



IKATAN AKUNTAN INDONESIA IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK WILAYAH JAWA TIMUR



# Book Abstract



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS NEGERI MALANG, **20-21** OKTOBER 2020

## KONFERENSI REGIONAL AKUNTANSI (KRA) VII 2020

“Inovasi dalam Pembelajaran dan  
Praktik Akuntansi untuk Peningkatan  
Kompetensi Akuntan Menyongsong  
Indonesia Emas 2045” *Mbois Ker!*

Website: [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id)

Website: <http://akuntansi.fe.um.ac.id/>

*Respect, Synergy, Harmony*

Konferensi

Region



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

**Team Reviewer KRA VII Tahun 2020:  
Ikatan Akuntan Indonesia  
Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI KAPd)**

Ihyaul Ulum  
I Made Narsa  
Akhmad Riduwan  
Abdul Ghofar  
Alwan Sri Kustono  
Ahmad Juanda  
Anna Marina  
Bambang Hariyadi  
Bambang Sugeng  
Bambang Tjahjadi  
Basuki  
Bonnie Suherman  
Cipto Wardoyo  
Dedhy Sulistiawan  
Dian Agustia  
Dian Anita Nuswantara  
Elia Mustikasari  
Endang Sri Andayani  
Erwin Saraswati  
Grahita Chandrarin

Hamidah  
Hariyati  
Imam Subekti  
Iman Harymawan  
Indrawati Yuhertiana  
Iwan Trijuwono  
Lindawati  
Luciana Spica Almilia  
M. Suyunus  
Mohammad Nizarul Alim  
Muslichah  
Noorlailie Soewarno  
Nur Diana  
Nur Fadrijih Asyik  
Nurika Restuningdyah  
Nurkholis  
Prihat Asih  
Puji Handayati  
Pujiono  
Roekhudin

Rovila El Maghviroh  
Satia Nur Maharani  
Sonhaji  
Sopanah  
Sujoko Efferin  
Sunaryanto  
Tarjo  
Tjiptohadi Sawarjuwono  
Umi Muawanah  
Unti Ludigdo  
Wirawan Endro Dwi R.  
Wiwiek Dianawati  
Wiyarni  
Wuryan Andayani  
Yeney Widya P.  
Yie Ke Feliana  
Yosefa Sayekti  
Zaenal Fanani  
Zaki Baridwan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

## Daftar Isi

### *Book Abstract*

## KRA VII TAHUN 2020 MALANG

1. TEAM REVIEWER KRA VII TAHUN 2020 MALANG
2. DAFTAR ISI *BOOK ABSTRACT* KRA VII TAHUN 2020 MALANG
3. SAMBUTAN KETUA PANITIA KRA VII TAHUN 2020 MALANG
4. DAFTAR ARTIKEL LOLOS SELEKSI BLIND REVIEW VII TAHUN 2020 MALANG
5. ABSTRAKSI ARTIKEL KRA VII TAHUN 2020 MALANG
6. PENDUKUNG ACARA KRA VII TAHUN 2020 MALANG



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdijatim@gmail.com](mailto:iaikapdijatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

## SAMBUTAN KETUA PANITIA KRA VII TAHUN 2020 MALANG

Bismillahirrahmanirrahim,  
Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Pertama-tama bersyukur kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Pemurah, Sumber Kemuliaan dan Cinta lagi Maha Penyayang. Doa dan salam semoga Allah sampaikan kepada nabi terbesar Muhammad SAW. Atas nama panitia, saya ingin menyambut Anda semua di Konferensi Regional Ikatan Akuntan Indonesia ke VII dengan tema inti "Inovasi dalam Pembelajaran dan Praktik Akuntansi untuk Peningkatan Kompetensi Akuntan Menyongsong Indonesia Emas 2045, Mbois Ker!". Dengan penuh kebahagiaan, kami informasikan kepada Anda bahwa konferensi ini telah menarik banyak perhatian baik peneliti, dosen, guru dan praktisi di bidang akuntansi. Kurang lebih 400 karya ilmiah sampai di meja panitia dan terseleksi melalui proses blind review menjadi 220-an makalah hasil penelitian yang akan dipresentasikan dalam 30 sesi parallel webinar

