager yang cakap lebih memahami terkait peluang dan risiko perusahaan sehingga dapat menghasilkan laba yang persistence, memiliki nilai prediktif dan estimasi akrual yang lebih baik. Penelitian ini dapat berkontribusi bagi anggota dewan komisaris perusahaan, komite audit perusahaan dan investor dalam menunjuk atau memilih CEO dan juga berkaitan dengan pertimbangan biaya dan manfaat atas kinerja CEO dan para manajer.

**Kata Kunci :**Managerial Ability, earnings Quality, Earnings persistence, Earning Sustainability, Accruals Quality, Umur perusahaan, Leverage, Firm Size.

---

## PENERAPAN PSAP NO. 07 TENTANG AKUNTANSI ASET TETAP PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA BANDUNG

Fista A. Sujaya

Universitas Buana Perjuangan

### Abstract

Research Entitled Analysis of Application of PSAP No. 07 concerning Accounting for Fixed Assets in the Regional Financial and Asset Management Agency of the City of Bandung. The research objective is to determine the suitability of the application of the Government Accounting Standards Statement (PSAP) No. 07 concerning accounting for fixed assets, to find out asset management planning, to find out the procurement of asset management, to find out the use of asset management, to find out the use of asset management, assessment of asset management to find out the transfer, to find out the destruction and to find out the elimination of asset management in the Financial Management Agency And Regional Assets of Bandung City. The research method used is descriptive analysis with data collection techniques through interviews and literature. The results of the study show that the application of the Statement of Government Accounting Standards (PSAP) No. 07 concerning accounting for fixed assets in the Regional Financial and Asset Management Agency of the City of Bandung has not been fully compliant. Weaknesses in the management of fixed assets which have been considered not well coordinated and need to be addressed, thus in the presentation of fixed asset information in accordance with established standards, fixed assets are not supported by records / data, administration of assets remains inadequate, no inventory and assessment has been carried out , the fixed assets are not known to exist because of the transfer without obedience, assets controlled by other parties and fixed assets have not been supported by proof of ownership. Another problem regarding fixed assets that needs attention is securing fixed assets which include physical recording and security. Factors that influence the implementation of asset



management in the Regional Financial and Asset Management Agency of the City of Bandung because SKPD in Bandung City are not obedient in conducting non-detailed asset reporting based on previous leadership data. Although technical coordination with SKPD is carried out continuously, this has not produced results because of lack of compliance and lack of understanding of employees in terms of asset management.

**Keywords :** Application of PSAP No. 07 accounting for fixed assets.

---

## ANALISIS PENGARUH NPL, LDR, BOPO, CAR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS BANK

Vina Arisandra Simanjaya<sup>1</sup>, Febryanti Simon<sup>2</sup>

Fakultas Bisnis, Universitas Multimedia Nusantara

*febryantisimon@gmail.com*<sup>2</sup>

### **Abstract**

The purpose of this research was to determine the effect of Non Performing Loan (NPL), Loan to Deposit Ratio (LDR), Operating Expenses to Operating Income (BOPO), Capital Adequacy Ratio (CAR), and Firm Size (FS) on bank profitability. Dependent variable of this research was bank profitability proxied by the Return on Assets (ROA). Independent variables of this research were NPL, LDR, BOPO, CAR, and FS. Objects used in this research were companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) classified to banking sector in 2013-2015. Number of samples in this research were 21 companies listed in IDX from 2012-2014 and selected by using purposive sampling method. Secondary data used in this research was analyzed by using multiple regression method. The results of this research were: (1) NPL didn't have significant effect on bank profitability, (2) LDR didn't have significant effect on bank profitability, (3) BOPO had significant effect on bank profitability, (4) CAR had significant effect on bank profitability, (5) FS had significant effect on bank profitability.

**Keyword :** ROA, NPL, LDR, BOPO, CAR.

---

## PENGARUH SUSTAINABILITY REPORTING, LEVERAGE, TIMELINESS SERTA KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP KINERJA DENGAN SIZE SEBAGAI PEMODERASI

MF Christiningrum

Program Studi Akuntansi, Institut Bisnis Nusantara, Jakarta

*christiningrum@ibn.ac.id*

### **Abstrak**

Penelitian ini ingin melihat apakah *sustainability report*, tingkat penggunaan dana pihak ketiga, ketepatan waktu pelaporan serta kepemilikan manajerial mampu secara signifikan mempengaruhi kinerja perusahaan. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa Sustainability Reporting Disclosure Index, Leverage dan Ketepatan Waktu Pelaporan terbukti secara signifikan mempengaruhi Nilai Perusahaan. Keberadaan Ukuran Perusahaan (Size) terbukti mampu memperkuat pengaruh SRDI terhadap Nilai Perusahaan. Pada perusahaan dengan ukuran asset yang besar, isu ekonomi dan lingkungan serta sosial mendapat respon positif dari para investor. Demikian pula dengan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada perusahaan dengan ukuran besar, menunjukkan adanya *good news* yang ingin segera disampaikan pada para investor. Namun untuk penggunaan utang, keberadaan size



memperlemah pengaruh tersebut, dengan menunjukkan adanya penurunan Nilai Perusahaan pada mereka dengan ukuran asset besar namun masih menggunakan utang yang terus meningkat sebagai sumber pendanaannya.

**Kata Kunci :** *Sustainability Report, Leverage, Ketepatan Waktu Pelaporan, Kepemilikan Manajerial, Nilai Perusahaan*

---

## **E-VILLAGE SYSTEM BUDGETING: REALIZATION OF APBDES (ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DESA) IN BANYUWANGI**

A A Gde Satia Utama<sup>1</sup>, Isnalita<sup>2</sup>

*Accounting Department, Economics and Business Faculty, Airlangga University*

*gde.agung@feb.unair.ac.id<sup>1</sup>, isnalita@feb.unair.ac.id<sup>2</sup>*

### **Abstract**

*This paper provides an analysis of the model and process integrated EVB to serve accurate data and final of APBDEs realization statement. These issues are analysed the new paradigm of transparency and original model reporting in the Government Area. A process model of the data needed and database system used as a framework for the discussion to illustrate the relationship between input data from the village's government and processing integrated system to makes a final statement of APBDes realization. This research uses a qualitative exploratory participative approach with a study case methodology to collect data, documentation, observation, and do an interview.*

**Keywords :** *EVB (E-Village Budgeting), APBDes budgeting realization, Database.*

---

## **PENGARUH EPS, NPM, DAN CR TERHADAP DIVIDEN PAYOUT RATIO PADA PERUSAHAAN LQ45**

Resha Fitriani<sup>1</sup>, Anita Wijayanti<sup>2</sup>, Riana R Dewi<sup>3</sup>

Universitas Islam Batik Surakarta. JL.KH Agus Salim No. 10 57147,Surakarta,Indonesia

*reshafitriani82cell@gmail.com<sup>1</sup>*

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *earning per share*, *net profit margin*, dan *current ratio* terhadap *dividen payout ratio*. Penelitian ini menggunakan data sekunder dalam melakukan analisis. Variabel dependen yaitu *dividen payout ratio* dan variabel independen yaitu *earning per share*, *net profit margin*, dan *current ratio*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 12 sampel. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) *earning per share* berpengaruh terhadap *dividen payout ratio*, 2) *net profit margin* berpengaruh terhadap *dividen payout ratio*, 3) *current ratio* tidak berpengaruh terhadap *dividen payout ratio*.

**Kata Kunci :** *DPR,EPS, NPM, CR.*



## DETERMINAN ANTARA LEVERAGE , LIKUIDITAS , DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA

Cykyta Nurmahesani<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Kartika Hendra Titisari<sup>3</sup>

Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik (UNIBA) Surakarta

*cykytaanurmahesani@gmail.com*<sup>1</sup>

### **Abstract**

Earnings quality is earnings that reflect the continuation of earnings in the future, which is determined by the accrual component and cash conditions that indicate the company's actual financial performance. This study aims to determine and analyze whether leverage (DR), liquidity (CR) and firm size (SIZE) affect the quality of earnings of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2012- 2018. The population of this study is 19 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012- 2018 using purposive sampling, selected as many as 6 companies that meet the sample criteria . Data collection is carried out with documentation techniques obtained through the official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The testing method used is multiple linear regression analysis. The results showed that leverage, liquidity, and firm size had a significant influence on earnings quality. The benefit of this research is to provide understanding for shareholders and investors to be used as consideration in making decisions related to factors that affect earnings quality so that it is more efficient in understanding earnings information in financial statements.

**Keywords :** *Earnings Quality, Leverage, Liquidity, Firm Size.*

### **Abstrak**

Kualitas laba adalah laba yang mencerminkan kelanjutan laba di masa depan, yang ditentukan oleh komponen akrual dan kondisi kas yang menunjukkan kinerja keuangan perusahaan yang sebenarnya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis apakah leverage ( DR), likuiditas ( CR) dan ukuran perusahaan ( SIZE) berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ( BEI) tahun 2012- 2018. Populasi penelitian ini adalah 19 perusahaan food and beverage yang terdaftar di BEI tahun 2012- 2018 dengan menggunakan purposive sampling, terpilih sebanyak 6 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik dokumentasi yang diperoleh melalui situs resmi [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode pengujian yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage, likuiditas, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap Kualitas Laba. Manfaat dari penelitian ini adalah memberikan pemahaman bagi pemegang saham dan investor untuk digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan terkait faktor yang mempengaruhi kualitas laba sehingga lebih effisien dalam memahami infomasi laba dalam laporan keuangan,

**Kata Kunci :** Kualitas Laba, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan.

---

## PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN CSR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Reja Fajrin<sup>1</sup>, Litdia<sup>2</sup>



Universitas Muhammadiyah Jakarta

### Abstract

This study aims to examine the effect of profitability, leverage and size on tax avoidance by disclosing corporate social responsibility as a moderating variable. The study which is used purposive sampling technique used as many as 32 samples which are consumer goods industry companies for the period 2015-2018. This test was carried out by SEM-PLS with the WarpPLS 6.0 data processor. The results of this study indicate that profitability, leverage and size affect tax avoidance. Therefore, CSR is considered capable of strengthening or weakening the independent variables. The hypothesis test results show that CSR is able to strengthen the influence of profitability and leverage on tax avoidance. However, the results are inversely proportional to CSR weakening the influence of size on tax avoidance.

**Keywords :**Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Size and Corporate Social Responsibility.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan pengungkapan *corporate social responsibility* sebagai variabel moderasi. Penelitian yang menggunakan teknik *purposive sampling* ini menggunakan sebanyak 32 sampel yang merupakan perusahaan industri barang konsumsi periode 2015-2018. Pengujian ini dilakukan dengan SEM - PLS dengan pengolah data WarpPLS 6.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Oleh karena itu, CSR dianggap mampu memperkuat atau memperlemah variabel independen. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa CSR mampu memperkuat pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Namun hasil itu berbanding terbalik dengan CSR memperlemah pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci :**Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Corporate Social Responsibility.

## PENGARUH RASIO KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Indra Arifin Djashan<sup>1</sup>, Andi Octavianus Lauwrens<sup>2</sup>

Faculty of Accounting, Trisakti School of Management, Jakarta

indra@stetrisakti.ac.id<sup>1</sup>, andioctavianus03@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstract

This study is to obtain the effect of leverage, liquidity, profitability, firm size, investment policy, activity and growth on firm value. Population of this research are manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2014-2017. The samples are collected using purposive sampling method and there are 62 companies meet those criteria for samples. The outcome of this research indicate that leverage, liquidity and profitability have influence to firm value. But, firm size, investment policy, activity and growth do not have influence to firm value.

**Keywords :**Firm Value, Leverage, Profitability, Firm Size, Investment Policy.

**Abstrak**

Penelitian ini adalah untuk mendapatkan pengaruh leverage, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, kebijakan investasi, aktivitas dan pertumbuhan terhadap nilai perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari 2014-2017. Sampel dikumpulkan dengan menggunakan metode purposive sampling dan ada 62 perusahaan memenuhi kriteria untuk sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage*, likuiditas dan profitabilitas memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan. Namun, ukuran perusahaan, kebijakan investasi, aktivitas, dan pertumbuhan tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** Nilai Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Keputusan Investasi.

---

**THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE AND AUDIT QUALITY TO FINANCIAL REPORTING QUALITY**

Putri Andini<sup>1</sup>, Muh. Arief Effendi<sup>2</sup>

*Accounting, Trisakti School of Management, Jakarta*

*putriandinidrw@gmail.com<sup>1</sup>, muharieffendi@gmail.com<sup>2</sup>*

**Abstract**

*This research aims to investigate and analyze the effect that affect financial reporting quality. In order to measure the quality of financial reporting, discretionary accruals was implemented, developed in the Modified Jones (1995), Dechow (1996), Teoh (1993), Ching (2002) and Klein (2002) model. The independent variables of this study are board size, board independence, audit committee, audit firm size, auditor report, firm size, and leverage on financial reporting quality. The dependent variable is Financial Reporting Quality. The data were collected from non financial sector companies listed in Indonesian Stock Exchange in 2016-2018. This research is using purposive sampling method to select the sample. Sample of this research are 909 datas from 303 firms and was analyzed by using multiple regression analysis with SPSS version 25.0.*

**Keywords :** *Board Size, Board Independence, Audit Committee Size, Audit Firm Size, Auditor Report, Firm Size, Leverage, Financial Reporting Quality.*

---

**ANALISIS PENENTU NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI INDONESIA**

Wastam Wahyu Hidayat<sup>1</sup>, Rahmat Pramukti<sup>2</sup>

Dosen Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Indonesia

**Abstract**

*The research aims to analyze the effect of NPM (Net Profit Margin), ROE (Return on Equity), ROA (Return on Aset), DER ( Debt Equity Ratio) dan EPS ( Earning Per Share) on Price Book Value (PBV). Data were collected from 16 companies from Mining listed in indonsia Stock Exchange (IDX) in 2012 to 2017.the analysis method of this research use multiple regression.The resulths showed that ROE and DER had a positive and significant effet on Price book value ( p-value , 0.05), while NPM,ROA and EPS was not successfully supported, while the*



*influence simultaneously Price book Value. Overall, the model's ability to explain profit manajemen is 10 %. Discussion and limitation are discussed in the paper.*

**Keywords :** NPM, ROE, ROA, DER, EPS and Price Book Value.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh NPM (Net Profit Margin), ROE (Return on Equity), ROA (Return on Aset), DER (Debt Equity Ratio) dan EPS (Earning Per Share) terhadap Nilai Perusahaan (PBV). Data yang digunakan dalam penelitian ini 15 perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (IDX) periode tahun 2012 sampai dengan tahun 2016. Metode analisis dalam penelitian adalah dengan analisis regresi berganda. Hasil Penelitian ini menunjukkan ROE dan DER memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba  $p\text{-value} < 0.05$ , sedangkan NPM, ROA dan EPS tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan secara simultan berpengaruh terhadap Nilai Perusahaan. Secara keseluruhan, kemampuan model untuk menjelaskan Nilai Perusahaan adalah 10 %. Diskusi dan keterbatasan dibahas dalam artikel ini.

**Kata Kunci :** NPM, ROE, ROA, DER, EPS dan Nilai Perusahaan.

## PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP HARGA SAHAM

Avincennia Vindy Fitriana<sup>1</sup>, Indah Novianti<sup>2</sup>

Fakultas Bisnis, Universitas Bina Insani, Bekasi

*avincennia29@gmail.com<sup>1</sup>*

### Abstract

*Changes in stock prices are influenced by several factors, one of which is the fundamental factor. This study aims to examine the effect of financial ratios and dividend policy on stock prices. Sampling used purposive sampling, with a sample of 18 companies registered in the LQ 45 index. The analysis method used is multiple linear regression analysis using the SPSS program version 23. The results of this study prove that: 1)  $H_1$  is not supported, this shows the Return On Equity has no positive effect on stock prices; 2)  $H_2$  is not supported, this shows Current Ratio has no positive effect stock prices; 3)  $H_3$  is not supported, this shows the Debt to Equity Ratio has no negative effect on stock prices; 4)  $H_4$  is not supported, this shows the Total Asset Turnover has no positive effect stock prices; 5)  $H_5$  is supported, this shows the Price Earning Ratio has a positive effect on stock prices; 6)  $H_6$  is supported, this shows the Dividend Per Share has a positive effect on stock prices. The information or signalling contained in financial statement shows a positive signal or a negative signal to changes in the stock prices.*

**Keywords :** Financial Ratio, Dividend, Stock Price.

## OPINI GOING CONCERN DAN BEBERAPA ASPEK YANG MEMPENGARUHINYA (Sistem Informasi, Pengauditan dan Etika Profesi Akuntan (SPEP))

Lucia Ari Diyani<sup>1</sup>, Lutfitah Sari<sup>2</sup>

Fakultas Bisnis Universitas Bina Insani Bekasi



luciadiyani@gmail.com<sup>1</sup>, lutfitasari1409@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstract

This research aims to determine the effect of Profitability Ratio, Liquidity Ratio, Financial Distress, Audit Quality, and Prior Opinion on Going Concern Opinion. This research used a population of all Mining Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2013-2018. Purposive sampling used as sampling method and there were 72 data from 12 mining companies. Logistic regression used as analysis method. The result of this research showed that financial distress have a negative effect on going concern opinion, and prior opinion has a positive effect on going concern opinion. While other variables, profitability ratios, liquidity ratios and audit quality have no effect on going concern opinion.

**Keywords :** Going Concern Opinion, Financial Ratios, Financial Distress, Audit Quality, Prior Opinion.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur faktor-faktor yang mempengaruhi Opini *Going Concern*, dengan menggunakan 5 (lima) variabel yaitu Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, *Financial Distress*, Kualitas Audit, dan *Prior Opinion*. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 6 (enam) periode yaitu tahun 2013-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan cara *purposive sampling* dan terdapat 72 data dari 12 perusahaan pertambangan di Indonesia. Data penelitian diolah menggunakan analisis regresi logistik. Hasil pengolahan data menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif terhadap opini *going concern* dan *prior opinion* berpengaruh positif terhadap *going concern*. Sedangkan variabel lainnya yaitu rasio profitabilitas, rasio likuiditas dan kualitas audit, tidak berpengaruh terhadap opini *going concern*.