Pendidikan akuntansi saat ini bukan hanya tentang akumulasi pengetahuan. Namun juga bagaimana menjaga kekuatan semangat, melindungi komitmen dan keinginan untuk tidak pernah berhenti belajar. Dosen dan guru tidak boleh terikat oleh norma dan tradisi masa lalu, sebaliknya mereka harus terbuka terhadap ide-ide baru. *Life Based Learning*, pembelajaran sepanjang hayat dengan terus-menerus mengembangkan upaya pembaruan di bidang pembelajaran pada arah yang konsisten, akseleratif dan bersifat sinergis. Pembelajaran akuntansi harus interaktif, inovatif, kooperatif dan kolaboratif dimana hal ini akan menjadi sub tema yang akan dipresentasikan dan diskusikan dalam 3 panel seminar.

Oleh karena itu, izinkan saya menyampaikan rasa terima kasih terdalem kepada berbagai pihak yang telah memungkinkan konferensi ini diselenggarakan. Ucapan terimakasih saya sampaikan kepada Rektor Universitas Negeri Malang, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Malang dan Ketua Ikatan Akuntan Indonesia KAPd. Saya juga menghaturkan terima kasih kepada keynote speech dalam hal ini Ibu Sri Mulyani Indrawati, SE., M.Sc., Ph.D. (Menteri Keuangan Republik Indonesia), Bapak Nadiem Anwar Makarim, B.A., M.B.A. (Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia), Dra. Hj. Khofifah Indar Parawansa, M.Si. (Gubernur Provinsi Jawa Timur). Selanjutnya ucapan terima kasih kami sampaikan kepada pembicara Amri Ilmma (*Head of Public Policy Ruang Guru*), Isnaeni Achdiat, SE., M.Ak., CA., CISA., CISM., CGEIT. (Dewan Pengurus Nasional (DPN) IAI, President of ISACA–Information. Systems Audit and Control Association. Indonesia) dan Prof. Dr. Bambang Sugeng, M.A., M.M. (Guru Besar FE UM) karena telah menerima undangan dan berkenan untuk presentasi di KRA VII. Berikutnya, saya mengucapkan terima kasih kepada semua presenter dan peserta konferensi ini dan juga kepada seluruh sponsor yang mendukung KRA VII. Saya berharap konferensi ini dapat menjadi salah satu sumber pengembangan paradigma baru dalam pembelajaran dan praktik akuntansi .

Wassalamualaikum Wr. Wb.

**Dr. Satia Nur Maharani SE., MSA., Ak., CA.**  
Ketua Panitia KRA VII Tahun 2020



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

## DAFTAR ARTIKEL LOLOS SELEKSI BLIND REVIEW KRA VII TAHUN 2020 MALANG

### Lampiran

KEPUTUSAN PANITIA KONFERENSI REGIONAL AKUNTANSI (KRA) VII TAHUN 2020  
IKATAN AKUNTAN INDONESIA KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK (IAI KAPd)  
NOMOR: 001/IAI-JTM/KRAVII/III/2020 TENTANG PENGUMUMAN PAPER LOLOS SELEKSI BLIND  
REVIEW KONFERENSI REGIONAL AKUNTANSI (KRA) VII TAHUN 2020 MALANG