**Kata Kunci :** Opini *Going Concern*, Rasio Keuangan, *Financial Distress*, Kualitas Audit, *Prior Opinion*.

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPUTUSAN PENGAMBILAN KREDIT DI KSP DANA MULIA ABADI JATEN

Agustin Cahyaningrum<sup>1</sup>, Anita Wijayanti<sup>2</sup>, Dra. Endang Masitoh<sup>3</sup>

Fakultas Islam Batik Surakarta, Universitas Islam Batik Surakarta

agustincarya6@gmail.com<sup>1</sup>

### Abstract

This study aims to determine and analyze what factors influence the decision of members to take credit at the KSP Dana Mulia Abadi in Jaten. The independent variables used in this study include  $X_1$  = interest rates,  $X_2$  = credit procedures and  $X_3$  = service quality while the dependent variable is  $Y$  = decision making credit. The analytical method used is multiple regression analysis with hypothesis testing using t test and F test. The object of research in this study is the KSP Dana Mulia Abadi in Jaten, the number of samples determined using the Slovin Formula of 65 people. The results of the study stated that interest rates, credit procedures and service quality significantly influence 63.5% of the credit decision making on the KSP Dana Mulia Abadi Jaten.

**Keywords :** Interest Rates, Credit Procedures, Service Quality, Credit Decisions.



## PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP DETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

I.G.K.A. Ulupui., Rida Prihatni., Ernawati Febrian., & Wisnu Haryo Prakoso

Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, Jakarta

*ridaprihatni@unj.ac.id<sup>1</sup>, igka-ulupui@unj.ac.id<sup>2</sup>, Ernawati@gmail.com<sup>3</sup>, wisnuharyo703@gmail.com<sup>4</sup>*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tekanan, dorongan, rasionalisasi, kompetensi, dan arogansi terhadap deteksi kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sub-sektor transportasi dan kategori others yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode penelitian adalah 3 tahun yaitu tahun 2016 – 2018. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang terdiri dari laporan keuangan atau tahunan perusahaan. Sampel penelitian didapatkan menggunakan *purposive sampling* sebanyak 21 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan dengan proksitarget keuangan (ROA) berpengaruh positif terhadap deteksi kecurangan laporan keuangan. Sedangkan dorongan dengan proksi *nature of industry*, rasionalisasi dengan proksi pergantian auditor, kompetensi dengan proksi pergantian direksi, dan arogansi dengan proksi *frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh terhadap deteksi kecurangan laporan keuangan.

**Kata Kunci :** Arogansi, Dorongan, Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan, Kompetensi, Rasionalisasi, Tekanan

---

## PENGARUH KECERDASAN INTELEKTUAL, PERILAKU BELAJAR, GAYA MENGAJAR DOSEN DAN PRAKTIKUM AKUNTANSI TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI MAHASISWA

Tsara' Imanda Putri<sup>1</sup>, Siti Asmanah<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Jakarta

*taraimanda@gmail.com<sup>1</sup>, asmanah.siti@yahoo.com<sup>2</sup>*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kecerdasan intelektual, perilaku belajar, gaya mengajar dosen dan praktikum akuntansi terhadap pemahaman akuntansi secara parsial maupun secara simultan. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa semester 8 jurusan akuntansi di Universitas Muhammadiyah Jakarta, Institut Teknologi Bisnis Ahmad Dahlan dan Universitas Pamulang dengan jumlah 85 sampel mahasiswa. Penelitian ini menggunakan data primer yaitu dengan menyediakan pernyataan kuisioner dan menyebarkan kuisioner kepada mahasiswa. Metode sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan kriteria mahasiswa semester 8 jurusan akuntansi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kecerdasan intelektual, perilaku belajar dan gaya mengajar dosen tidak berpengaruh secara parsial terhadap pemahaman akuntansi. Sedangkan praktikum akuntansi berpengaruh secara parsial terhadap pemahaman akuntansi. Dan kecerdasan intelektual, perilaku belajar, gaya mengajar dosen dan praktikum akuntansi berpengaruh secara simultan terhadap pemahaman akuntansi.



**Kata Kunci :** Kecerdasan Intelektual, Perilaku Belajar, Gaya Mengajar Dosen , Praktikum Akuntansi dan Pemahaman Akuntansi.

---

## IMPLEMENTASI E-SYSTEM PERPAJAKAN TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Ikko Putriliasari Dewanti<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Anita Wijayanti<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta, JL. KH Agus Salim No. 10 (57147), Surakarta

*ikkoputri57@gmail.com<sup>1</sup>*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan e-system perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada KPP Pratama Surakarta. Data yang digunakan merupakan data primer berupa kuesioner. Variabel dependen yaitu kepatuhan wajib pajak dan variabel independen yaitu penerapan E-registration, E-filing, E-billing dan E-SPT. Populasi penelitian ini adalah seluruh Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Surakarta yang melaporkan pajak menggunakan Aplikasi E-System Perpajakan dengan jumlah sampel sebanyak 74 responden. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *Teknik Convenience Sampling*. Metode analisa data yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi linier berganda. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Penerapan e-registration, e-filing, e-billing berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Sedangkan penerapan e-SPT tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata kunci :** E-Registration, E-filing, E-billing, E-SPT

---

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN NON KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA

Beatrice Alexandra<sup>1</sup>, Maria<sup>2</sup>

Trisakti School of Management

### Abstract

The purpose of this study is to examine the factors that influence firm value on non-financial companies in Indonesia Stock Exchange. These factors are firm size, firm profit, capital structure, financial performance, management ownership, institutional ownership, and company growth. Sample used in this research are all non-financial companies in Indonesia Stock Exchange during the research period from 2016-2018. Sample selection method used is purposive sampling, in which 150 companies meet the criteria. Research data is analyzed by doing hypothesis test using multiple regression method to determine the model of research. The results of this research show that capital structure and financial performance have influence positive towards firm value. For firm size have influence negative towards firm value, and profit company, managerial ownership, institutional ownership and company growth have no influence towards firm value.

**Keywords :** Firm Value, Firm Size, Firm Profit, Financial Performance, Ownership, Company Growth.



### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi nilai perusahaan pada perusahaan non keuangan di Bursa Efek Indonesia. Faktor-faktor tersebut adalah ukuran perusahaan, laba perusahaan, struktur modal, kinerja keuangan, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan pertumbuhan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan non keuangan di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016-2018. Sampel penelitian ini berjumlah 150 perusahaan sesuai kriteria dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode regresi berganda untuk menguji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan struktur modal dan kinerja keuangan memiliki pengaruh positif terhadap nilai perusahaan sedangkan ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap nilai perusahaan, dan variabel laba perusahaan, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan pertumbuhan perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** Nilai perusahaan, ukuran perusahaan, laba perusahaan, kinerja keuangan, kepemilikan, dan pertumbuhan perusahaan.

---

## GOOD CORPORATE GOVERNANCE, PENGUNGKAPAN CSR DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Dwian Rizkyadi Putra<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Kartika Hendra Titisari<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta, Indonesia

*dwianrizkyadi@gmail.com*<sup>1</sup>

### Abstrak

Salah satu tujuan perusahaan adalah untuk menciptakan dan menghasilkan nilai perusahaan yang baik, dengan ini perusahaan akan dipandang bagus oleh para pemegang saham. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, pengungkapan CSR dan kinerja keuangan terhadap nilai perusahaan pertambangan. Populasi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh sampel sebanyak 10 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan uji regresi linear berganda dengan bantuan alat uji statistik program SPSS versi 18. Hasil uji penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris, komisaris independen dan kinerja keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan, sementara pengungkapan CSR tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** Nilai Perusahaan, *Good Corporate Governance*, *Corporate Social Responsibility*, *Return On Asset*.

---

## PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN ANALISIS FRAUD DIAMOND PADA PERUSAHAAN BUMN TERDAFTAR DI BEI

Dail Anwi<sup>1</sup>, Indra Satria<sup>2</sup>, Salis Musta Ani<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pancasila

*anwidail17@gmail.com*<sup>1</sup>, *indra\_satria\_feup@yahoo.co.id*<sup>2</sup>, *salisaaffendy@gmail.com*<sup>3</sup>

**Abstract**

This study aims to determine the risk of financial statement fraud by using fraud diamond analysis. With a research population of state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange, the sample was determined using the purposive sampling method in the financial statements for the last 4 years, 2015-2018, and obtained a sample of 18 companies (72 firm years). The analysis technique used is multiple regression analysis. The results of this study indicate that the external pressure variable from the pressure factor significantly influences the risk of financial statement fraud, while the financial target variable, ineffective monitoring, rationalization, and capability do not affect the risk of financial statement fraud.

**Keywords:** Fraud diamond, fraud, financial statement fraud.

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui risiko kecurangan laporan keuangan dengan menggunakan analisis *fraud diamond*. Dengan populasi penelitian perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sampel ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* pada laporan keuangan selama 4 tahun terakhir, yaitu 2015-2018 dan diperoleh sampel sebanyak 18 perusahaan (72 firm years). Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *external pressure* dari faktor tekanan berpengaruh signifikan terhadap risiko kecurangan laporan keuangan, sedangkan variabel *financial target*, *ineffective monitoring*, *rationalization*, dan *capability* tidak berpengaruh terhadap risiko kecurangan laporan keuangan.

**Kata Kunci:** *Fraud diamond*, kecurangan, kecurangan laporan keuangan.

---

**THE EFFECT OF BUSINESS COMPLEXITY TO INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE (INDEPENDENT COMMISSIONER AS MODERATING)**

Erliana Banjarnahor

FEB Universitas Trisakti

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa dampak dari sisi keuangan (leverage, earning growth, company size) dan non keuangan (board of commissioner size, company age, and business complexity) pada perusahaan perbankan terhadap Intellectual Capital Disclosure. Dari populasi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, peneliti menggunakan purposive sampling method. Selama periode 2016-2017, maka sampel penelitian menjadi 30 Bank, sehingga jumlah unit analisis menjadi 90. Metode analisis dengan regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage, board of commissioner, dan business complexity berpengaruh positif signifikan terhadap intellectual capital disclosure sedangkan, earning growth berpengaruh negatif. Sementara company size dan company age tidak berpengaruh intellectual capital disclosure. Kesimpulan penelitian bahwa leverage, board of commissioner size, dan business complexity terbukti mempengaruhi intellectual capital disclosure. Saran selanjutnya adalah data tidak hanya data sekunder (dari annual report), namun dapat menggunakan kuesioner.

**Kata Kunci :** Intellectual Capital Disclosure, Leverage, Earning Growth, Company Size, Board of Commissioner Size, Company Age, Business Complexity.

**Abstract**

*This study aim to is to analyze the effect of financial variable consisting of leverage, earning growth, company*



size, and non financial variable consisting of board of commissioner size, company age, and business complexity on intellectual capital in banking industry. The population of this study is banking companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2016 until 2017. Samples are selected using purposive sampling method, and obtained 90 unit analyses as observations' objects. Analyses tool uses SPSS 23 multiple regression analyses complying classical assumption test. The study results show that leverage, board of commissioner, and business complexity effect positively significant on intellectual capital disclosure. Earning growth has significantly influenced but in negative way. While company size and company age has no effect on intellectual capital disclosure. The conclusion from this study is leverage, board of commissioner size, and business complexity evidently adequate to increase intellectual capital disclosure. The recommendation for further study is to use the other techniques such as questionnaires that is directly given to company for discovering the level of company's intellectual capital disclosure.

**Keywords :** Intellectual Capital Disclosure, Leverage, Earning Growth, Company Size, Board of Commissioner Size, Company Age, Business Complexity.

## PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE

Yohanes Kevin Pranata Bangun<sup>1</sup>, Nico Alexander<sup>2</sup>

Trisakti School of Management (Jakarta)

yohanesk75@gmail.com<sup>1</sup>, alexanderocin@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstract

The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the effect of corporate social responsibility, and independent commissioner towards the tax avoidance. The data used this research are manufacturing companies that listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2018. The sample in this research is 69 companies with a total of 207 research data that match the criteria using purposive sampling method. This research use multiple regression analysis to test the hypothesis. The result of this research are independent commissioner has influence on tax avoidance. While corporate social responsibility has no influence on tax avoidance.

**Keywords :** Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Independent Commissioner.

### Abstrak

Tujuan penelitian adalah untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh corporate social responsibility, dan komisaris independen terhadap tax avoidance. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 69 perusahaan dengan jumlah 207 data penelitian yang sesuai dengan kriteria menggunakan metode Purposive sampling method. Penelitian ini menggunakan regresi berganda untuk menguji hipotesis. Hasil penelitian yang diperoleh adalah bahwa komisaris independen berpengaruh terhadap tax avoidance. Sedangkan corporate social responsibility tidak memiliki pengaruh terhadap tax avoidance.

**Kata Kunci :** Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Komisaris Independen.



## EFFECT OF RETURN ON EQUITY (ROE) AND CAPITAL STRUCTURE OF GROWTH PROFIT IN SECTOR MANUFACTURING COMPANIES INDUSTRIAL CONSUMPTION GOODS REGISTERED IN BURSA EFEK INDONESIA

Thomas Nadeak<sup>1</sup>, Sari Marliani<sup>2</sup>

### Abstract

*Effect of Return On Equity and Capital Structure Against Profit Growth in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the BURSA EFEK INDONESIA (BEI). This study aims to analyze the effect of return on equity and capital structure on earnings growth. The sample of the company in this study is the manufacturing company of the Consumer Goods Industry sector listed on the BURSA EFEK INDONESIA (BEI) Exchange during the period of 2012-2016. Sampling using purposive sampling resulted in a sample of 19 (nineteen) companies from 31 (thirty one) registered in the Industrial sector. Consumer Goods. The method in this analysis uses Quantitative methods and testing classical assumptions. The results showed that the Return On Equity had a positive effect on profit growth partially, and the capital structure did not have a positive effect on earnings growth, while the Return on Equity and Capital Structure had a positive effect on profit growth simultaneously*

**Keywords:** *Return On Equity (ROE), Capital Structure (DER), Profit Growth*

### Abstrak

Pengaruh Return On Equity Dan Struktur Modal Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Return On Equity Dan Struktur Modal Terhadap pertumbuhan Laba. Sampel perusahaan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012-2016. Pemilihan sampel menggunakan *sampling purposive* menghasilkan sampel sebanyak 19 (Sembilan belas) Perusahaan dari 31 (tiga puluh satu) yang terdaftar dalam sektor Industri Barang Konsumsi. Metode dalam analisis ini menggunakan metode Kuantitatif dan pengujian asumsi klasik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Return On Equity berpengaruh Positif terhadap pertumbuhan laba secara parsial, dan Struktur modal tidak berpengaruh positif terhadap pertumbuhan laba, sedangkan Return On Equity dan Struktur Modal berpengaruh Positif terhadap pertumbuhan laba secara simultan.

**Kata Kunci :** Return On Equity (ROE), Struktur Modal (DER), Pertumbuhan Laba.

## DETERMINAN KINERJA AUDITOR DAN IMPLIKASINYA PADA KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Selatan)

Al Rival<sup>1</sup>, Rinaldo<sup>2</sup>, Maryati<sup>3</sup>, Septi Wulandari<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta

*alrival94@gmail.com1*

### Abstract

*This research aims to determine and examine the effect of independence, competence professional skepticism on auditor performance and its implications on audit quality. The theory in this research used attribution theory, attitude and behavior theory. The respondents in this research was an auditors who works at Public Accountant*



Office (2018) published by the Institute of Certified Public Accountants Indonesia (IAPI). The research method used in this research is a quantitative method. The amount of auditor used in this research was 76 respondents consisting of 9 Public Accounting Firms. The program used in data processing is Statistical Package for Social Sciences (SPSS) version 23.0. The sampling method in this research used simple random sampling, while data processing method used multiple regression analysis. The results of this research for dependent variables auditor performance show that, independence and competence partially have a significant effect on auditor performance, contrary to professional skepticism does not significantly influence on auditor performance. The test results for the dependent variable audit quality show that competency and professional skepticism have a significant partial effect on audit quality, in contrast to the independence and performance of the auditor partially does not affect on audit quality. The results of this research for dependent variables auditor performance show that independence, competence, and professional skepticism simultaneously have a positive effect on auditor performance and the results of auditor quality dependent variable test shows that independence, competence, professional skepticism, and auditor performance simultaneously have a positive effect on audit quality.

**Keywords :** Auditor performance, Independence, Competence, professional skepticism and Audit Quality.

## PENGARUH PENGUNGKAPAN HUMAN RESOURCES ACCOUNTING DAN TAX PLANNING TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERATING

Sihar Tambun<sup>1</sup>, Mulyadi<sup>2</sup>

Dosen FEB Universitas 17 Agustus 1945 Jakarta<sup>1</sup>, Dosen FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya<sup>2</sup>

*sihar.tambun@yahoo.com<sup>1</sup>, mulyadi\_1428@yahoo.com<sup>2</sup>*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan HRA dan *tax planning* terhadap nilai perusahaan dengan kualitas audit sebagai variabel *moderating*. Penelitian ini memproksikan nilai perusahaan dengan *Price Earning Ratio* (PER), *tax planning* diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR), pengungkapan *Human Resources Accounting* (HRA) diproksikan dengan indeks pengungkapan HRA, dan kualitas audit diproksikan dengan jumlah auditor. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang menggunakan pengumpulan data dokumentasi dan studi pustaka pada situs Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) berupa laporan keuangan tahunan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2018 dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling method*. Hasil Penelitian ini adalah pengungkapan *human resources accounting* (HRA), *tax planning* dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan, moderasi kualitas audit tidak mampu memperkuat pengaruh pangungkapan HRA terhadap nilai perusahaan. Moderasi kualitas audit mampu memperkuat pengaruh *tax planning* terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** Pengungkapan Hra, *Tax Planning*, Nilai Perusahaan, Kualitas Audit.

### Abstract

This research analyzes the influence of HRA disclosure and tax planning on company value with audit quality as a moderating variable. This research proxies the firm value with Price Earning Ratio (PER), tax planning is proxied by Effective Tax Rate (ETR), disclosure of Human Resources Accounting (HRA) is proxied by the HRA disclosure index, Audit quality is proxied by number of auditors. This study uses secondary data that uses documentation and literature study data collection on the Indonesia Stock Exchange's website ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) is an annual financial report. The population used in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2014-2018 with a sampling technique using a purposive sampling



method. The result of this research is the disclosure of Human Resources Accounting (HRA), tax planning and quality of audit of significant impact on the firm value, the audit quality moderation is not able to strengthen the influence of HRA's expression of the firm value. Moderation of audit quality is able to strengthen the impact of tax planning on the firm value.

**Keywords :** HRA disclosure, tax planning, firm value, audit quality.

---

## **PENGARUH PENGGUNAAN PENGGUNAAN TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER (TABK), KONFLIK PERAN, TEKANAN PERAN TERHADAP PROFESSIONALITAS AUDITOR LEVEL SENIOR (Studi empiris pada KAP Tangerang dan Jakarta)**

Michelle Kristian

Universitas Tarumanagara

### **Abstract**

The ability of the auditor to make audit findings results are performance of an auditor. An auditor must perform well by performing his work in accordance with auditing standards to result an enhancing degree of confidence in the financial statements which will be used in decision making. This research aims to determine whether the usage of computer-assisted audit techniques (CAAT), role of conflict, and role of Stress can have an impact on auditor's performance. The objects of this research are senior auditors who worked in Public Accounting Firm in Tangerang and Jakarta areas. The method of collecting primary data was done by distributing questionnaires. Sampling was done by using convenience sampling method and total sample used was 109 respondents. Data analysis method is multiple linear regression method. The results of this study is the usage of computer - assisted audit techniques (CAAT) has significant influence on auditor performance. While role of conflict and role of stress does not have significant impact on auditor performance.

**Keywords :** Computer-Assisted Audit Techniques, Role Of Conflict, Role Of Stress, Auditor Professionalism.

---

## **PENGARUH IOS, PROFITABILITY, DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Susanto Salim<sup>1</sup>, Marcelino Hernando Christian<sup>2</sup>, Henryanto Wijaya<sup>3</sup>, Hadi Cahyadi<sup>4</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Tarumanagara Jakarta

vstsalim@gmail.com<sup>1</sup>, marcelinochrist@gmail.com<sup>2</sup>, henryanto.wijaya@gmail.com<sup>3</sup>, hadic@fe.untar.ac.id<sup>4</sup>

### **Abstrak**

Tujuan penelitian ini adalah menguji secara empiris pengaruh *IOS*, *profitability*, dan *financial leverage* terhadap kebijakan dividen dan nilai perusahaan, serta pengaruh variabel-variabel independen tersebut terhadap nilai perusahaan melalui kebijakan dividen pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian adalah perusahaan properti yang terdaftar secara berturut-turut tahun 2016-2018 di BEI. Sampel penelitian sebanyak 61 data dari 34 perusahaan properti menggunakan metode *non probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah SmartPLS 3.0. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa semua variabel independen tidak berpengaruh signifikan terhadap kebijakan dividen. *IOS*, *profitability* dan *financial leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan, sedangkan kebijakan dividen



tidak berpengaruh signifikan. Kebijakan dividen tidak dapat memediasi pengaruh masing-masing variabel independen terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci :** Nilai Perusahaan, *Investment Opportunity Set, Profitability, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen.*

### **Abstract**

*This research aims to empirically examine the effect of IOS, profitability, and financial leverage on dividend policy and firm value, and the effect of these independent variables on firm value through dividend policy on property companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research population is property companies listed consecutively in 2016-2018 on the IDX. The research sample of 61 data from 34 property companies using non probability sampling method with purposive sampling technique. The analytical tool used is SmartPLS 3.0. Hypothesis test results show that all independent variables have no significant effect on dividend policy. IOS, profitability and financial leverage have a significant positive effect on firm value, while dividend policy has no significant effect. Dividend policy cannot mediate the effect of each independent variable on firm value.*

**Keywords :** Firm Value, *Investment Opportunity Set, Profitability, Financial Leverage, And Dividend Policy.*

## **EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWASAN INTERNAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN SEKTOR PUBLIK**

Lenda Komala<sup>1</sup>, Masagus Asaari<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas YARSI

*lenda.komala@yarsi.ac.id<sup>1</sup>, masagus.asaari.@yarsi.ac.id<sup>2</sup>*

### **Abstract**

*This research identifies factors to prevent fraud that adversely affects the company's performance and state financial losses by involving the Internal Control Unit (SPI), and the Audit Committee as an SOEs.-owned organ that helps oversee management and the board of commissioners so that the company's goals are achieved. This study uses a survey method with the type of research is quantitative descriptive, and the study population is a state-owned company in Indonesia which consists of Persero Tbk, Persero and Perum companies. Primary data collection using a questionnaire technique. To measure the effectiveness of the SPI and the Audit Committee in preventing fraud, use the Path Analysis model, which can determine the causality relationship between variables and the magnitude of the variable relationship. The results of this study stated that the effectiveness of the Internal Audit Unit and the Audit Committee had a positive influence on fraud prevention, through improving the company's internal control. Other factors that are quite dominant in influencing fraud prevention include corporate culture, leadership and sharpening the tasks and mission of SOEs. (state-owned enterprises)*

**Keywords :** Internal Control Unit, Audit Committee, Fraud Prevention.

### **Abstrak**

Penelitian ini mengidentifikasi faktor-faktor untuk mencegah kecurangan yang berakibat buruk pada kinerja perusahaan dan kerugian keuangan negara dengan melibatkan Satuan Pengawasan Internal (SPI), dan Komite Audit sebagai organ BUMN yang membantu pengawasan manajemen dan dewan komisaris agar tujuan perusahaan tercapai. Penelitian ini menggunakan metode survai dengan jenis penelitiannya deskriptif kuantitatif, dan populasi penelitian adalah perusahaan BUMN di Indonesia yang terdiri dari perusahaan Persero Tbk, Persero dan Perum. Pengumpulan data primer menggunakan teknik kuesioner. Untuk mengukur keefektifan SPI dan Komite Audit mencegah terjadinya kecurangan, menggunakan model Analisis Jalur, yang dapat mengetahui hubungan kausalitas antara variabel-variabel dan besarnya hubungan varibel. Hasil penelitian



ini menyatakan bahwa efektivitas Satuan Pengawasan Internal dan Komite Audit memiliki pengaruh positif terhadap pencegahan kecurangan, melalui peningkatan pengendalian internal perusahaan. Faktor lain yang juga cukup dominan mempengaruhi pencegahan kecurangan antara lain faktor budaya perusahaan, kepemimpinan dan mempertajam tugas dan misi BUMN (Badan Usaha Milik Negara).

**Kata Kunci :** Satuan Pengawasan Internal, Komite Audit, Pencegahan Kecurangan.

---

## PENGARUH RASIO KEUANGAN TERHADAP PERTUMBUHAN LABA

Eni Sriwahyuni<sup>1</sup>, Yuli Chomsatu<sup>2</sup>, Endang Masitoh<sup>3</sup>

Universitas Islam Batik Surakarta. JL.KH Agus Salim No 10 57147, Surakarta, Indonesia

*enisriw12212@gmail.com<sup>1</sup>*

### Abstrak

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk meneliti pengaruh rasio keuangan pada pertumbuhan laba. Variabel yang digunakan yaitu *current ratio, debt to equity ratio, net profit margin, total asset turnover*, dan *return on asset*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor konsumsi dan industri yang terdaftar di BEI selama tahun 2016-2018. Dalam menentukan jumlah sampel, peneliti menggunakan metode purposive sampling, dan diperoleh sebanyak 13 Perusahaan sebagai sampel. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan metode analisis regresi linier berganda. Hasil dalam penelitian ini adalah, variabel *debt to equity ratio, total asset turnover, net profit margin*, dan *return on asset* berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Sedangkan *current ratio* dan *total asset turnover* tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Manfaat dari penelitian ini yaitu sebagai informasi dan bahan dalam pengambilan keputusan bagi perusahaan mengenai pertumbuhan laba

**Kata Kunci :** Pertumbuhan Laba, Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Rasio Aktivitas

---

## FIRM CHARACTERISTICS AND CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM TO EARNINGS MANAGEMENT

Junisa<sup>1</sup>, Friska Firnanti<sup>2</sup>

*Accounting Department, Trisakti School of Management, Jakarta*

*junisagst@gmail.com<sup>1</sup>, friska@stietrisakti.ac.id<sup>2</sup>*

### Abstract

*This research is purposed to analyze and find the effect of firm characteristics and corporate governance mechanism (firm size, financial leverage, firm age, audit quality, growth, profitability, managerial ownership, institutional ownership, independent commissioner, and audit committee size) on earnings management as the dependent variable. The population of this research are non-financial firms which are listed in Indonesia Stock Exchange from the year 2015 to 2018. Through the purposive sampling method, total data used in this research is 335 data. This research used multiple regression and hypothesis testing as the data analysis method. The result of this research points out that firm age, audit quality, and growth have effect on earnings management. Firm size, firm financial leverage, profitability, managerial ownership, institutional ownership, independent commissioner, and audit committee size do not affect earnings management.*



**Keywords :** Earnings management, firm age, audit quality, growth, independent commissioner.

---

## PENGARUH STRUKTUR MODAL, GROWTH OPPORTUNITY, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Anissa Amalia Mulya<sup>1</sup>, Sabari'ah<sup>2</sup>, Amri Amrulloh<sup>3</sup>, Dicky Arisudhana<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Budi Luhur, Jakarta

*mulya.anissa@gmail.com1*

### **Abstract**

The purpose of this research is to determine the effect of capital structure, growth opportunity, profitability, and liquidity on company value. The population used is all food and beverage companies listed on the Stock Exchange in the 2014-2017 period totaling 24 companies and the research sample is 11 companies. The type of research is causal for quantitative research. The data used is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The method in this study is to use multiple linear regression analysis with the help of the Statistical Package for the Social Sciences program (SPSS 19.0). The results showed that growth opportunity, and liquidity did not affect the value of the company, while the capital structure and profitability had a positive effect on company value.

**Keywords:** Capital Structure, Growth Opportunity, Profitability, Liquidity, Firm Value

---

## PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DEWAN KOMISARIS DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN

Deny Januar Saputra<sup>1</sup>, Wuri Septi Handayani<sup>2</sup>, Amir Indrabudiman<sup>3</sup>, Melan Sinaga<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Budi Luhur, Jakarta

*denyjanuar6690@gmail.com<sup>1</sup>, amir.indrabudiman@budiluhur.ac.id<sup>3</sup>*

### **Abstract**

Dividend policy is important because it does not only concern the interests of shareholders. Dividends distributed to shareholders depend on company policy. This study aims to examine the effect of Profitability, Leverage, Board Of Commissioners, Institutional Ownership On Dividend Policy. The research methodology used in this study is quantitative. The data used is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The population in this study is a consume goods manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2013-2017, with a sample of 17 companies. Data analysis for hypothesis testing using Multiple Linear Regression with the help of SPSS version 25 software. The results showed that Profitability and Board Of Commissioners had a positive and significant effect on Dividend Policy. Whereas the Leverage and Institutional Ownership had a negative and significant effect on Dividend Policy.

**Keywords :** Profitability, Leverage, Board Of Commissioners, Institutional Ownership, Dividend Policy.



## INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, GROWTH SALES, LEVERAGE AND SIZE FIRM ON TAX AVOIDANCE

(Case Study On Manufacturing Of The Consumer Goods Sector Registered On The Indonesia Stock Exchange In 2016-2018)

Nina Andriyani<sup>1</sup>, Kartika Henda Titisari<sup>2</sup>, Siti Nurlaela<sup>3</sup>

Department of Accounting Universitas Islam Batik Surakarta, Central Java, Indonesia

nina.andriyani25@gmail.com<sup>1</sup>

### Abstract

*Tax avoidance is an effort to minimize the tax burden by utilizing the weaknesses (loophole) of the law in taxation. This study aims to examine and analyze the effect of institutional ownership, sales growth, leverage and firm size on tax avoidance. The population of this research is 51 consumer goods industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period of 2016-2018. The sampling technique used was purposive sampling technique and obtained as many as 19 companies with a total of 57 samples in the 2016-2018 period. The data analysis method used in this research is multiple linear analysis. The results in this study indicate that the variable institutional ownership and sales growth influence tax avoidance. While leverage and firm size variables have no effect on tax avoidance.*

**Keywords :** Factors, influence, tax avoidance

## UPAYA PENINGKATAN INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

<sup>1</sup>Tia Rizna Pratiwi, <sup>2</sup>Andala Rama Putra Barusman, <sup>3</sup>Aminah, <sup>4</sup>Nurdiawansyah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi, Universitas Bandar Lampung

tia.rizna.pratiwi@ubl.ac.id<sup>1</sup>

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *audit tenure* dan struktur *corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan pertanian dan pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor pertanian dan pertambangan pada 2014-2016. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 43 perusahaan. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan komisaris independen berpengaruh tidak signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata Kunci:** Integritas Laporan Keuangan, Audit Tenure, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Komisaris Independen.



## MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN MELALUI *FRAUD PENTAGON*

Luke Suciyati Amna<sup>1</sup>, Khairudin<sup>2</sup>

Universitas Bandar Lampung

*lukesuciyati@ubl.ac.id*<sup>1</sup>, *khairudin@ubl.ac.id*<sup>2</sup>

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial target*, *financial stability*, *quality of eksternal audits*, *ineffective monitoring*, *change auditor*, *change of directors*, *frequent number of CEO's picture*, *dualism position* terhadap kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini dilakukan terhadap 47 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2017. Hasil pengujian menunjukkan bahwa target keuangan (*financial target*), kualitas audit eksternal, pergantian direksi, jumlah foto yang terpampang, dan dualism jabatan tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan stabilitas keuangan, ketidakefektifan pengawasan, dan perubahan auditor berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Temuan ini menjadi bukti empiris pentingnya pengawasan internal dan eksternal dalam rangka meminimalisasi tindak kecurangan laporan keuangan.

**Kata Kunci :** *Fraud Pentagon, Fraud, Laporan Keuangan*

---

## ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL KOPERASI SIMPAN PINJAM UBHARA JAYA

Maidani<sup>1</sup>, Milda Handayani<sup>2</sup>,

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

*maidani@dsn.ubharajaya.ac.id*<sup>1</sup>, *milda.handayani@ubharajaya.ac.id*<sup>2</sup>

### Abstrak

Tulisan ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal pada Koperasi Ubhara Jaya yang harus menjadi perhatian bagi Pimpinan dan pembina koperasi. Penelitian dilakukan dengan membandingkan sistem pengendalian internal yang dijalankan koperasi Ubhara Jaya dengan teori sistem pengendalian internal. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan penelitian langsung ke objek. Berdasarkan hasil studi pengendalian internal koperasi Ubharajaya, dengan indikator pengendalian internal diantaranya; Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tepat, Sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan Koperasi, Praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi-fungsi setiap unit organisasi, Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Dari hasil uji atas indicator tersebut, menunjukkan hasil bahwa pengendalian internal koperasi belum berjalan dengan baik, hal ini karena belum adanya struktur organisasi dan jobdesk yang jelas, mutu karyawan belum cukup baik. Selain itu prosedur permohonan pinjaman penyaluran kredit di koperasi tidak efektif karena tidak sesuai dengan prosedur yang ada dalam teori.

**Kata Kunci :** Sistem Pengendalian Intern, Koperasi.



## PENGARUH KUALITAS LAYANAN, KESADARAN PAJAK, PEMERIKSAAN PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI KECAMATAN DELANGGU

Adi Hartopo<sup>1</sup>, Endang Masitoh<sup>2</sup>, Purnama Siddi<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*adi.hartop@gmail.com/Telp 081328273692<sup>1</sup>*

### **Abstrak**

*This study aims to determine the effect of service quality, tax awareness, tax audits, tax knowledge, and tax sanctions on tax payer compliance. The population in this study are private motor vehicle taxpayers registered in SAMSAT in Delanggu sub-district. The sample in this study is the motor vehicle taxpayer who is domiciled in the Delanggu sub-district. The sampling technique in the study is the accidental sampling method, which is a method based on coincidence that anyone who is subject to PKB accidentally encountered by the researcher can be sampled if the PKB mandatory that happens to be encountered is assessed right as a data source. Data analysis techniques in this study used multiple linear regression. This study found that the compliance of individual taxpayers was influenced by tax awareness, tax audits, tax knowledge. Meanwhile, service quality and tax sanctions do not affect the compliance of motor vehicle taxpayers in Delanggu sub-district.*

**Keywords:** Tax Payer Compliance

---

## **ANALISIS PENGARUH KUALITAS LAPORAN AUDIT, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP AUDITOR SWITCHING VOLUNTARY**

Tongam Sinambela<sup>1</sup>, Citra Eka Saputri<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi, Universitas Mpu Tantular, Jakarta, Indonesia

*tongam\_ssm@yahoo.co.id<sup>1</sup>*

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kualitas Laporan Audit, Sistem Pengendalian Internal, Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching Voluntary. Sumber data yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang telah di audit pada tahun 2015 sampai dengan 2018 yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia, melalui alamat website : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 22 perusahaan dengan pengamatan selama 4 tahun. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel adalah 88 laporan tahunan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik melalui program SPSS versi 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Kualitas Laporan Audit tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching Voluntary (2) Sistem Pengendalian Internal pengaruh yang signifikan terhadap Auditor Switching Voluntary (3) Kepemilikan Publik berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching Voluntary (4) Kualitas Laporan Audit, Sistem Pengendalian Internal dan Kepemilikan Publik berpengaruh signifikan secara simultan terhadap Auditor Switching Voluntary

**Kata Kunci :** Kualitas Laporan Audit, Sistem Pengendalian Internal, Kepemilikan Publik, Auditor Switching Voluntary



## PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Sidik Rahmadtullah<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Riana Rachmawati Dewi<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*slink.ls74@gmail.com<sup>1</sup>, dro\_s@yahoo.com<sup>2</sup>*

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

### *Abstract*

*This study aims to analyze the effect of profitability, capital structure, liquidity, company size and dividend policy on firm value for all companies in companies included in the food and beverage industry listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018. In this study, Company Value is measured by Price to Book Value (PBV). This research method uses descriptive analysis. The technique used is purposive sampling technique, so that found 11 food and beverage industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. The analysis used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the variable profitability affects the value of the company, while the capital structure, liquidity, company size, in the study there is no influence on the value of the company, from these results can affect the perception of investors to invest their capital in the future.*

**Keywords:** ROA, DER, CR, SIZE, PBV

---

## PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Regia Rolanta<sup>1</sup>, Riana R Dewi<sup>2</sup>, Suhendro<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*regiarolanta77@gmail.com/Telp. 081215526032<sup>1</sup>*

### *Abstract*

*This study aimed to analyze the effect of profitability, leverage, liquidity, company size and dividend policy on firm value in the Consumer Goods Industry Sector Companies listed on the Stock Exchange in 2015-2018. In this study the Company Values measured using the Price to Book Value (PBV). This research method using descriptive analysis. The technique used is purposive sampling technique, so found 14 Consumer Goods Industry Sector Companies listed on the Stock Exchange from 2015 to 2018 period. The analysis used is multiple linear regression analysis. The results of this study showed that the variables of profitability, liquidity, and dividend policy affects the value of the company, while the company size and leverage variables do not affect the value of the company.*

**Keywords:** ROA, DAR, CR, PBV.

---

## DETERMINAN TAX AVOIDENCE, PROFITABILITAS, LEVERAGE TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR BEI TAHUN 2013-2018



Renika Dewi Pamuji L<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Kartika Hendra Titisari<sup>3</sup>

Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik (UNIBA) Surakarta

renikha228@gmail.com<sup>1</sup>, dra.nurlaela90@gmail.com<sup>2</sup>, kartikatitisari@gmail.com<sup>3</sup>

### **Abstract**

The economic battle in the era of globalization has passed tremendous business competition throughout the world. In developing its business, the company increases efficiency and increases efficiency in order to increase profits. This study aims to examine and analyze the effect of tax avoidance, profitability, and leverage on transfer pricing in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2013-2017 period. This type of research is quantitative research. The sampling technique uses purposive sampling method. The number of samples in this study were 54 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2013-2018 period. The statistical analysis used in this study is logistic linear regression analysis. The results of this study indicate that the leverage variable has an influence on transfer pricing, the tax avoidance and profitability variables have no effect on transfer pricing.