### PAPER LOLOS SELEKSI BLIND REVIEW KONFERENSI REGIONAL AKUNTANSI (KRA) VII TAHUN 2020 MALANG

No.	Kode Paper (PDF)	Jenis	Judul Paper	Penulis	Instansi
1	1050-2980-2-RV	AKMP	Pengaruh Ethical Judgment dan Personal Cost terhadap Minat Mahasiswa Akuntansi Melakukan Whistleblowing	Nanda Najiah; Puji Handayati	Universitas Negeri Malang
2	1051-2982-2-RV	AKMP	Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasional sebagai Variabel Moderating	Brilian Prastiti Andri Safitri; Puji Handayati	Universitas Negeri Malang
3	865-2477-1-RV	AKMP	Dampak Perilaku Servant Leadership Dosen Terhadap Kepuasan Mahasiswa Pada Perkuliahan Online	Ririh Dian Pratiwi; Ngurah Pandji Merta Agung Durya	Universitas Dian Nuswantoro Semarang
4	885-2531-1-RV	AKMP	Determining Factors in Green Accounting Practices at Public Hospitals in Malang Raya	Muhammad Hasyim Ashari; Umi Muawanah; Oyong Lisa	STIE Indocakti Malang; Universitas Gajayana Malang
5	938-2687-1-RV	AKMP	Pengaruh Environmental Performance terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	Jelin Maulidiavitasari; Merlyana Dwindi Yanthi	Universitas Negeri Surabaya
6	877-2507-1-RV	AKMP	Implikasi Budaya Guanxi terhadap Pengendalian PT MM di Surabaya	Anastasia Meivia Tanihardjo; Sujoko Efferin	Universitas Surabaya
7	1211-3518-1-RV	AKMP	Perceived Enjoyment, Application Self-efficacy, dan Subjective Norms sebagai Determinan Minat Menggunakan Aplikasi OVO untuk Bertransaksi secara Elektronik	Triasty Widya Palupi; Imam Mas'ud; Wahyu Agus Winarno	Universitas Jember
8	769-2189-1-RV	AKMP	The Correlation of Business Creativity and Social Media with MSMEs Entrepreneurial Performance	Dekeng Setyo Budiarto; Mei Islamiyati; Muhammad Agung Prabowo	Universitas PGRI Yogyakarta; Universitas Sebelas Maret Surakarta



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

9	910-2596-1-RV	AKMP	Tanggung Jawab Sosio–Ekologi dan Peran Akuntansi (Studi pada Rumah Sakit Mata Undaan)	Nurhayati Aisyah V. H.; Akhmad Riduwan; Titik Mildawati	STIESIA Surabaya
10	1039-2962-2-RV	AKMP	Computer Knowledge, Computer Anxiety, Perceived Usefulness Terhadap Ketertarikan Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis IT Studi Pada Pelaku UMKM Kota dan Kabupaten Malang	Dini Anggrainy; Meldona; Sulis Rochayatun	Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
11	1133-3249-1-RV	AKMP	Pengaruh Tingkat Materialitas Kecurangan, Tingkat Retaliasi terhadap Intensi Auditor Internal Melakukan Whistleblowing	Ester Putri Gita Pratiwi; Bernadetta Diana	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
12	1135-3261-2-RV	AKMP	Pragmatika Ritual Nyadran Bagi Kehadiran Akuntansi Manajemen Lingkungan	Whedy Prasetyo; Judi Suharsono	Universitas Jember; Universitas Panca Marga Probolinggo
13	1112-3197-1-RV	AKMP	Peran Moderasi Kompetensi Sumber Daya Manusia dalam Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pengalaman Kerja dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa (Studi Empiris pada Desa-Desa di Kab. Pasuruan)	Ika Kusuma Wardhani; Sarwenda Biduri	Universitas Muhammadiyah Sidoarjo
14	1115-3203-2-RV	AKMP	Pengaruh Framing, Pengalaman Audit dan Urutan Bukti terhadap Audit Judgment	Ella Meiringgo; Teodora Winda Mulia	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
15	1183-3397-1-RV	AKMP	Kegunaan dan Kemudahan Persepsional Standar Akuntansi Entitas Mikro Kecil Menengah	Syaiful Iqbal; Dimmy Faturrahman	Universitas Brawijaya Malang
16	944-2707-1-RV	AKMP	Pengaruh Lingkungan Eksternal dan Aliansi Strategik terhadap Keunggulan Kompetitif	Nurleli; Mulki Maulana Rahman; Rini Lestari	Universitas Islam Bandung
17	1080-3087-1-RV	AKMP	Mampukah Locus of Control Internal sebagai Variabel Moderating atas Pengaruh Tiga Kecerdasan terhadap Pemahaman Akuntansi Keuangan?	Vela Purwaningsih; Sigit Hermawan	Universitas Muhammadiyah Sidoarjo
18	797-2274-1-RV	AKMP	Implikasi Gaya Kepemimpinan Single Mother Pada Pengendalian Manajemen Sebuah Cara Pandang Feminis	Leely Hariyanto Putri; Sujoko Efferin	Universitas Surabaya