**Keywords:** Transfer pricing; Tax avoidance; Profitability; Leverage

### **Abstrak**

Pertumbuhan ekonomi pada era globalisasi mengakibatkan banyaknya persaingan bisnis yang luar biasa di seluruh dunia. Dalam mengembangkan bisnisnya, perusahaan berusaha meningkatkan efisiensi dan efektifitas dalam rangka pencapaian laba yang meningkat. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *tax avoidance*, *profitabilitas*, dan *leverage* terhadap *transfer pricing* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode tahun 2013-2017. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian kuantitatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 54 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Analisis statistik yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *leverage* memiliki pengaruh terhadap *transfer pricing*, variabel *tax avoidance* dan *profitabilitas* tidak memiliki pengaruh terhadap *transfer pricing*.

**Kata kunci:** Transfer Pricing; Tax avoidance; Profitabilitas ; Leverage

---

## **ANALISIS PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN (FRAUD) STUDI PADA BPR DI KABUPATEN KARANGANYAR**

Elza Riana Pangestika<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Endang Masitoh<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Islam Batik Surakarta  
elzariana.12@gmail.com<sup>1</sup>, dro\_s@yahoo.com<sup>2</sup>, yunmasitoh@yahoo.com<sup>3</sup>

### **Abstract**

This research aims to determine the influence of organizational culture, application of SIA and the effectiveness of internal control of the trend of accounting fraud. The population in this study is BPR in Karanganyar. This research samples a total of 115 respondents. The result of this research is the organizational culture negatively affecting the trend of accounting fraud. The testing of SIA's implementation negatively affects the trend of accounting fraud, and internal control effectiveness affects positive tendencies towards accounting fraud.



*Simultaneous test results of the study stated that independent research variables i.e. organizational culture, the application of SIA and the effectiveness of internal control in common-the same affects the dependent variables of the research, namely the tendency of fraud Accounting.*

**Keywords :** *Organizational Culture, Accounting Information Systems, Internal Control, Fraud*

## EVALUATION OF INTERNAL CONTROL TO SALES IN “PT X” AT BEKASI

Matdio Siahaan

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

*matdio.siahaan@dsn.ubharajaya.ac.id*

### **Abstract**

*This research is meant (1) to analyze the implementation of internal control system on employees' payroll at PT X (2) to analyze how far weaknesses which might occur in the implementation of internal control system on payroll as well as to give suggestion for improvement. Descriptive qualitative approach is the data analysis technique which is applied in this research is performed by collecting the necessary data which is related to the internal control system on payroll at PT X.. The analysis result of the internal control system on payroll at PT X , indicates that there is a weakness relate to the attendance record keeping of company's employees which is carried out by using employees attendance card manually as well as in the organization structure which has not firmly separated the functional responsibility which in the payroll control system there is a task duplicating in the personnel department i.e. the salary list making function and the payroll function which is conducted by one person. The result of recording employees' attendance by using employees' attendance card manually can cause the employee puts his attendance card to other employee to fill in his attendance list.*

**Keywords :** *Evaluate, Internal Control, Payroll System.*

## PENGARUH PENERAPAN DAN PEMANFAATAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA KARYAWAN PT LANCAR EFATA PRATAMA

Hindun Gesa Cahyani<sup>1</sup>; Anita Wijayanti<sup>2</sup>; Endang Masitoh<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Universitas Islam Batik Surakarta

### **Abstrak**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisa pengaruh penerapan SIA dan pemanfaatan SIA terhadap kinerja karyawan. Populasi dalam penelitian ini adalah PT Lancar Efata Pratama di Surakarta. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 45 responden. Hasil pengujian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil pengujian hipotesis 1 menunjukkan bahwa penerapan SIA berpengaruh terhadap kinerja karyawan. Penerapan sistem informasi akuntansi yang baik akan membuat karyawan merasa terbantu dalam mengerjakan tugas-tugasnya, hal ini akan berdampak meningkatkan kinerja karyawan tersebut. Hasil pengujian hipotesis 2 menjelaskan bahwa pemanfaatan SIA berpengaruh terhadap kinerja karyawan. Memanfaatkan sistem teknologi informasi dalam perusahaan adalah faktor penting dalam pencapaian kinerja. Semakin baik memanfaatkan sistem informasi akuntansi maka pengguna sistem informasi akan merasa puas.



**Kata Kunci :** Pemanfaatan dan Penerapan, Sistem Informasi Akuntansi.

●.....●  
**PENGARUH ENVIRONMENTAL PERFORMANCE DAN ENVIRONMENTAL DISCLOSURE TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI ARIABEL MODERATING**

Adelina Suryati<sup>1</sup>, Pratiwi Nila Sari<sup>2</sup>

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

adelina.suryati@ubharajaya.ac.id<sup>1</sup>, pratiwi@ubharajaya.ac.id<sup>2</sup>

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh environmental performance dan environmental disclosure terhadap kinerja keuangan dengan corporate governance sebagai variabel moderating. Data penelitian adalah seluruh perusahaan pada sector pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2014 – 2018 yang berasala dari annual report dan berpartisipasi dalam PROPER yang diambil dari situs resmi KLHK. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan jumlah keseluruhan sampel yang digunakan sebanyak 30. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi dan analisis jalur. Dari hasil perhitungan dengan menggunakan analisis regresi menunjukkan bahwa  $\text{sig. } 0,162 > 0,05$  artinya variabel independen yang terdiri dari *environmental performance* ( $X_1$ ), *environmental disclosure* ( $X_2$ ) dan *corporate governance* ( $X_3$ ) secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap variabel dependen (kinerja keuangan). Jika di uji secara parsial diperoleh hasil uji t variabel *environmental performance* ( $X_1$ ) nilai  $\text{Sig. } 0,03 < 0,05$ , hal ini berarti bahwa *environmental performance* berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Untuk variabel *environmental disclosure* ( $X_2$ ) diperoleh nilai  $\text{Sig. } 0,766 > 0,05$ , hal ini berarti bahwa variabel *environmental disclosure* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Dan untuk variabel *corporate governance* ( $X_3$ ) diperoleh nilai  $\text{Sig. } 0,722 > 0,05$ , hal ini berarti bahwa variabel *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Dari hasil perhitungan analisis jalur (*path analysis*), Dari hasil perhitungan diperoleh nilai thitung  $0,341 < ttabel \ 1,697$  dengan tingkat signifikansi sebesar 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa koefisien mediasi 0,00011484 artinya *corporate governance* tidak mampu memediasi atau tidak mampu sebagai variabel moderating dalam hubungan pengaruh *environmental performance* dan *environmental disclosure* terhadap kinerja keuangan.

**Kata Kunci :** *Environmental Performance*, *Environmental Disclosure*, *Corporate Governance*, Kinerja Keuangan.

●.....●  
**PENGARUH PERPUTARAN AKTIVA TETAP, PERPUTARAN PERSEDIAAN, DAN PERPUTARAN PIUTANG TERHADAP ECONOMIC PERFORMANCE**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Daniel Rahandri

Universitas Muhammadiyah Tangerang

*drahandri@gmail.com*



### Abstract

The purpose of this study was to determine the effect of fixed assets turnover, inventory turnover, and accounts receivable turnover on economic performance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The period of the research is 5 years that is period 2014 -2018. Population of this study includes all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2014-2018 period. Data collection method used was technique purposive sampling. The results showed that the rotation of fixed assets had no effect on economic performance. While inventory turnover and accounts receivable turnover affect the economic performance. and the turnover of fixed assets, inventory turnover, and accounts receivable turnover together affect the economic performance.

**Keywords :** Economic Performance, Fixed Assets Turnover, Inventory Turnover, Accounts Receivable Turnover.

---

## FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Yohanes

Jurusan Akuntansi, Trisakti School of Management, Kota Jakarta Barat

*joe\_zhongsuan@yahoo.com.sg*

### Abstract

The purpose of this research is to examine the factors influencing Tax Avoidance practices on manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange. Those factors are Firm Size, Profitability, Leverage, Institutional Ownership, Audit Quality, and Independent Commissioner. Population of this research is manufacture companies which listed in Indonesia Stock Exchange consistently from 2016 to 2018. The period of this research is three years. This research is using purposive sampling method as sample selection method, from which 54 manufacture companies meet the sampling criteria. The total data used in this research is 162 data, which then analyzed using multiple regression and hypothesis testing as analysis method. The empirical result of this research indicates that Firm Size, Profitability, and Independent Commissioner have influence to tax avoidance. However Leverage, Institutional Ownership, and Audit Quality have no influence to tax avoidance.

**Keywords :** Tax Avoidance, Firm Size, Profitability, Leverage, Institutional Ownership, Audit Quality, Independent Commissioner.

### Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji faktor-faktor yang memengaruhi praktik Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Faktor-faktor tersebut adalah Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Proporsi Komisaris Independen. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara konsisten dari tahun 2016 hingga 2018. Periode penelitian ini adalah tiga tahun. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling method* dalam pemilihan sampel, dimana hanya 54 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria pemilihan sampel. Total data yang digunakan dalam penelitian ini adalah 162 data, yang selanjutnya dianalisa menggunakan analisa regresi berganda dan pengujian hipotesis. Bukti empiris menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Proporsi Komisaris Independen berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata kunci :** Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Proporsi Komisaris Independen.



## PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

William<sup>1</sup>, Amelia Oktrivina<sup>2</sup>, Bambang Suprayitno<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasila, Jl. Srengseng sawah, Jagakarsa, Jakarta Selatan

siregaramelia379@yahoo.com<sup>1</sup>, williamwilliam28415@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstract

This study aims to determine the effect of profitability (ROE), leverage (DER) and company size on firm value in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The number of manufacturing companies studied were 9 companies each. This research uses quantitative descriptive method with purposive sampling method. Hypothesis testing is carried out using multiple linear regression analysis processed with Statistical Package for Social Sciences version 21. The results of the study show that (1) Return On Equity (ROE); (2) Debt to Equity Ratio (DER) has a negative influence on firm value; (3) Company size has a positive influence on firm value.

**Keywords** :Return on Equity (ROE), Debt to Equity Ratio (DER), Company Size and Company Value

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas (ROE), leverage (DER) dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jumlah perusahaan manufaktur yang diteliti masing-masing sebanyak 9 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif dengan metode sampel *Purposive Sampling*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda yang diolah dengan *Statistical Package for Social Sciences* versi 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *Return On Equity* (ROE); (2) *Debt to Equity Ratio* (DER) memiliki pengaruh *negatif* terhadap nilai perusahaan; (3) Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh *positif* terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci** : *Return On Equity* (ROE), *Debt to Equity Ratio* (DER), Ukuran Perusahaan dan Nilai Perusahaan

## PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Puji Astuti Saidah<sup>1</sup>, Nuramalia Hasanah<sup>2</sup>, Santi Susanti<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, FE Universitas Negeri Jakarta

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh CSR, Karakteristik Eksekutif, dan Pertumbuhan Penjualan yang di moderasi oleh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Sampel yang digunakan dalam



penelitian ini adalah perusahaan pertambangan dan pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 44 perusahaan yang terpilih menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis penelitian ini menggunakan kuantitatif. Teknik analisis data menggunakan uji koefisien regresi secara parsial atau uji statistik t. Penelitian ini menunjukkan bahwa Karakteristik Eksekutif berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, CSR dan Pertumbuhan Penjualan berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak. Selain itu, variabel pemoderasi yang digunakan peneliti yaitu Ukuran Perusahaan dapat memperkuat pengaruh antara CSR dan Pertumbuhan Penjualan, tetapi memperlemah pengaruh antara Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci :** Penghindaran Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Karakteristik Eksekutif, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan

### **Abstract**

*The purpose of this study aims to examine the effect of CSR, Character Executive, and Sales Growth moderated by the Companies Size on Tax Avoidance. The samples used in this study were Mining and Agricultural Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2014-2017. The sample used in this study were 44 companies selected using purposive sampling method. The type of research used is quantitative. Data analysis techniques used partial regression coefficient test or statistical test t. The results of the t test in this study indicate that Character Executive positive influenced on tax avoidance, CSR and Sales Growth negatively influenced on tax avoidance. The Moderating variable used by researchers of companies size, can strengthen the influence between CSR and Sales Growth, but weaken the influence between Character Executiveon Tax Avoidance.*

**Keywords :** Tax Avoidance, *Corporate Social Responsibility*, Character Executive, Sales Growth, Companies Size.

---

## **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Ricky Saputra<sup>1</sup>, Amir Indrabudiman<sup>2</sup>, Wuri Septi Handayani<sup>3</sup>, Agoestina Mappadang<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Budi Luhur, Jakarta

rickysaputra4321@gmail.com, amir.indrabudiman@budiluhur.ac.id

### **Abstract**

*The phenomenon of the reduction state revenue from taxes still occurs until now making important research done. One reason is Tax Avoidance, which shows the small amount of state tax revenue. Tax Avoidance is influenced by various factors both internal and external. This study aims to examine the effect of Company Size, Leverage, Corporate Governance and Audit Quality on Tax Avoidance. The research methodology used in this study is quantitative. The data used is secondary data obtained from www.idx.co.id. The population in this study is a consumer goods manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2013-2017, with a sample of 15 companies. Data analysis for hypothesis testing using Multiple Linear Regression with the help of SPSS version 22 software. The results showed that Leverage, Institutional Ownership had a negative and significant effect on Tax Avoidance, and Managerial Ownership, Audit Quality had a positive and significant effect on Tax Avoidance. Whereas the Company Size and Audit Committee have no effect on Tax Avoidance.*



**Keywords :** Firm Size, Leverage, Audit Committee, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Quality, Tax Avoidance.

---

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2014-2018

Desvia Vitananda<sup>1</sup>, Novy Silvia Dewi<sup>2</sup>

*PPM School of Management*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif kuantitatif dan verifikatif, karena adanya variabel-variabel yang akan ditelaah hubungannya serta tujuannya untuk menyajikan gambaran secara terstruktur, faktual, dan akurat mengenai fakta-fakta serta hubungan antar variabel yang diteliti, yaitu pengaruh mekanisme corporate governance, profitabilitas dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor Makanan dan Minuman di BEI. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2014-2018 yang berjumlah 18 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah dengan metoda purposive judgement sampling sehingga diperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan sub sektor makanan dan minuman di BEI. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, independensi komite audit dan kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman di BEI periode 2014-2018. Sedangkan kepemilikan institusional dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman di BEI periode 2014-2018.

**Kata Kunci :** Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Independensi Komite Audit, Profitabilitas, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak.

---

## PENTINGNYA PENGENDALIAN INTERNAL DAN TEKNOLOGI PAJAK BAGI KINERJA UMKM

Agustine Dwianika<sup>1</sup>, Septiana Mubarakah<sup>2</sup>

Universitas Pembangunan Jaya

*agustine.dwianika@upj.ac.id*<sup>1</sup>

### Abstract

*This study aims to determine the effect of Internal Control and Tax Technology to the SME's performance and to find a new measurement in the SME's performance improvement. This research was conducted in SME's in Tangerang area using 100 respondents. The questionnaire was used as a tool to collect data about quantitative methods with explanatory research. The results showed that generally internal control have a positive effect on SME's performance. But separately, environment, risk assesment, information and communication possible to improve SME's performance. While the control, supervision or monitoring activity is not. Tax technology*



*positively improving the SME's performance. This study recommended to adopting this model implementing for SME's performance.*

**Keywords :** Internal Control, Tax Technology, SME's Performance and Multi Linier Regression.

---

## **ANALISIS FRAUD DIAMOND DALAM DETERMINASI PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN FAMILY OWNERSHIP SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Devira Puri Ayu Melati<sup>1</sup>, Dwi Jaya Kirana<sup>2</sup>, Noegrahini Lastiningsih<sup>3</sup>

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta

*devirapuri@gmail.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

*The purpose of this research is to determine the influence of financial targets, ineffective monitoring, rationalization, and capability of fraud detection of financial statements. This research also uses family ownership as a moderation variable. The fraudulent financial reporting in this study were measured using earnings management. The population in this research is a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2016-2018. The amount of samples is 123 samples for Model 1 and Model 2. The analytical methods used are multiple linear regression analyses, coesfisien determinations, simultan test (test F) and partial test (Test T) with application SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25th. The research result indicates that financial target, ineffective monitoring, rationalization, and capability have a significant influence on the detection of fraud financial statements and family ownership can moderate variable relationships Capability change of Directors on fraud detection of financial statements.*

**Keywords :** fraudulent financial reporting , fraud diamond, family ownership

---

## **STRUKTUR AKTIVA, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, RISIKO BISNIS PADA STRUKTUR MODAL**

Isti anah Rohmah<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Yuli Chomsatu Samrotun<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*rohmahistianah@gmail.com/Telp. 089673472234*

### **Abstract**

*Study aims to determine and analyze the effect of asset structure, firm size, liquidity and business risk on capital structure in automotive sub-sector manufacturing companies in the Indonesian Stock Exchange (IDX). This study were five automotive sub sector manufacturing company listed on the IDX in 2013-2018. Sampling method is done by using purposive sampling. Data analysis method used is multiple linier regression analysis, in addition to testing multiple linear regression, classic assumption test and hypothesis testing. Based on the result of research and discussion can be seen that in partial liquidity affect the capital structure while the asset structure, firm size and bussiness risk variable has no effect on the capital structure. Result of simultaneous testing showed that all variable independent used influence dependent variable.*



**Keywords :** DER, FAR, SZE, CR, BEPR

---

## PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE

Ma'latunnasihah<sup>1</sup>, Suhendro<sup>2</sup>, Riana Rachmawati Dewi<sup>3</sup>

Jurusian Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

*mailto:mailatunnasihah@gmail.com<sup>1</sup>*

### **Abstract**

This study aims to analyze the influence of independent commissioners, audit committees, profitability and leverage on tax avoidance. Using the independent committee, audit committee, profitability and leverage variables as independent variables. And variable tax avoidance as the dependent variable. Data analysis techniques used multiple linear regression analysis. Sampling uses a purposive sampling method, with 30 LQ45 companies listed on the IDX and 65 secondary data obtained during the 2016-2018 observation. The results showed that the independent board of commissioners (DKI), audit committee and profitability (ROA) had no influence on tax avoidance, while leverage (DER) influenced on tax avoidance.

**Keywords :** DKI, KA, ROA, DER, CETR

---

## PENGARUH KOMPETENSI, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN MELALUI SKEPTISME PROFESIONAL

Muhammad Dhiyarofi Mukhlis<sup>1</sup>, Trinandari Prsetyo Nugrahanti<sup>2</sup>

Perbanas Institute, Indonesia

### **Abstract**

The purpose of this study is to find out the influences of competencies, internal control systems and the complexity of the tasks on the auditor's ability to detect fraud through professional scepticism. The sampling technique uses purposive sampling. The research data was obtained from the questionnaire by primary data at the Central Government Institution Supervisory Auditor working at the Central BPKP in the DKI Jakarta Region. Processing data in this study using the IBM SPSS Version 24 program. The analytical tool used is multiple linear regression analysis and path analysis. The results showed that the internal control system had a significant positive effect on professional scepticism, while competence and the complexity of the tasks had no effect on professional scepticism. Professional scepticism also has a significant positive effect on the auditor's ability to detect fraud, while competence, internal control systems and the complexity of the tasks do not affect the auditor's ability to detect fraud. The results of path analysis show that professional scepticism mediates between the influence of the internal control system on the auditor's ability to detect fraud, but professional scepticism does not mediate between the influence of competency and the complexity of the tasks on the auditor's ability on detecting fraud.

**Keywords :** internal control system, professional skepticism, auditor's ability to detect fraud.



### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, sistem pengendalian intern dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud) melalui skeptisme profesional. Teknik sampling menggunakan purposive sampling. Data penelitian diperoleh dari kuesioner (data primer) pada Auditor Pengawasan Instansi Pemerintah Pusat yang bekerja pada BPKP Pusat di Wilayah DKI Jakarta. Pengolahan data dalam penelitian ini dengan menggunakan program IBM SPSS Versi 24. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan path analysis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap skeptisme profesional, sedangkan kompetensi dan beban kerja tidak memiliki pengaruh terhadap skeptisme profesional. Skeptisme profesional berpengaruh positif signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud), sedangkan kompetensi, sistem pengendalian intern dan beban kerja tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud). Hasil dari path analysis menunjukkan bahwa skeptisme profesional dapat memediasi antara pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud), namun skeptisme profesional tidak memediasi antara pengaruh kompetensi dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

**Kata kunci :** kompetensi, sistem pengendalian intern, beban kerja, skeptisme profesional, kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud).

---

## PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE

Erikha Wahyu Utami<sup>1</sup>, Kartika Hendra Titisari<sup>2</sup>, Siti Nurlaela<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Batik Surakarta

*erikhawahyu18@gmail.com/ Telp:087705356222*

### Abstrak

Pasar modal dapat membantu perusahaan dalam menyediakan dana untuk perusahaan. investor akan berinvestasi di pasar modal dengan harapan mendapat untung. Investor dalam menginvestasikan modalnya akan melihat kinerja keuangan sebagai pertimbangan dalam menginvestasikan modalnya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage dan kepemilikan institusional terhadap harga saham. jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, metode pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling, sehingga diperoleh sampel sebanyak 34 perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan SPSS 18.0 for windows. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa return on equity dan earnings per share berpengaruh terhadap harga saham. Sedangkan debt to equity ratio dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap harga saham.

**Kata Kunci :** Return On Equity, Earnings Per Share, Debt to Equity Ratio, Kepemilikan Institusional, Harga Saham.

### Abstract

*Capital markets can help companies in providing funds for companies. investors will invest in the capital market in hopes of making a profit. Investors in investing their capital will see financial performance as a consideration in investing their capital. This study aims to determine the effect of profitabilitas, leverage and institutional ownership on stock prices. This type of research is quantitative research, the sampling method uses purposive sampling method, so as to obtain a sample of 34 property and real estate companies listed on the Indonesia*



Stock Exchange (BEI) in 2015-2018. The data used in this research is secondary data. The data analysis method used is multiple regression analysis using SPSS 18.0 for windows. The results of this study indicate that return on equity and earnings per share affect the stock price. Whereas debt to equity ratio and institutional ownership have no effect on stock prices.

**Keyword :** Return On Equity, Earnings Per Share, Debt to Equity Ratio, Institutional Ownership, Stock Price.

## CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE

Ika Sudiastuti<sup>1</sup>, Siti Nurlaela<sup>2</sup>, Kartika Hendra Titisari<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Akuntansi, Universitas Islam Batik, Surakarta, Jawa Tengah

*sudiastutiika@gmail.com*

### Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah menjelaskan pengaruh *Corporate Governance* terhadap nilai perusahaan pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2018. Populasi dalam penelitian ini dari 61 perusahaan yang terdaftar di BEI, pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Sampel diperoleh 19 perusahaan dengan kriteria yang telah ditentukan. Menggunakan uji hipotesis analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh secara signifikan, komisaris independen memiliki pengaruh negatif terhadap nilai perusahaan, sedangkan kepemilikan institusional dan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan. Manfaat penelitian ini untuk mengevaluasi faktor-faktor yang mempengaruhi nilai perusahaan.

**Kata kunci :** *Corporate Governance*, Nilai Perusahaan

## ANALISIS TINGKAT KESEHATAN BANK DENGAN MENGGUNAKAN METODE RGEC (STUDI KASUS PADA BANK MEGA SYARIAH)

Naufal Novriantama Kaluku<sup>1</sup>, Etty Gurenrendrawati<sup>2</sup>, Hera Khairunnisa<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

*hera.khairunnisa@gmail.com*

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis tingkat kesehatan bank Mega Syariah tahun 2014 sampai dengan 2017. Pengukuran tingkat kesehatan Bank yang digunakan yaitu dengan menggunakan metode RGEC. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa tingkat kesehatan Bank Mega Syariah dari tahun 2014 sampai 2017 yang diukur dengan pendekatan metode RGEC merupakan bank yang berada pada kondisi cukup sehat. Pada faktor profil risiko yang dinilai dengan rasio NPF dan FDR menunjukkan bahwa bank Mega Syariah memiliki nilai cukup sehat. Pada faktor GCG (Good Corporate Governance) bank Mega Syariah telah melaksanakan prinsip GCG sesuai dengan ketentuan Bank Indonesia. Pada faktor rentabilitas yang dinilai dengan ROA, ROE, dan BOPO masing-masing berada di peringkat ketiga dengan predikat cukup sehat. Pada faktor permodalan yang dinilai dengan rasio CAR menunjukkan bank Mega Syariah sangat baik dalam mendanai kegiatan usahanya maupun untuk menutupi terjadinya risiko dimasa yang akan datang yang dapat menyebabkan kerugian.



**Kata Kunci :** Tingkat Kesehatan Bank, RGEC, NPF, FDR, GCG, ROA, ROE, BOPO, CAR

### **Abstract**

The purpose of this study is to find and analize assessment of the health level of bank Mega Syariah in 2014-2017. The measurement is using RGEC. The results showed that health level of bank Mega Syariah in 2014-2017 as measured by using RGEC method is a bank on enough health condition. At risk profile factors assessed by ratio of NPF and FDR showed that Bank Mega Syariah has enough health result. At Good Corporate Governance (GCG) factor bank Mega Syariah already doing principle of GCG accordance Bank Indonesia Regulation. At Earning factors assessed by ratio of ROA, ROE, and BOPO was ranked three with a predicate value enough health. At Capital factor assessed by ratio of CAR showed Mega Syariah Bank doing well to funds business activities as well as to cover the risk of the future that can cause loss.

**Keywords:** Health Level of Bank, RGEC, NPF, FDR, GCG, ROA, ROE, BOPO, and Car

---

## **DAPATKAH KONSENTRASI KEPEMILIKAN PERUSAHAAN MEMPENGARUHI TRANSAKSI PIHAK BERELASI**

Eva Herianti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta

*heriantieva@gmail.com*

### **Abstract**

This study aims to examine the effect of ownership concentration on related party transactions. The research sample uses manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2013-2017 period through purposive aside, in order to obtain 120 observations. The results showed that the concentration of ownership has a positive and significant effect on related party transactions. The sensitivity test results have consistency with the main test results. Thus, the sensitivity test results support the main test results, both for comprehensive proxies.

**Keywords :** ownership concentration, related party transaction

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji efek konsentrasi kepemilikan terhadap transaksi pihak berelasi. Sampel penelitian menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2013-2017 melalui purposive sampling, sehingga diperoleh 120 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa konsentrasi kepemilikan berpengaruh positif dan signifikan terhadap transaksi pihak berelasi. Hasil uji sensitivitas memiliki konsistensi dengan hasil uji utama. Dengan demikian, hasil uji sensitivitas mendukung hasil uji utama, baik itu untuk proksi komprehensif.

**Kata Kunci :** konsentrasi kepemilikan, transaksi pihak berelasi

---

## **PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2018)**

Romdonah, Lin Oktris, Hadri Mulya



Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercubuana

donaarm28@gmail.com, lin.oktris@mercubuana.ac.id

### **Abstract**

*This research was conducted on the basis of increasing business competitiveness that requires companies to compete and improve company performance, including corporate profits. The tax is a mandatory contribution that must be paid by the company to the government and at the same time reduces profitability, so that the company is indicated to avoid taxation with the flexibility of the self-assessment tax collection system. One effort to minimize tax avoidance by corporate management is Good Corporate Governance (GCG) which is also a form of responsibility to shareholders and other parties. This study aims to explain and determine the significance of the effect of institutional ownership, independent commissioners, audit committees, and audit quality on tax avoidance.*

**Keywords :** Tax Avoidance, Good Corporate Governance

### **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan atas dasar peningkatan daya saing bisnis yang mengharuskan perusahaan berkompetisi dan meningkatkan capaian perusahaan, termasuk didalamnya adalah laba perusahaan. Pajak merupakan iuran wajib yang harus dibayarkan perusahaan kepada pemerintah dan sekaligus mengurangi perolehan laba, sehingga diindikasikan perusahaan melakukan penghindaran pajak dengan keleluasaan sistem pemungutan pajak self assesment. Salah satu upaya dalam meminimalisir tindakan penghindaran pajak oleh pihak pengelola perusahaan adalah dengan Good Corporate Governance (GCG) yang mana juga merupakan wujud tanggung jawab kepada pemegang saham maupun pihak lain. Penelitian ini memiliki tujuan untuk menjelaskan dan mengetahui signifikansi pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** Penghindaran Pajak, Good Corporate Governance

---

## **PENGARUH PERPUTARAN PIUTANG DAN PERPUTARAN PERSEDIAAN TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017**

Yanti<sup>1</sup>, Yuliawati<sup>2</sup>

Universitas Buana Perjuangan Karawang

yanti@ubpkarawang.ac.id<sup>1</sup>, yuliawati.ul72@gmail.com<sup>2</sup>

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah tingkat perputaran piutang dan tingkat perputaran persediaan memiliki pengaruh terhadap profitabilitas baik secara parsial maupun simultan pada suatu perusahaan. Objek dalam penelitian ini ialah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2017. Jenis data dalam penelitian ini yaitu berupa data kuantitatif. Adapun yang menjadi sumber data dalam penelitian ini ialah data sekunder, berupa data laporan keuangan (neraca dan laporan laba rugi) yang berkaitan dengan variabel dalam penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perputaran piutang berpengaruh terhadap profitabilitas. Sedangkan perputaran persediaan tidak berpengaruh terhadap



profitabilitas. Secara simultan hasil penelitian menunjukkan bahwa perputaran piutang dan perputaran persediaan berpengaruh secara bersama-sama terhadap profitabilitas.

**Kata Kunci :** Perputaran Piutang, Perputaran Persediaan, Profitabilitas (ROA).

### **Abstract**

*The aim of this study is to determine the accounts receivable turnover rate and inventory turnover have an influence on profitability both partially and simultaneously in a company. The object of this study is a consumer goods industry sector manufacturing company that listed on Indonesia Stock Exchange in the period 2015-2017. The type of data in this study is quantitative data. The source of the data in this study is secondary data, in the form of financial report data (balance sheet and income statement) related to variable in this study. The results of this study indicates that accounts receivable turnover has an affect on profitability. While inventory turnover does not affect on profitability. The results of the study simultaneously indicates that accounts receivable turnover and inventory turnover influence together on profitability.*

**Keywords :** Receivable Turnover, Inventory Turnover, Profitability (ROA).

---

## **FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PLASTIK DAN KEMASAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2013 – 2018**

Endang Susilowati<sup>1</sup>, Yuli Chomsatu S<sup>2</sup>, Suhendro<sup>3</sup>

082134373383 susywiyan@gmail.com<sup>1</sup>, 081802503154 chom\_satoe@yahoo.com<sup>2</sup>, 08161426156 dro\_s@yahoo.com<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomia Jurusan Akuntansi Universitas Islam Batik Surakarta

### **Abstract**

*The purpose of this research is to test the impact of the size of the KAP, the financial ratio (debt equity ratio, current ratio), 2018 2013 The audit opinion and the company. The study used 11 plastics and packaging industry companies listed on the IDX period 2013-2018. Simultaneous testing results show that the debt equity ratio, current ratio, size of the HOOD, audit opinions and company size together – have the same effect on the audit report lag. The results of the hypothesis test showed that the current ratio and size of the KAP affect the audit report lag, while the results of the debt equity ratio hypothesis test, audit opinions and company size have no influence on the audit report lag Plastic and packaging industry companies.*

**Keywords :** Size a Public Accountant Office, Financial Ratios, Audit Opinions, Company Size, Audit Report Lag

---

## **PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN AKTIVITAS TERHADAP FINANCIAL DISTRESS (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2018)**

Thalita Shafira<sup>1</sup>, Amelia Oktrivina<sup>2</sup>, Kurnia Heriansyah<sup>3</sup>

Program Studi Akuntansi, Universitas Pancasila Jakarta



### Abstract

This study aims to analyze about the effect of liquidity, leverage, profitability and activity on financial distress. This study took samples from the companies at the basic industrial and chemical sectors that listed on Indonesia Stock Exchange for the period 2014-2018. The selection of samples in this study using the purposive sampling method. Based on the determined criteria obtained a sample of 49 companies so that the observation data numbered 245. Methods of data analysis in this research is descriptive statistic and logistic regression analysis using the Eviews 9.0 program. The result from this study indicate that leverage, profitability, and activity has a effect on the financial distress, while liquidity have no effect on the financial distress.

**Keywords :** Liquidity, Leverage, Profitability, Activity, Financial distress

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis seberapa besar pengaruh likuiditas, leverage, profitabilitas dan aktivitas terhadap financial distress. Penelitian ini mengambil sampel perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan purposive sampling. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan diperoleh sampel sebanyak 49 perusahaan sehingga data observasi berjumlah 245. Metode analisis data pada penelitian ini adalah statistik deskriptif, dan regresi logistik menggunakan program Eviews 9.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa leverage, profitabilitas dan aktivitas berpengaruh terhadap financial distress, sedangkan likuiditas tidak berpengaruh terhadap financial distress.

**Kata Kunci :** Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Aktivitas, Financial distress.

## PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

(Studi Empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018)

Siska Nurpidiyanti<sup>1</sup>, Amelia Oktrivina DS<sup>2</sup>, Kurnia Heriyansyah<sup>3</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasila, Jl. Srengseng Sawah, Jagakarsa – Jakarta Selatan 12640

*ameliaoktrivina@univpancasila.ac.id*

### Abstract

The purpose of this study to determine the magnitude of the influence of debt policy, profitability and company size on the value of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2015 - 2018, with the amount of 11 companies. Debt policy is measured using a debt to equity ratio (DER), profitability in this study is measured by the ratio of return on assets (ROA), company size is measured using the natural log of total assets, and company value is measured using a price to book value ratio (PBV). Data processing using Eviews software version 9.0 for windows. The analysis shows that the debt policy, profitability, and size of the company affect the value of the company.

**Keywords :** Company Value, Debt Policy, Profitability, and Firm Size

## PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH DAN TRANSPARANSI PUBLIK TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN PADA BADAN KEUANGAN DAERAH KOTA DEPOK (STUDI PADA BADAN KEUANGAN DAERAH)

Rifki Wijanarko<sup>1</sup>, Fathoni Zoebaedi<sup>2</sup>, Nelyumna<sup>3</sup>



Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasila Jl. Srengseng Sawah, Jagakarsa - Jakarta Selatan 12640

rifkimion@gmail.com

### **Abstract**

*The purpose of this research is to examine the effect of regional financial accounting system implementation and public transparency on financial accountability at Depok Regional Finance Agency. The data in this research is primary data, data collection in this research used a questionnaire survey. The questionnaire submitted to the 100 employees who work at the tax, budget, and accounting as many as 80 questionnaires returned filled with complete and can be processed. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. The results indicated that regional financial accounting system implementation and public transparency has a significant effect on financial accountability at Depok Regional Finance Agency.*

**Keywords :** Regional Financial Accounting System Implementation, Public Transparency, Financial Accountability

---

## **RELEVANSI FRAUD PENTAGON DAN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA JAKARTA ISLAMIC INDEX**

Bayu Tri Cahya<sup>1</sup>, Asih Andriani<sup>2</sup>, Surepno<sup>3</sup>, Muslim Marpaung<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri Kudus<sup>1,3</sup>  
Pascasarjana, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara<sup>2</sup>  
Politeknik Negeri Medan<sup>3</sup>

cahyab380@gmail.com<sup>1</sup>, asihandriani100@gmail.com<sup>2</sup>, surepno@iainkudus.ac.id<sup>3</sup>,  
muslim.marpaung07@gmail.com<sup>4</sup>

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji fraud pentagon dengan lima elemen dapat mempengaruhi terjadinya fraudulent financial reporting pada Jakarta Islamic Index. fraud pentagon memiliki lima elemen yaitu pressure (tekanan), oportunity (kesempatan), rasionalization (rasionalisasi), competence (kompetensi/kemampuan), dan arogance (arognansi). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan metode analisis regresi logistik dengan perangkat SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa fraud pentagon dengan lima elemen dapat mempengaruhi terjadinya fraudulent financial reporting pada perusahaan yang tergabung di Jakarta Islamic Index. Namun diantara lima elemen tersebut pressure (tekanan), oportunity (kesempatan), rasionalization (rasionalisasi), competence (kompetensi/kemampuan), elemen arogansi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap terjadinya fraudulent financial reporting.