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdijatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

19	935-2708-1-RV	AKMP	Ketidakpastian Lingkungan dan Kualitas Informasi Akuntansi Manajemen	Yolanda Sri Rezeki Drajat; Rini Lestari	Universitas Islam Bandung
20	1062-3016-2-RV	AKMP	Dimensi Personalitas dan Pengambilan Keputusan Auditor	Laily Ayu Yunita; Umi Muawanah	Universitas Gajayana Malang
21	1111-3192-1-RV	AKMP	Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia	Dwi Cahyono; Astrid Maharani; Wilda Alisa Ramadhani	Universitas Muhammadiyah Jember
22	1064-3022-2-RV	AKMP	Dampak Self Efficacy, Moral Intention dan Budaya Etis Organisasi terhadap Whistleblowing Intention	Rimatul Jannah; Hidayatul Khusnah; Endah Tri Wahyuningtyas	Universitas Nahdlatul Ulama Surabaya
23	947-2706-1-RV	AKMP	Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Nilai Perusahaan dan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating	Nurul Fikri Gunawan; Rini Lestari	Universitas Islam Bandung
24	771-2194-2-RV	AKPM	Konstruksi Model Integritas Laporan Keuangan: Efek Moderasi dan Mediasi	Abdul Halim; Ahmad Dahlan	Universitas Gajayana Malang
25	1159-3395-2-RV	AKPM	Environmental Accounting: Responsibility or Branding?	Eka Rofida; Ani Wilujeng Suryani	Universitas Negeri Malang
26	899-2570-1-RV	AKPM	Pengumuman Kenaikan Tarif Cukai Rokok dan Implikasinya ke Pasar Modal Indonesia	Martin Hansel; Tabita Richa Septiana Prajogo; Tarsisius Renald Suganda	Universitas Ma Chung Malang
27	927-2644-2-RV	AKPM	Determinan Audit Delay pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Bilqis Nur Hamidah; Wahidahwati	STIESIA Surabaya
28	957-2735-1-RV	AKPM	Pengaruh Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, dan Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap Tax Aggressiveness	Yuli Astuti; Dewi Puspitasari; Siti Rochmah Ika	Universitas Janabdra Yogyakarta
29	989-2824-2-RV	AKPM	Pengaruh Koneksi Politik, Efektifitas Komite Audit, Struktur kepemilikan terhadap Kinerja Perusahaan	Fani Alfianti; Ari Kuncara Widagdo; Siti Rochmah Ika	Universitas Janabdra Yogyakarta; Universitas Sebelas Maret Solo