**Kata Kunci :** teori fraud pentagon, fraudulent financial reporting, jakarta islamic index

---

## **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Puji Astuti Saidah<sup>1</sup>, Nuramalia Hasanah<sup>2</sup>, Santi Susanti<sup>2</sup>

S1 Akuntansi Alih Program 2017



### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh CSR, Karakteristik Eksekutif, dan Pertumbuhan Penjualan yang di moderasi oleh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan dan pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 44 perusahaan yang terpilih menggunakan metode purposive sampling. Jenis penelitian ini menggunakan kuantitatif. Teknik analisis data menggunakan uji koefisien regresi secara parsial atau uji statistik t. Penelitian ini menunjukkan bahwa Karakteristik Eksekutif berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, CSR dan Pertumbuhan Penjualan berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak. Selain itu, variabel pemoderasi yang digunakan peneliti yaitu Ukuran Perusahaan dapat memperkuat pengaruh antara CSR dan Pertumbuhan Penjualan, tetapi memperlemah pengaruh antara Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, Corporate Social Responsibility, Karakteristik Eksekutif, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan

### Abstract

*The purpose of this study aims to examine the effect of CSR, Character Executive, and Sales Growth moderated by the Companies Size on Tax Avoidance. The samples used in this study were Mining and Agricultural Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2014-2017. The sample used in this study were 44 companies selected using purposive sampling method. The type of research used is quantitative. Data analysis techniques used partial regression coefficient test or statistical test t. The results of the t test in this study indicate that Character Executive positive influenced on tax avoidance, CSR and Sales Growth negatively influenced on tax avoidance. The Moderating variable used by researchers of companies size, can strengthen the influence between CSR and Sales Growth, but weaken the influence between Character Executiveon Tax Avoidance.*

**Keyword :** Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Character Executive, Sales Growth, Companies Size

## PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE

Ricky Saputra<sup>1</sup>, Amir Indrabudiman<sup>2</sup>, Wuri Septi Handayani<sup>3</sup>, Agoestina Mappadang<sup>4</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Budi Luhur, Jakarta

*rickysaputra4321@gmail.com<sup>1</sup>, amir.indrabudiman@budiluhur.ac.id<sup>2</sup>*

### Abstract

*The phenomenon of the reduction state revenue from taxes still occurs until now making important research done. One reason is Tax Avoidance, which shows the small amount of state tax revenue. Tax Avoidance is influenced by various factors both internal and external. This study aims to examine the effect of Company Size, Leverage, Corporate Governance and Audit Quality on Tax Avoidance. The research methodology used in this study is quantitative. The data used is secondary data obtained from www.idx.co.id. The population in this study is a consumer goods manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2013-2017, with a sample of 15 companies. Data analysis for hypothesis testing using Multiple Linear Regression with the help of SPSS version 22 software. The results showed that Leverage, Institutional Ownership had a negative and significant effect on Tax Avoidance, and Managerial Ownership, Audit Quality had a positive and significant effect on Tax Avoidance. Whereas the Company Size and Audit Committee have no effect on Tax Avoidance.*



**Keywords :** Firm Size, Leverage, Audit Committee, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Quality, Tax Avoidance.

## PENGARUH KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2013 - 2017)

Yuni Nurhidayati

FE Universitas Islam Batik Surakarta

### Abstract

This study aims to determine the effect of Roa, Per, Der, and Cr on Stock Prices on food and beverage companies listed on the Stock Exchange in 2013-2017. The sample in this study were food and beverage companies listed on the Stock Exchange in 2013-2017 with a total of 60 data samples. The sampling technique used in this study was purposive sampling. Data analysis methods used were descriptive statistical tests, classic assumption tests and multiple linear regression tests.

Ttest results show that t<sub>54</sub> Roa, Per and Cr variables do not affect the Stock Price, while the Der variable influences the Stock Price. The results of the coefficient of determination test indicate that the independent variable can affect the dependent variable by 1.13%, while 98.87% is influenced by other variables.

Keywords: Return On Assets, Price Earning Ratio, Debt to Equity Ratio, Current Ratio, Stock Prices.

# **IMPLIKASI PENGENDALIAN INTERNAL DAN TATA KELOLA DALAM PENCEGAHAN KECURANGAN PADA PERANGKAT PEMERINTAH DAERAH**

Monang Syahbana

Universitas Trilogi Jakarta, Jl. TMP Kalibata No.4, Duren Tiga, Kec. Pancoran, Jakarta, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 12760  
[mnngsyhbn12@gmail.com](mailto:mnngsyhbn12@gmail.com)

Novita

Universitas Trilogi Jakarta, Jl. TMP Kalibata No.4, Duren Tiga, Kec. Pancoran, Jakarta, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 12760  
[novita\\_1210@trilogi.ac.id](mailto:novita_1210@trilogi.ac.id)

## **Abstract**

*The purpose of this study is to study the implications of internal control and governance for conflict. There were 71 people who participated in the staff of Pancoran Mas Sub-District of Depok City and the sub-districts below it that were used as research units and the samples taken as respondents were 49 participants who participated in the Pancoran Mas Depok Sub-District staff and the sub-districts below using purposive non random sampling. Data obtained from the results were processed by respondents using a questionnaire. Data were analyzed using the Partial Least Square (PLS) method. Processed using the SmartPLS 3 program. The results of this study indicate that internal control significantly influences the prevention of fraud prevention and governance has a significant effect on fraud rejection.*

**Keywords:** Internal Control, Good Governance, and Fraud Prevention.

## **Abstrak**

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui implikasi pengendalian internal dan tata kelola terhadap pencegahan kecurangan. Terdapat 71 pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas Kota Depok dan kelurahan dibawahnya yang dijadikan unit penelitian dan sampel yang dijadikan sebagai responden adalah sebanyak 49 pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas Depok dan kelurahan dibawahnya dengan menggunakan purposive non random sampling. Data diperoleh dari hasil pengolahan pernyataan responden dengan menggunakan kuesioner. Data dianalisis menggunakan metode Partial Least Square (PLS). Diolah menggunakan program SmartPLS 3. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan dan tata kelola berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan.

**Kata Kunci:** Pengendalian Internal, Tata Kelola, dan Pencegahan Kecurangan.

## **PENDAHULUAN**

Terbentuknya otonomi daerah merupakan pergeseran sistem pemerintahan yang semula sentralisasi menjadi desentralisasi. Dengan berubahnya sistem tersebut menjadikan wewenang dan tanggung jawab dalam mengelola sumber keuangan untuk menjamin kemakmuran rakyatnya berada pada kepala Daerah. Keuntungan dari otonomi daerah adalah mempermudah masyarakat untuk mendapatkan pelayanan yang baik dengan cepat dan pembangunan daerah yang merata. Namun terdapat juga kelemahan dan dapat menimbulkan kerugian dalam

pengawasan dan pengendalian sistem otonomi daerah yang memberikan kesempatan pada oknum ASN melakukan tindakan kecurangan dan dapat berdampak pada pelayanan kepada masyarakat dan pembangunan daerah menjadi terhambat. Kecurangan atau *Fraud* adalah tindakan melanggar hukum atau peraturan yang dilakukan sedemikian rupa, sehingga menguntungkan diri sendiri atau kelompok dan merugikan pihak lain (perorangan, perusahaan atau institusi). Ada 5 komponen yang mendorong seseorang melakukan kecurangan berdasarkan *fraud pentagon*, yaitu: *arrogance* (arrogansi), *competence* (kompetensi), *opportunity* (kesempatan), *pressure* (tekanan), dan *rationalization* (rasionalisasi) (Howarth, 2011).

Hal ini mendukung pernyataan di atas dengan adanya 2.642 permasalahan dengan kerugian sebesar Rp1,30 triliun terjadi pada 532 pemda berdasarkan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) 2018. Permasalahan tersebut meliputi: kekurangan volume pekerjaan dan/ atau barang (Rp515,27 miliar (40%)); belanja tidak sesuai atau melebihi ketentuan (Rp275,08 miliar (21%)); kelebihan pembayaran selain kekurangan volume (Rp172,15 miliar (13%)); biaya perjalanan dinas ganda dan/atau tidak sesuai dengan ketentuan (Rp114,11 miliar (9%)); spesifikasi barang/jasa yang diterima tidak sesuai dengan kontrak (Rp83,03 miliar (6%)); dan permasalahan kerugian lainnya (Rp145,17 miliar (11%)) (BPK-RI, 2019). Terdapat 426 permasalahan dengan potensi kerugian sebesar Rp308,85 miliar ditemukan pada 277 pemda. Permasalahan tersebut meliputi: kelebihan pembayaran tetapi belum dilakukan pelunasan pembayaran kepada rekanan (Rp164,56 miliar (53%)); aset tidak diketahui keberadaannya (Rp106,73 miliar (35%)); aset dikuasai pihak lain (Rp20,09 miliar (6%)); piutang berpotensi tidak tertagih (Rp11,92 miliar (4%)); dan permasalahan potensi kerugian lainnya (Rp5,55 miliar (2%)) (BPK-RI, 2019).

Banyaknya data kecurangan yang merugikan pemerintahan daerah di atas, maka dibutuhkan peran Satuan Pengawas Internal (SPI) yang bertugas mengawasi dan mencegah kecurangan (*fraud*) secara maksimal di pemerintahan daerah supaya tetap pada visi, misi dan target pencapaian yang sudah dibuat. Hal ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal sangat berpengaruh besar terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*) pada pemerintahan. Untuk mencapai tujuan dan sasaran perusahaan atau organisasi apapun, harus mampu merancang sistem pengendalian internal yang baik, sehingga dapat menekankan aspek pengendalian atas reabilitas pelaporan keuangan guna memenuhi tanggungjawab suatu laporan keuangan, serta efisiensi dan efektifitas operasional dalam pemakaian sumberdaya yang dimiliki oleh perusahaan atau organisasi untuk menghasilkan informasi keuangan dan non keuangan dalam rangka pengambilan keputusan, dan ketaatan pada hukum dan peraturan (Soleman, 2013). Pengendalian internal adalah suatu proses, yang dilakukan oleh dewan direksi, manajemen, dan personel lain dari suatu entitas, yang dirancang untuk memberikan jaminan yang wajar mengenai pencapaian tujuan yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan (COSO, 2013).

Pengendalian internal berpengaruh positif terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*), hal ini menunjukkan bahwa pencegahan *fraud* dapat dilakukan melalui pengendalian internal (Soleman, 2013). Lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*) baik secara simultan maupun secara parsial (Nisak, Fitri, & Kurniawan, 2013). Mendukung hasil penelitian tersebut, 5 komponen pengendalian internal, yaitu: lingkungan kontrol, penilaian risiko, kegiatan kontrol, informasi dan komunikasi, dan kegiatan pemantauan (COSO, 2013). Dengan demikian, peneliti berpendapat bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*) dengan

memaksimalkan 5 komponen pengendalian internal, yaitu: lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan kontrol, informasi dan komunikasi, dan kegiatan pemantauan.

Akan tetapi, jika hanya melakukan pengendalian internal dengan memaksimalkan 5 komponen COSO diatas tidak dapat mencegah atau meminimalisir kecurangan (*fraud*) dalam pemerintahan daerah. Maka dari itu, SPI pada pemerintahan daerah juga harus searah dengan perwujudan tata kelola. Hal ini bertujuan untuk membantu pengendalian internal dalam meminimalisir dan mencegah kecurangan (*fraud*) pada perangkat pemerintahan daerah. Salah satu dasar hukum bagi Badan dan/atau Pejabat pemerintahan, warga masyarakat, dan pihak-pihak lain yang terkait dengan administrasi pemerintahan dalam upaya meningkatkan kualitas penyelenggaraan pemerintahan daerah. Tujuan dari tata kelola yaitu: menciptakan tertib penyelenggaraan administrasi pemerintahan, menciptakan kepastian hukum, mencegah terjadinya penyalahgunaan wewenang, menjamin akuntabilitas Badan dan/atau pejabat pemerintahan, memberikan pelindungan hukum kepada warga masyarakat dan aparatur pemerintahan, melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan dan menerapkan Asas-Asas Umum Pemerintahan yang Baik (AUPB), dan memberikan pelayanan yang sebaik-baiknya kepada warga masyarakat.

Semakin baik implementasi *good governance* maka semakin rendah *fraud* atau tindakan kecurangan pada SKPD (Ratnayani, Sujana, Ari, & Darmawan, 2014). Tata kelola berpengaruh positif terhadap pencegahan Kecurangan (*fraud*) (Soleman, 2013). Berdasarkan kesimpulan hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa tata kelola dapat mencegah tindakan kecurangan. Untuk mewujudkan tata kelola, dibutuhkan komponen-komponen yang harus dijalankan secara maksimal oleh pegawai dan pejabat di setiap level pemerintahan, dan komponen-komponen tersebut disebut sebagai Asas-Asas Umum Pemerintahan yang Baik (AUPB), AUPB meliputi asas: kepastian hukum, kemanfaatan, ketidakberpihakan, kecermatan, tidak menyalahgunakan kewenangan, keterbukaan, kepentingan umum, dan pelayanan yang baik (Undang-Undang No 30, 2014).

Berdasarkan uraian diatas, tujuan penelitian adalah membahas dan mengetahui implikasi pengendalian internal dan tata kelola dalam pencegahan kecurangan pada perangkat pemerintah daerah. Perangkat pemerintah yang menjadi objek penelitian adalah Pemerintahan Daerah Kota Depok yaitu Kecamatan Pancoran Mas. Hal ini dikarenakan Kecamatan adalah salah satu dari perangkat pemerintahan daerah Kabupaten atau Kota yang bertugas untuk menangani sebagian dari urusan otonomi daerah. Pembaruan dari penelitian ini adalah dilakukan pada perangkat daerah yaitu Kecamatan Pancoran Mas Depok dan kelurahan di bawahnya, menggunakan *fraud pentagon theory* sebagai indikator pencegahan kecurangan, dan menggunakan AUPB (Asas Umum Pemerintahan yang Baik) yang berada pada Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014 sebagai indikator tata kelola. Hal ini dikarenakan saat ini pejabat daerah sudah mulai melakukan arogansi atas jabatan yang dimiliki dan Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya digunakan sebagai objek dikarenakan Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya memiliki rekam jejak buruk pada pejabat dan jajaran stafnya, *fraud pentagon theory* merupakan teori terbaru yang diperkenalkan oleh Crowe Howarth pada tahun 2011, dan AUPB (Asas Umum Pemerintahan yang Baik) yang berada dalam Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014 karena objek yang saya gunakan adalah perangkat pemerintah yang berpedoman pada peraturan dan perundang-undangan yang berlaku di Indonesia.

## **TINJAUAN PUSTAKA / KAJIAN TEORITIS**

### **Pengendalian Internal**

Tujuan dari pengendalian internal menurut COSO *internal control*, yaitu:

1. Operasional:

Berkaitan dengan efektivitas dan efisiensi operasi entitas, termasuk tujuan kinerja operasional dan keuangan, dan menjaga aset terhadap kerugian (COSO, 2013).

2. Pelaporan:

Berkaitan dengan pelaporan keuangan dan non-keuangan internal dan eksternal dan dapat mencakup keandalan, ketepatan waktu, transparansi, atau istilah lain yang ditetapkan oleh regulator, penentu standar yang diakui, atau kebijakan entitas (COSO, 2013).

3. Kepatuhan:

Berkaitan dengan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang menjadi subjek entitas (COSO, 2013).

Pengendalian internal yang baik melalui penerapan setiap komponen pengendalian internal. Berdasarkan komponen COSO, ada 5 komponen yang harus diterapkan secara maksimal yaitu:

1. Lingkungan Kontrol:

Serangkaian standar, proses, dan struktur yang memberikan dasar untuk melakukan kontrol internal di seluruh organisasi (COSO, 2013).

2. Penilaian Risiko:

Setiap entitas menghadapi berbagai risiko dari sumber eksternal dan internal. Risiko didefinisikan sebagai kemungkinan bahwa suatu peristiwa akan terjadi dan berdampak buruk pada pencapaian tujuan (COSO, 2013).

3. Kegiatan Pengendalian:

Tindakan yang ditetapkan melalui kebijakan dan prosedur yang membantu memastikan bahwa arahan manajemen untuk memitigasi risiko terhadap pencapaian tujuan dilaksanakan (COSO, 2013).

4. Informasi dan Komunikasi:

Menjelaskan mengenai komponen informasi dan komunikasi (information and communication) dalam pengendalian internal. Informasi diperlukan bagi entitas untuk melaksanakan tanggung jawab pengendalian internal untuk mendukung pencapaian tujuannya (COSO, 2013).

5. Kegiatan Pemantauan:

Pemantauan dilakukan dengan cara evaluasi yang sedang berlangsung, evaluasi terpisah, atau kombinasi keduanya digunakan untuk memastikan apakah masing-masing dari lima komponen pengendalian internal, termasuk kontrol untuk mempengaruhi prinsip-prinsip dalam setiap komponen, ada dan berfungsi (COSO, 2013).

### **Tata Kelola**

Tujuan dari tata kelola menurut Asas-asas Umum Pemerintahan Baik (AUPB) yang berada di dalam Undang-Undang No. 30 Tahun 2014 yaitu menciptakan tertib penyelenggaraan administrasi pemerintahan,

menciptakan kepastian hukum, mencegah terjadinya penyalahgunaan wewenang, menjamin akuntabilitas Badan dan/atau pejabat pemerintahan, memberikan pelindungan hukum kepada warga masyarakat dan aparatur pemerintahan, melaksanakan ketentuan peraturan perundangundangan dan menerapkan Asas-Asas Umum Pemerintahan yang Baik (AUPB), dan memberikan pelayanan yang sebaik-baiknya kepada warga masyarakat (Undang-Undang No 30, 2014).

Untuk mewujudkan Tata Kelola maka dibutuhkan komponen-komponen yang harus diwujudkan secara maksimal oleh pegawai dan pejabat di setiap level pemerintahan. Menurut AUPB yaitu:

1. Kepastian hukum

Asas dalam negara hukum yang mengutamakan landasan ketentuan peraturan perundang-undangan, kepatutan, keajegan, dan keadilan dalam setiap kebijakan penyelenggaraan pemerintahan (Undang-Undang No 30, 2014).

2. Kemanfaatan

Manfaat yang harus diperhatikan secara seimbang antara: kepentingan individu yang satu dengan kepentingan individu yang lain; kepentingan individu dengan masyarakat; kepentingan warga masyarakat dan masyarakat asing; kepentingan kelompok masyarakat yang satu dan kepentingan kelompok masyarakat yang lain; kepentingan pemerintah dengan warga masyarakat; kepentingan generasi yang sekarang dan kepentingan generasi mendatang; kepentingan manusia dan ekosistemnya; kepentingan pria dan wanita (Undang-Undang No 30, 2014).

3. Ketidakberpihakan

Asas yang mewajibkan Badan dan/atau pejabat pemerintahan dalam menetapkan dan/atau melakukan keputusan dan/atau tindakan dengan mempertimbangkan kepentingan para pihak secara keseluruhan dan tidak diskriminatif (Undang-Undang No 30, 2014).

4. Kecermatan

Asas yang mengandung arti bahwa suatu keputusan dan/atau tindakan harus didasarkan pada informasi dan dokumen yang lengkap untuk mendukung legalitas penetapan dan/atau pelaksanaan Keputusan dan/atau Tindakan sehingga keputusan dan/atau tindakan yang bersangkutan dipersiapkan dengan cermat sebelum keputusan dan/atau tindakan tersebut ditetapkan dan/atau dilakukan (Undang-Undang No 30, 2014).

5. Tidak menyalahgunakan kewenangan

Asas yang mewajibkan setiap Badan dan/atau pejabat pemerintahan tidak menggunakan kewenangannya untuk kepentingan pribadi atau kepentingan yang lain dan tidak sesuai dengan tujuan pemberian kewenangan tersebut, tidak melampaui, tidak menyalahgunakan, dan/atau tidak mencampuradukkan kewenangan (Undang-Undang No 30, 2014)

6. Keterbukaan

Asas yang melayani masyarakat untuk mendapatkan akses dan memperoleh informasi yang benar, jujur, dan tidak diskriminatif dalam penyelenggaraan pemerintahan dengan tetap memperhatikan perlindungan atas hak asasi pribadi, golongan, dan rahasia negara (Undang-Undang No 30, 2014).

7. Kepentingan umum

Asas yang mendahuluikan kesejahteraan dan kemanfaatan umum dengan cara yang aspiratif, akomodatif, selektif, dan tidak diskriminatif (Undang-Undang No 30, 2014).

#### 8. Pelayanan yang baik

Asas yang memberikan pelayanan yang tepat waktu, prosedur dan biaya yang jelas, sesuai dengan standar pelayanan, dan ketentuan peraturan perundang-undangan (Undang-Undang No 30, 2014).

### Pencegahan Kecurangan

Kecurangan (*Fraud*) adalah tindakan melanggar hukum atau peraturan yang dilakukan sedemikian rupa, sehingga menguntungkan diri sendiri atau kelompok dan merugikan pihak lain (perorangan, perusahaan atau institusi). *Fraud* adalah sebuah tindakan yang dilakukan dengan sengaja untuk mengelabuhi orang lain dengan cara menyembunyikan, menghilangkan, atau merubah informasi yang dipandang mampu untuk mempengaruhi dan merubah keputusan yang akan digunakan oleh perusahaan atau lembaga, sehingga dapat memberikan keuntungan bagi orang yang melakukannya (Utomo, 2018). Kecurangan dapat dideteksi dengan 5 indikator *fraud pentagon theory* (Howarth, 2011) yaitu:

#### 1. Arogansi (*arrogance*):

Sifat egois yang besar yang membuat seseorang yang memiliki keangkuhan yang besar, berpikir dapat menghindari Pengendalian Internal dan sulit tertangkap, suka mengintimidasi, dan gaya memimpinnya yang otokrasi (Howarth, 2011).

#### 2. Kompetensi (*Competence*)

Pelaku menggunakan kompetensi yang dimiliki dalam melakukan Kecurangan (*Fraud*), akan sulit untuk pencegahan dan dapat menyebabkan kerugian yang besar bagi organisasi atau instansi (Howarth, 2011).

#### 3. Kesempatan (*Opportunity*)

Kesempatan seseorang untuk melakukan Kecurangan (*Fraud*) dikarenakan longgarnya pengendalian dalam perusahaan atau lembaga. (Howarth, 2011).

#### 4. Tekanan (*pressure*)

Pemicu utama seseorang melakukan Kecurangan (*fraud*) yaitu adalah permasalahan keuangan, mulai dari permasalahan hutang, kurangnya pendapatan, kalah dalam berjudi, penggunaan narkoba, gaya hidup yang tidak sesuai dengan pendapatan, atau pemakaian kartu kredit yang berlebihan (Howarth, 2011).

#### 5. Rasionalisasi (*Rationalization*)

Pelaku berpikir kalau hal yang dilakukannya adalah hal yang benar dan tidak salah, dikarenakan di perusahaan atau lembaga tersebut kurangnya pengendalian internal dan banyaknya pelaku yang melakukan (*fraud*) tersebut di dalam perusahaan atau lembaga (Howarth, 2011).

### Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan

Pengendalian internal yang baik melalui penerapan setiap komponen pengendalian internal. Berdasarkan komponen COSO, ada 5 komponen yang harus diterapkan secara maksimal yaitu Lingkungan Kontrol, Penilaian Risiko, Kegiatan Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, Kegiatan Pemantauan. Dengan penerapan 5 komponen

tersebut, diyakini dapat memberikan manfaat baik untuk Perangkat Pemerintahan Daerah dalam memantau setiap aktivitas yang dilakukan dan dipercaya dapat meminimalisir kecurangan yang dilakukan oleh oknum pegawai dan pejabat.

Berdasarkan penjabaran tersebut, hasil penelitian yang dilakukan oleh Soleman Tahun 2011 menyebutkan bahwa pengendalian internal berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud*. Hal ini menunjukan pencegahan *fraud* dilakukan melalui pengendalian internal dengan cara mengurangi tekanan, kesempatan dan perbaikan moral individu pada setiap level dalam organisasi (Soleman, 2013). Hasil penelitian yang dilakukan oleh Saftarini dkk Tahun 2015 menyebutkan bahwa kecurangan dapat diminimalisir dengan menerapkan secara maksimal setiap komponen Pengendalian Internal (Saftarini, Yuniarta, & Sinarwati, 2015). Hasil penelitian yang dilakukan oleh Nisak Tahun 2013 menyebutkan bahwa: 1. Lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan berpengaruh terhadap pencegahan *fraud* secara simultan. 2. Lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan berpengaruh terhadap pencegahan *fraud* secara parsial (Nisak et al., 2013).

### **Tata Kelola Terhadap Pencegahan Kecurangan**

Menerapkan setiap komponen tata kelola berdasarkan Asas-asas Umum Pemerintahan yang Baik (AUPB) dengan maksimal. Jika aktivitas pegawai sudah diawasi dengan tata kelola berdasarkan komponen Asas-Asas Umum Pemerintahan yang Baik (AUPB) maka akan dapat meminimalisir kecurangan yang ada pada Perangkat Daerah.

Berdasarkan penjabaran tersebut, hasil penelitian yang dilakukan oleh Soleman Tahun 2011 menyebutkan bahwa *good corporate governance* berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* (Soleman, 2013). Hasil penelitian yang dilakukan oleh Ratnayani Tahun 2014 dengan menggunakan metode deskriptif yang menggunakan data primer. menunjukkan bahwa implementasi *good governance* berpengaruh signifikan negatif terhadap *fraud* (Ratnayani et al., 2014). Hasil Penelitian yang dilakukan oleh Saftarini dkk Tahun 2015 menyebutkan bahwa Implementasi *good governance* secara parsial berpengaruh signifikan negatif terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*) (Saftarini et al., 2015).

## **METODE PENELITIAN**

Penelitian ini dilakukan pada Kecamatan Pancoran Mas Depok dan kelurahan dibawahnya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Implikasi pengendalian internal dan tata kelola terhadap pencegahan kecurangan pada Perangkat Pemerintah Kota Depok.

### **Populasi dan Sampel**

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan yaitu pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas Depok dan kelurahan di bawahnya yang berjumlah 71. Dalam penelitian ini sampel diambil berdasarkan teknik *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel secara sengaja sesuai dengan persyaratan sampel yang diperlukan dalam penelitian. Dengan demikian dapat dihitung dengan rumus slovin ( $n = N / (N \cdot d^2 + 1)$ ).

*n*: Sampel

*N*: Populasi = 71

$d^2$ : Tingkat kesalahan= 8%

sehingga

$$n = \frac{71}{71 \times (0,08)^2 + 1}, n = \frac{71}{1,4544} = 49.$$

Berdasarkan perhitungan dengan rumus slovin di atas, hasilnya adalah 49, yang berarti melebihi dari batas minimum sample untuk penelitian korelasi yaitu 30. Maka dari itu, sampel dalam penelitian ini berjumlah 49 pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya.

### Data dan Sumber Data

#### 1. Data primer

yaitu data yang diperoleh langsung dari responden atau narasumber. Data primer yang digunakan dalam penelitian ini adalah hasil kuesioner yang telah diisi oleh 49 pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya dan melakukan wawancara kepada Ketua SPI Kecamatan Pancoran Mas.

#### 2. Data Sekunder

yaitu data yang diperoleh melalui website Kecamatan Pancoran Mas Depok. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini adalah daftar pegawai Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya.

### Operasional Variabel

Operasional Variabel Operasional variabel digunakan dalam penelitian untuk menentukan pengukuran variabel yang dapat ditampilkan pada Tabel 1. Penelitian ini menggunakan skala likert sebagai Instrumen yang menunjukkan tingkat pernyataan responden atas kuesioner penelitian. Penelitian ini menggunakan Skala Likert enam poin karena pemilihan kategori dalam kuesioner menjadi lebih spesifik dan tidak ada poin yang menyatakan netral.

**Tabel 1:** Operasional Variabel

Variabel	Sub Variabel	Indikator
Pengendalian Internal (COSO Internal control framework 2013)	Lingkungan kontrol	Integritas dan nilai-nilai etika Komitmen terhadap pengembangan kompetensi SDM Struktur organisasi yang jelas Kejelasan tugas, fungsi, dan tanggungjawab Praktik dan kebijakan SDM sesuai aturan yang berlaku
	Penilaian risiko	Identifikasi faktor-faktor terjadinya risiko Penilaian terhadap risiko yang berpengaruh signifikan Tindakan lebih lanjut untuk mengelola risiko
	Kegiatan kontrol	Pemisahan fungsi/tugas/wewenang yang jelas dan cukup Otorisasi yang sesuai Sistem pendokumentasian dan pencatatan Pengendalian dan pembatasan baik secara akses maupun fisik terhadap aset, sumber daya, dan dokumen Pengendalian dalam pemrosesan informasi Evaluasi atas kinerja

	Informasi dan komunikasi	Mengkomunikasikan kejadian secara andal dan tepat waktu Memiliki media komunikasi yang baik Komunikasi yang efektif dengan <i>stakeholder</i>
	Kegiatan pemantauan	Evaluasi komponen-komponen pengendalian internal Tindakan korektif terhadap kelemahan pengendalian internal Menyelesaikan dalam waktu yang relatif singkat
Tata Kelola (Penjelasan Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014)	Kepastian hukum.	Kepatuhan pada ketentuan peraturan yang berlaku Keteraturan antara tindakan, nilai dan norma sosial
	Kemanfaatan	Bermanfaat bagi kepentingan bersama Bermanfaat bagi lingkungan alam
	Ketidak Berpihakan	Memutuskan dengan pertimbangan Bertindak dengan pertimbangan
	Kecermatan	Keputusan harus didasarkan pada informasi dan dokumen yang lengkap Tindakan berdasarkan informasi dan dokumen yang lengkap
	Tidak menyalahgunakan kewenangan	Tidak melampaui dan menyalahgunakan kewenangan Tidak mencampuradukkan kewenangan.
	Keterbukaan	Melayani masyarakat untuk mendapatkan akses Memberikan informasi benar, jujur, dan tidak diskriminatif
	Kepentingan umum	Mendahulukan kesejahteraan masyarakat Mendahulukan kemanfaatan umum
	Pelayanan yang baik	Pelayanan tepat waktu Pelayanan berdasarkan ketentuan peraturan yang berlaku
Variabel	Sub Variabel	Indikator
Pencegahan Kecurangan (Fraud Pentagon Theory)	Arogansi	Pengambilan keputusan bukan karena jabatan Sanksi keputusan melewati batas kewenangan
	Kompetensi	Memiliki keahlian dan kompetensi sesuai dengan jabatan Menggunakan keahlian dan kompetensi untuk pelayanan
	Kesempatan	Melakukan pemuktahiran pengawasan secara berkala Menolak gratifikasi dalam pelayanan kepada masyarakat Sistem pelayanan yang terintegrasi
	Tekanan	Menjalankan tugas dan tanggungjawab sesuai wewenang Melebihi keahlian dan kompetensi yang dimiliki
	Rasionalisasi	Menindaklanjuti perilaku negatif dengan jabatan Penghargaan dan sanksi berdasarkan kinerja

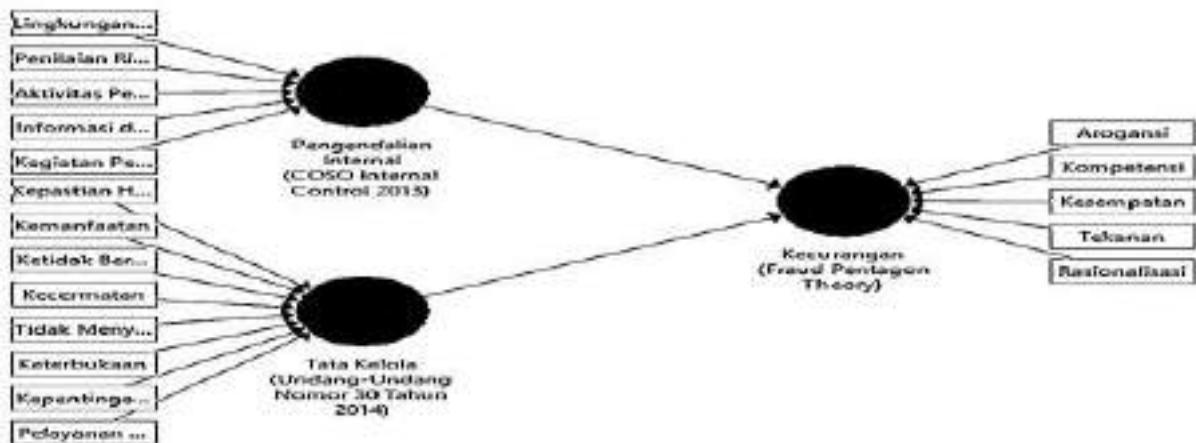
Sumber: Olah Data 2019

### Metode Analisis Data

Penelitian ini adalah deskriptif dan verifikatif yang dilakukan dengan melakukan pengumpulan data primer pada objek penelitian. Karena itu, metode yang digunakan adalah *exploratory survey method* dengan mengambil sampel dari seluruh populasi dan menggunakan alat pengumpulan data utama yaitu kuesioner. Untuk menguji besarnya pengaruh antara variabel independen dengan variabel dependen. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan alat bantu analisis yaitu SmartPLS 3. SmartPLS 3 merupakan sebuah program yang menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS). PLS merupakan metode teknik statistik jalur yang dapat mengoperasikan

variabel respon yang banyak dan sekaligus variabel eksplanatori. Model diagram struktural PLS dalam penelitian ini dapat dilihat pada gambar 1.

Gambar 1: Diagram Strutural Formatif



Sumber: Pengolahan Data Menggunakan SmartPLS 3

Pada gambar 3 diperlihatkan bahwa implikasi pengendalian internal sebagai variabel eksogen yaitu variabel independen dengan 5 indikator yang merupakan komponen dari COSO Internal Control 2013 seperti Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Aktivitas Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, dan Kegiatan Pemantauan. Kemudian implikasi tata kelola sebagai variabel eksogen yaitu variabel independen dengan 8 indikator yang merupakan komponen dari Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014 seperti Kepastian Hukum, Kemanfaatan, Ketidakberpihakan, Kecermatan, Tidak Menyalahgunakan Kewenangan, Keterbukaan, Kepentingan Umum, dan Pelayanan Yang Baik. Serta variabel konstruk pencegahan kecurangan sebagai variabel endogen yaitu variabel dependen dengan 5 indikator yang merupakan komponen dari *Fraud Pentagon Theory* seperti Arogansi, Kompetensi, Kesempatan, Tekanan, dan Rasionalisasi. Arah panah variabel terhadap indikator merupakan arah panah reflektif, yang mengartikan bahwa variabel adalah gambaran dari indikator.

dalam penelitian ini dilakukan uji validitas dan reliabilitas, uji kolinearitas, uji pengaruh langsung (*direct effects*), uji pengaruh tidak langsung (*indirect effects*), uji pengaruh secara model formatif.

#### 1. Uji Validitas dan Reliabilitas

Uji Validitas dan Reliabilitas Model Pengukuran, Variabel penelitian dikatakan valid dan memiliki reliabilitas yang baik jika  $Cronbach's\ Alpha \geq 0.7$ ,  $Average\ Variance\ Extracted (AVE) \geq 0.5$ , dan melihat besarnya *Composite Reliability*.

#### 2. Uji Kolinearitas

Uji kolinearitas dilihat dari *Inner VIF Values*, jika semua indikator dari variabel laten  $\leq 5$ , yang idealnya jika semua variabel  $\leq 3.3$ , yang berarti variabel terbebas dari multikolinearitas.

### 3. Uji Pengaruh Langsung (*Direct Effects*)

Uji besarnya pengaruh langsung (*Direct Effects*) dilakukan untuk melihat besarnya pengaruh secara langsung variabel independen kepada variabel dependen dilihat dari *R Square* x 100.

### 4. Uji Pengaruh Tidak Langsung (*Indirect Effects*)

Uji besarnya pengaruh tidak langsung (*Indirect Effects*) dilakukan untuk melihat besarnya pengaruh tidak langsung antara variabel independen terhadap variabel dependen dilihat pada *Total Indirect Effects*.

### 5. Uji Pengaruh Secara Model Formatif

Nilai hasil *bootstrapping* antar variabel laten dilihat dari *P Values*, jika  $P Values \times 100 \leq 5\%$  berarti variabel independen (pengendalian internal dan tata kelola) berpengaruh terhadap variabel dependen (pencegahan kecurangan). Uji ini dilakukan untuk menguji hipotesis yang digunakan.

## HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Data disajikan dalam bentuk tabel yang menunjukkan hasil pengujian dengan menggunakan program SmartPLS 3. Hasil pengujian didukung dengan hasil kuesioner yang telah didistribusikan kepada 49 responden yang bekerja di Kecamatan Pancoran Mas Kota Depok dan kelurahan dibawahnya.

Kuesioner yang didistribusikan kepada responden juga berisi informasi umum yang dirangkum dalam tabel 2. Hal ini dilakukan supaya data yang diperoleh dapat dipertanggungjawabkan.