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

30	841-2405-1-RV	AKPM	Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, dan Investment Opportunity Set terhadap Deviden (Studi Empiris Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)	Rino Tam Cahyadi; Tarsisius Renald Suganda	Universitas Ma Chung Malang
31	967-2886-1-RV	AKPM	Pengaruh Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, dan Struktur Kepemilikan terhadap Audit Lag	Nurul Badriyah; Sungkono; Siti Rochmah Ika	Universitas Janabadra Yogyakarta
32	977-2887-1-RV	AKPM	Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, Kepemilikan Terkonsentrasi dan Nilai Perusahaan	Nofera Wulandari; Joko Purwanto Nugroho; Siti Rochmah Ika	Universitas Janabadra Yogyakarta
33	1057-2998-2-RV	AKPM	Pengaruh Pengungkapan Emisi Gas Rumah Kaca, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan	Marshelino Boyke Kristanto; Lodovicus Lasdi	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
34	1152-3325-2-RV	AKPM	Eksplorasi Nilai Perusahaan: Kajian Berdasarkan Intellectual Capital dan Net Working Capital	Beti Dwi Lestari; Ani Wilujeng Suryani	Universitas Negeri Malang
35	1000-2862-1-RV	AKPM	Consumer Behavior Generasi Milenial Muslim dalam Pembelian Saham Syariah di Kota Kudus	Farah Nadifa; Bayu Tri Cahya; Muslim Marpaung; Luqmanul Hakiem Ajuna	IAIN Kudus; Politeknik Negeri Medan; IAIN Sultan Amai Gorontalo
36	1212-3522-1-RV	AKPM	Analisis Praktek Window Dressing pada Reksa Dana Saham di Indonesia	Virgin Annastasia Boewono; Sekar Mayangsari	Universitas Trisakti Jakarta
37	907-2669-1-RV	AKPM	Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Akuisisi (Studi pada Perusahaan Pengakuisisi yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2018)	Ilham Yunus; La Ode Rasuli; Amir Lukum	Universitas Negeri Gorontalo
38	929-2673-2-RV	AKPM	Determinan Nilai Perusahaan dengan Struktur Modal sebagai Variabel Intervening	Ni Putu Radita Audi Terrania; Wahidahwati	STIESIA Surabaya
39	1141-3285-2-RV	AKPM	Analisis Konsentrasi Kepemilikan, Komite Audit dan Kinerja Perusahaan terhadap Pengungkapan Intellectual Capital di Indonesia	Prasetyono; Elvia Anggraeni; Ardi Hamzah; Frida Fanani Rohma	Universitas Trunojoyo Madura





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

40	789-2252-2-RV	AKPM	Faktor yang Mempengaruhi Risk Disclosure pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI	Nurainun Bangun; Jessica	Universitas Tarumanagara Jakarta
41	867-2482-2-RV	AKPM	Sebuah Prediksi Model untuk Return Saham di Pasar Modal Indonesia	Aminullah Assagaf; Nur Sayidah; Hadi Sugiyanto	Universitas Dr. Soetomo Surabaya
42	906-2585-1-RV	AKPM	Factors Affecting The Attitude Towards Using Robo-Advisor: a Survey on Students in Malang	Dear Siska Mawarni Sipayung; Noval Adib	Universitas Brawijaya Malang
43	784-2231-2-RV	AKPM	Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Perataan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Pada Indeks IDX30 Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)	Syamsul Huda; Sri Suartini; Indah Ayu Lestari	Universitas Singaperbangsa Karawang
44	1034-2945-1-RV	AKPM	Prediksi Kebangkrutan Perbankan Syariah di Indonesia: Pendekatan Metode Altman Z-Score	Surepno; Er Melinda Swissa	IAIN Kudus
45	1180-3390-3-RV	AKPM	Gempa Tsunami Lombok dan Dampaknya Terhadap Abnormal Return Saham Perusahaan Asuransi	Karina Dian Pertiwi; Ani Wilujeng Suryani	Universitas Negeri Malang
46	1198-3461-1-RV	AKPM	Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, Kepemilikan Saham Terkonsentrasi dan Rasio Hutang	Sri Maryuni; Wika Harisa Putri; Siti Rochmah Ika	Universitas Janabadra Yogyakarta
47	892-2551-2-RV	AKPM	Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Dividend Payout Ratio terhadap Respon Investor (Studi pada Perusahaan High Profile yang Terdaftar di BEI)	Artha Shintya Sorta Hutapea; Ambar Woro Hastuti	Universitas Merdeka Malang
48	836-2390-1-RV	AKPM	Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Pemoderasi	Almeha Tahta Surya; Siti Zubaidah; Gina Harventy	Universitas Muhammadiyah Malang
49	1097-3151-2-RV	AKPM	Pengaruh Return on Asset (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), Net Profit Margin (NPM), dan Current Ratio (CR) terhadap Harga Saham	Zei Rosi Bahtiar; Sulistyono; Supami Wahyu Setiyowati	Universitas Kanjuruhan Malang
50	883-2748-1-RV	AKPM	Pengaruh Net Working Capital terhadap Cash Holdings Perusahaan: Studi Pada Perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia	Anggita Langgeng Wijaya	Universitas PGRI Madiun



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdijatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

51	894-2562-1-RV	AKPM	Intangible Assets, Intensitas Research & Development, dan Nilai Perusahaan dengan Kinerja Perusahaan sebagai Variabel Intervening	Ida Subaida; Lita Permata Sari	Universitas Abdurachman Saleh Situbondo
52	949-2712-1-RV	AKPM	Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Bank Konvensional dengan Bank Syariah di Indonesia	Wahyu Dwi Yulianto; Arini Wildaniyati; Fatchur Rochman	Universitas Merdeka Madiun
53	1129-3234-1-RV	AKPM	Pengaruh Struktur Aset, Return On Asset, Pertumbuhan Penjualan dan Resiko Bisnis Terhadap Debt To Equity	Ernatasia Berta Yani; Sulistyono; Doni Wirshandono Yogivario	Universitas Kanjuruhan Malang
54	1140-3277-2-RV	AKPM	Analisis Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	Prasetyono; Lailatul Hanum Nufus; F. Ahmad Kurniawan; Frida Fanani Rohma	Universitas Trunojoyo Madura
55	920-2649-1-RV	AKPM	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Perusahaan dan Pengungkapan Ekspose Media pada Ketersediaan Informasi Lingkungan	Hamid Nazamuddin Ma'arif; Siti Suharni; Syarifah Ratih Kartika Sari	Universitas Merdeka Madiun
56	889-2544-1-RV	AKPM	Dampak Ukuran Perusahaan terhadap Pengaruh Spesialisasi Industri, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan	Esty Suwitawayansari; Aminul Amin	STIE Malangkuçeçwara Malang
57	853-2440-2-RV	AKPM	Pemetaan Hasil Penelitian Terkait Adopsi IFRS di Indonesia Tahun 2008-2020	Amardianto Arham; Amrie Firmansyah; Aji M. Elvin Nor	Politeknik Keuangan Negara STAN
58	1006-2878-2-RV	AKPM	Pengaruh Strategi Diversifikasi, Kompensasi Direksi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Perusahaan	Hendronoto Hadi Wibowo; Lodovicus Lasdi	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
59	1063-3020-1-RV	AKPM	Pengaruh GCG, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	Dian Eva Marlinda; Kartika Hendra Titisari	Universitas Islam Batik Surakarta
60	818-2336-1-RV	AKPM	Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan sebagai Pengukuran Kinerja Perusahaan	Fetri Setyo Liyundira; Khoirul Ifa; Mimin Yatminiwati	STIE Widya Gama Lumajang



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

61	1199-3453-1-RV	AKPM	Kinerja dan Nilai Perusahaan dalam Privatisasi BUMN di Indonesia	Marsuking	Universitas Alma Ata Yogyakarta
62	1209-3512-1-RV	AKSR	Management of State Finances with Prophetic Values in the Office of the Ministry of Religion in Takalar Regency	Nur Indrayanti; Saiful Muchlis; Rimi Gusliana Mais	Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta
63	1048-2989-2-RV	AKSR	Efficiency and Religiosity in Islamic Rural Bank	Roikhan Mochamad Aziz; Rina Rahma Yunita	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta; Hahslm Institute Jakarta
64	1013-2908-1-RV	AKSR	Peran Mental Accounting dan Hubungannya dengan Potensi Zakat : Studi Eksperimental	Fadlil Abdani; Fajar Nurdin; Novi Lailiyul Wafiroh	Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
65	1009-2870-2-RV	AKSR	Studi Pengembangan Model Manajemen Risiko Investasi Dana Haji pada Badan Pengelola Keuangan Haji (BPKH)	Mohammad Sofyan Ismail; Tjiptohadi Sawarjuwono	Universitas Airlangga
66	1030-2935-2-RV	AKSR	Memaknai Qardhul Hasan di antara Bisnis dan Islamic Corporate Social Responsibility	Sulis Rochayaton; Muchammad Zaky Sayugo; Meldona	Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
67	900-2577-1-RV	AKSR	Kinerja Intellectual Capital Perbankan Syariah di Indonesia	Syarifah Ratih Kartika Sari; Novi Tri Astuti	Universitas Merdeka Madiun
68	884-2525-1-RV	AKSR	Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan pada Organisasi Keagamaan (Studi Kasus Masjid Al Falah Surabaya)	Mochammad Bachrul Ulum Fanani; Tjiptohadi Sawarjuwono	Universitas Airlangga
69	895-2557-1-RV	AKSR	Determinan Minat Menabung Mahasiswa pada Perbankan Syariah	Wahyuning Murniati; Deni Juliasari	STIE Widya Gama Lumajang
70	988-2810-1-RV	AKSR	Model Perilaku Mahasiswa Akuntansi dalam Berkarir di Lembaga Keuangan Syariah	Riska Amalia; Nur Diana	Universitas Islam Malang
71	864-2469-1-RV	AKSR	Perlakuan Akuntansi atas Dana Non Halal dalam Penerapan PSAK 109 pada Yayasan Dana Sosial Al-Falah (YDSF) Kota Malang	Muhammad Wiranto Prasetyo; Nawirah; Ditya Permatasari; Nanik Wahyuni	Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdijatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