**Tabel 2:** Informasi Responden

Informasi Responden	Percentase
Jenis Kelamin:	
Laki-laki	53%
Perempuan	47%
Usia:	
21-30 Tahun	31%
31-40 Tahun	22%
41-50 Tahun	20%
51-60 Tahun	27%
Lama Bekerja:	
1-5 Tahun	49%
6-10 Tahun	37%
>11 Tahun	14%
Pangkat/Golongan:	
Pembina Tk. I/IV b	2%
Pembina/IV a	13%
Penata Tk. I/III d	17%
Penata/III c	12%
Penata Muda Tk. I/III b	12%
Penata Muda/III a	10%
Pengatur Tk. I/II d	10%
Pengatur/II c	10%
Pengatur Muda Tk. I/II b	12%
Juru Tk. I/I d	2%
Jabatan:	

Camat Pancoran Mas Depok	1,2%
Lurah Depok	1,2%
Lurah Depok Jaya	1,2%
Lurah Pancoran Mas	1,2%
Lurah Mampang	1,2%
Lurah Rangkapanjaya	1,2%
Lurah Rangkapanjaya Baru	1,2%
Sekretaris Camat	1,2%
Sekretaris Lurah Depok	1,2%
Sekretaris Lurah Depok Jaya	1,2%
Sekretaris Lurah Pancoran Mas	1,2%
Sekretaris Lurah Mampang	1,2%
Sekretaris Lurah Rangkapanjaya	1,2%
Sekretaris Lurah Rangkapanjaya Baru	1,2%
Kasubag Keuangan dan Kepegawaian	1,2%
Kasubag Umum Perencanaan, Evaluasi dan Pelaporan	1,2%
Kasi Pembangunan dan Perekonomian	7,14%
Kasi Pemerintahan dan, Keamanan dan Ketertiban	6,12%
Kasi. Kemasyarakatan dan Pelayanan	7,14%
Pelaksana	13,27%

Sumber: Pengolahan Data Responden 2019

### Pengujian Validitas dan Reliabilitas

Karena semua variabel laten (pengendalian internal, tata kelola, dan pencegahan kecurangan) yang digunakan tidak mencerminkan indikator yang terikat, hal tersebut karena setiap indikator dalam variabel laten yang digunakan tidak memiliki kovarian. Maka dari itu variabel laten yang digunakan berbentuk formatif dan terbebas dari uji validitas dan reliabilitas, karena jika variabel laten yang digunakan dalam penelitian berbentuk formatif, maka *Cronbach's Alpha*, *Composite Reliability* dan *Average Variance Extracted (AVE)* bernilai 0. Hal tersebut yang menjadikan variabel laten yang digunakan dalam penelitian terbebas dari uji validitas dan reliabilitas. Hasil *Cronbach's Alpha*, *Composite Reliability* dan *Average Variance Extracted (AVE)* dapat dilihat pada tabel 3.

**Tabel 3: Construct Reliability and Validity**

	Cronbach's Alpha	Composite Reliability	Average Variance Extracted (AVE)
Pengendalian Internal (COSO Internal Control 2013)			
Tata Kelola (Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014)			
Pencegahan Kecurangan (Fraud Pentagon Theory)			

Sumber: Olah Data SmartPLS 3 (2019)

### Pengujian Kolinearitas

Uji kolinearitas dalam SmartPLS 3 dilakukan untuk menguji apakah data varabel terindikasi dari multikolinearitas atau tidak. Uji ini dilihat dari *Inner VIF Values*, jika semua variabel laten yang terhubung  $\leq 5.00$ , maka terbebas dari multikolinearitas, idealnya sebuah variabel laten yang terhubung terbebas multikolinearitas jika  $\leq 3.30$ . Dapat dilihat pada tabel 4.

**Tabel 4: Colinearity Statistics (VIF)**

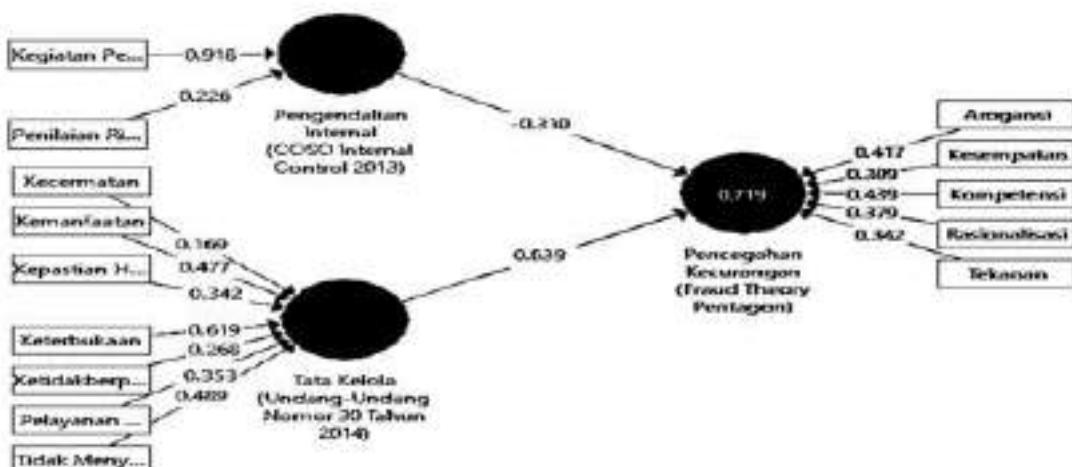
	Pengendalian Internal (COSO Internal Control 2013)	Tata Kelola (Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014)	Pencegahan Kecurangan (Fraud Pentagon Theory)
Pengendalian Internal (COSO Internal Control 2013)			1.153
Tata Kelola (Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014)			1.153
Pencegahan Kecurangan (Fraud Pentagon Theory)			

Sumber: Olah Data SmartPLS 3 (2019)

#### Pengujian Besarnya Pengaruh Langsung (*Direct Effects*)

Uji ini dilakukan dengan menggunakan SmartPLS 3 untuk menunjukkan seberapa besar pengaruh langsung (*Direct Effects*) variabel laten independen kepada variabel laten dependen dilihat dari  $R^2$  Square x 100. Dapat dilihat pada gambar 2 dan tabel 5.

**Gambar 2: Diagram Struktural PLS Algorithm**



Sumber: Olah Data SmartPLS 3 (2019)

Besar pengaruh langsung (*direct effects*) variabel independen (pengendalian internal dan tata kelola) terhadap variabel dependen (pencegahan kecurangan) sebesar 71.9% ( $0.719 \times 100$ ).

**Tabel 5: R Square**

	R Square
Pencegahan Kecurangan (Fraud Pentagon Theory)	0.719

Sumber: Olah Data SmartPLS 3 (2019)

Dari tabel *R Square* diatas dapat dijelaskan bahwa besarnya hubungan langsung antara variabel independen (pengendalian internal dan tata kelola) terhadap variabel dependen (pencegahan kecurangan) yaitu sebesar 71.9% ( $0.719 \times 100$ ). Hal tersebut berarti hubungan variabel pengendalian internal dan tata kelola memiliki pengaruh langsung yang besar terhadap pencegahan kecurangan dengan nilai sebesar 61.9%.

### Pengujian Besarnya Pengaruh Tidak Langsung (*Indirect Effects*)

Uji ini dilakukan dengan menggunakan SmartPLS 3 untuk menunjukkan seberapa besar pengaruh tidak langsung (*Indirect Effects*) antara variabel independen (pengendalian internal dan tata kelola) terhadap variabel dependen (pencegahan kecurangan) dengan melihat *Total Indirect Effects*  $\times 100$ . Akan tetapi variabel pengendalian internal dan variabel tata kelola berhubungan langsung secara garis lurus terhadap pencegahan kecurangan. Maka dari itu besaran nilai pengaruh tidak langsung terhadap variabel pencegahan kecurangan yaitu 0. Dapat dilihat pada tabel 6.

**Tabel 6: Total Indirect Effects**

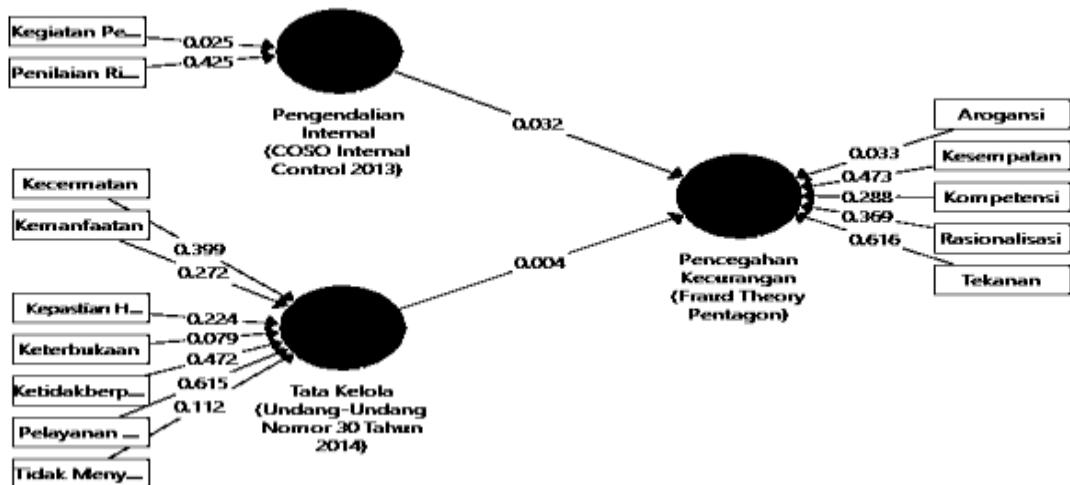
Pencegahan Kecurangan ( <i>Fraud Pentagon Theory</i> )	Pengendalian Internal (COSO <i>Internal Control</i> 2013)	Tata Kelola (Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014)
Pencegahan Kecurangan ( <i>Fraud Pentagon Theory</i> )		
Pengendalian Internal (COSO <i>Internal Control</i> 2013)		
Tata Kelola (Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014)		

Sumber: Olah Data SmartPLS 3 (2019)

### Uji Pengaruh Secara Model Struktural

Uji ini dilakukan dengan menggunakan SmartPLS 3 untuk menguji hipotesis, dengan melakukan *Bootstrapping* diagram struktural. Dapat dilihat hasil dari *Bootstrapping* jika  $P Value \times 100 \leq 5\%$  maka hipotesis berpengaruh. Dapat dilihat pada gambar 3 dan tabel 7.

Gambar 3: Diagram Struktural Bootstrapping



Sumber: Olah Data SmartPLS 3 (2019)

Tabel 7: Path Coefficients

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics ( O/STDEV )	P Values
Pengendalian Internal (COSO Internal Control 2013) -> Pencegahan Kecurangan (Fraud Pentagon Theory)	-0.346	-0.328	0.161	2.151	0.032
Tata Kelola (Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014) -> Pencegahan Kecurangan (Fraud Pentagon Theory)	-0.492	-0.585	0.172	2.867	0.004

Sumber: Olah Data SmartPLS 3 (2019)

#### Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan.

Hasil pengujian hipotesis satu menunjukkan bahwa hubungan antara variabel independen pengendalian internal yang diukur dengan prinsip-prinsip COSO *internal control* terhadap variabel dependen pencegahan kecurangan yang diukur dengan prinsip-prinsip *fraud pentagon theory* menunjukkan bahwa *p values* variabel independen pengendalian internal terhadap variabel dependen pencegahan kecurangan sebesar  $3.2\% \leq 5\%$ , hal tersebut mengartikan bahwa variabel independen pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen pencegahan kecurangan. Hal ini menyebabkan diterimanya uji hipotesis H1 yang menyebutkan "Pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan". Hasil tersebut menggambarkan bahwa pengendalian internal pada Kecamatan Pancoran Mas Depok dan kelurahan dibawahnya berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Akan tetapi, masih ada komponen pengendalian internal yang belum dijalankan secara maksimal yaitu: lingkungan kontrol, aktivitas pengendalian, dan informasi dan komunikasi. Komponen pengendalian internal yang belum dijalankan dengan maksimal dapat mempengaruhi pencegahan kecurangan,

sehingga menimbulkan kemungkinan adanya kecurangan yang dilakukan oleh oknum pejabat beserta jajaran stafnya pada Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya.

Pencegahan *fraud* dilakukan melalui pengendalian internal dengan cara mengurangi tekanan, kesempatan dan perbaikan moral individu pada setiap level dalam organisasi (Soleman, 2013). Mendukung hasil penelitian tersebut, metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif yang dilaksanakan melalui pengumpulan data primer. Salah satu hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa Efektivitas pengendalian internal secara parsial berpengaruh signifikan negatif terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*) akuntansi pada SKPD di Kabupaten Bangli. Hal ini menunjukkan bahwa kecurangan dapat diminimalisir dengan menerapkan secara maksimal setiap komponen pengendalian internal (Saftarini et al., 2015). Lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan berpengaruh terhadap pencegahan fraud baik secara simultan maupun secara parsial (Nisak et al., 2013). Terdapat pengaruh negatif dan signifikan antara Keefektifan Pengendalian Internal dengan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Shintadevi, 2016). Terdapat pengaruh positif pada penerapan lingkungan pengendalian, penilaian resiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan baik secara parsial maupun simultan terhadap pencegahan fraud pengadaan (Arfah, Wira, & Makassar, 2011)

### **Pengaruh Tata Kelola Terhadap Pencegahan Kecurangan**

Hasil pengujian hipotesis satu menunjukkan bahwa hubungan antara variabel independen tata kelola yang diukur dengan prinsip-prinsip komponen AUPB (Asas-asas Umum Pemerintahan Baik) terhadap variabel dependen pencegahan kecurangan yang diukur dengan prinsip-prinsip *fraud pentagon theory* menunjukkan bahwa *p values* variabel independen tata kelola terhadap variabel dependen pencegahan kecurangan sebesar  $0.4\% \leq 5\%$ , hal tersebut mengartikan bahwa variabel independen tata kelola berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen pencegahan kecurangan. Hal ini menyebabkan diterimanya uji hipotesis H2 yang menyebutkan "Tata kelola berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan". Hal ini menggambarkan bahwa Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan dibawahnya sudah menjalankan tata kelola yang baik dan sudah mewujudkan tata kelola yang dapat mencegah kecurangan pada Kecamatan Pancoran Mas Depok beserta kelurahan dibawahnya. Akan tetapi ada satu komponen yang belum dijalankan secara maksimal yaitu kepentingan umum yang dapat menghambat jalannya tata kelola pada Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya.

*good corporate governance* berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* (Soleman, 2013). Mendukung kesimpulan hasil penelitian yang dilakukan diatas, penelitian dengan menggunakan metode deskriptif yang menggunakan data primer. Dalam hasil penelitiannya, menunjukkan bahwa implementasi *good governance* berpengaruh signifikan negatif terhadap *fraud* (Ratnayani et al., 2014). Implementasi *good governance* secara parsial berpengaruh signifikan negatif terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*). Hal ini berarti semakin tinggi penerapan *good governance* maka semakin rendah kecurangan akuntansi (*fraud*) yang terjadi. (4) (Saftarini et al., 2015).

## **SIMPULAN DAN SARAN**

### **Simpulan**

Berdasarkan penelitian dan pengujian hipotesis menghasilkan temuan sebagai yaitu, pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan pada perangkat pemerintah daerah Kota Depok. Akan tetapi ada komponen yang belum dijalankan dengan maksimal, yaitu: lingkungan kontrol, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi. Tata kelola berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan pada perangkat pemerintah daerah Kota Depok. Hal ini didukung oleh indikator yang memiliki pernyataan setuju, sangat setuju, dan sangat setuju sekali terbanyak yang membuat tata kelola berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan. Indikator tersebut adalah kecermatan, keterbukaan, ketidakberpihakan. Akan tetapi ada satu komponen yang belum jalan dengan maksimal, yaitu kepentingan umum.

### **Saran**

Berdasarkan simpulan diatas, peneliti ingin memberikan saran yang dapat diterapkan oleh bagian SPI Kecamatan Pancoran Mas Depok yaitu:

1. Untuk meningkatkan dan memaksimalkan jalannya lingkungan kontrol untuk pencegahan kecurangan yang dilakukan oleh oknum pejabat dan jajaran staf dengan cara mengikutsertakan masyarakat untuk memberikan informasi, jika ada oknum pejabat dan jajaran staf yang melakukan aktivitas yang tidak sesuai dengan tugas dan fungsinya dalam hal pelayanan masyarakat.
2. Untuk meningkatkan aktivitas pengendalian, yaitu dengan memberikan sanksi yang berat dan tegas jika ada oknum pejabat dan jajaran staf yang menyalahgunakan aset, sumber daya dan dokumen yang dimiliki oleh Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya untuk kepentingan pribadi ataupun kelompok.
3. Untuk meningkatkan aktivitas informasi dan komunikasi, yaitu dengan mewajibkan setiap pejabat dan jajaran staf yang ikut dalam kegiatan yang berhubungan dengan pelayanan masyarakat untuk memberikan informasi yang handal dan tepat waktu.
4. Menanamkan kesetiap pejabat beserta jajaran staf Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya untuk bekerja dengan jujur, sesuai instruksi SOP (Standar Operasional Prosedur) yang berlaku, dan mentaati aturan hukum yang berlaku.
5. Membuat program kerja pada Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya yang dapat memberikan kesejahteraan pada masyarakat di dalam kawasan Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya seperti pemberian modal usaha, menjual sembako murah, dan membuka jobfair untuk mengurangi pengangguran dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat di kawasan Kecamatan Pancoran Mas dan kelurahan di bawahnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE, I. C. (2016). Survai Fraud Indonesia 2016. *ACFE Association of Certified Fraud Examiners*, 111(Chapter), 1–62.
- Arfah, E. A., Wira, S., & Makassar, B. (2011). *Pencegahan Fraud Terhadap Kinerja Keuangan*. 7(2), 137–153.
- BPK-RI. (2019). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester 1 Tahun 2019*.
- COSO. (2013). *Internal Control — Integrated Framework Executive Summary*.
- Howarth, C. (2011). *Fraud Pentagon*.
- Nisak, C., Fitri, P., & Kurniawan, A. (2013). Sistem Pengendalian Intern Dalam Pencegahan Fraud Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (Skpd) Pada Kabupaten Bangkalan. *Jaffa*, 01(1), 15–22.
- Ratnayani, P. A., Sujana, E., Ari, N., & Darmawan, S. (2014). *GOOD GOVERNANCE TERHADAP FRAUD (Studi Empiris pada SKPD di Kabupaten Buleleng)*. 1(1).
- Saftarini, R., Yuniarta, G. A., & Sinarwati, N. K. (2015). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Asimetri Informasi Dan Implementasi Good Governance Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Akuntansi (Studi Empiris Pada Skpd Di Kabupaten Bangli). *E-Jurnal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 3(1), 1–12.
- Shintadevi, P. F. (2016). Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 4(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v4i2.8003>
- Soleman, R. (2013). Pengaruh pengendalian internal dan good corporate governance terhadap pen cegahan fraud. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 17(1), 57–74. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol17.iss1.art5>
- Undang-Undang No 30. *UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 30 TAHUN 2014 TENTANG ADMINISTRASI PEMERINTAHAN*. , (2014).
- Utomo, L. P. (2018). Kecurangan Dalam Laporan Keuangan “Menguji Teori Froud Triangle.” *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 77. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.241>





## SERTIFIKAT

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

Diberikan Kepada :

Novita

Sebagai

PEMAKALAH

Industry 4.0



Dalam Kegiatan Konferensi Ilmiah Akuntansi VII dengan Tema:

### “Implementasi Security Management Untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan di Era Digital”

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

6 - 7 Februari 2020



*M. Agustia*

Prof. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.  
Ketua IAI KAPd



*Bambang*  
Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M.  
Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Co-host :



Supported by :