72	999-2840-2-RV	AKSR	Pengaruh Voluntary Disclosure terhadap Kualitas Laba pada Laporan Keuangan Tahunan Bank Umum Syariah di Indonesia	Unsa Farrichatun Aliya; Ulfi Kartika Oktaviana	Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
73	809-2310-2-RV	AKSR	Studi Eksplorasi Praktik Tata Kelola di Lembaga Amil Zakat, Infaq dan Shadaqah (LAZ)	Hafiez Sofyani; Sutrisno	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
74	878-2511-1-RV	AKSR	Penyusunan Laporan Keuangan: Sebuah Action Research pada Lembaga Amil Zakat Infaq Dan Shodaqoh (LAZIS) Al Haromain Surabaya	Arikha Faizal Ridho; Tjiptohadi Sawarjuwono	Universitas Airlangga
75	937-2686-4-RV	ASPAK	Mewujudkan Standar Akuntansi pada Transaksi Sukuk Negara	Erny Arianty; Resi Ariyasa Qodri	Politeknik Keuangan Negara STAN
76	928-2656-1-RV	ASPAK	Pengaruh Profit Loss Sharing terhadap Profitabilitas Bank Umum Syariah dengan Efisiensi dan Risiko sebagai Variabel Mediasi	Felicia Faustina Anjaya; Daniel Sugama Stephanus; Fitri Oktariani	Universitas Ma Chung Malang
77	834-2380-2-RV	ASPAK	Financial Performance of Family Ownership in Agricultural Industry	Juniarti; Lisa Abraham	UK Petra Surabaya
78	1202-3452-1-RV	ASPAK	Pengelolaan Keuangan Dana Desa dalam Perspektif Teori Marilee S. Grindle	Indriana Ayuningtias; Syahril; Moh. Faisol	Universitas Wiraraja Sumenep
79	1003-2849-2-RV	ASPAK	Inovasi Praktik Keuangan Berbasis APIC sebagai Pilar Edukasi Keuangan dalam Strategi Keuangan Inklusif Generasi Milenial	Sunitha Devi; Luh Gd Rahayu Budiarta; Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi; Lucy Sri Musmini	Universitas Pendidikan Ganesha Bali
80	774-2198-1-RV	ASPAK	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Hedging dengan Instrumen Derivatif pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018	Giovani Evan Susanto; Dyna Rachmawati	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
81	1127-3231-2-RV	ASPAK	Pengaruh Aset Spesifisitas terhadap Kondisional Konservatisme (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Jasa Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018)	Mohammad Naufal; Ahmad Waluya Jati; Ike Arisanti	Universitas Muhammadiyah Malang
82	970-2773-1-RV	ASPAK	Investment Opportunity Set dan Intellectual Capital Pengaruhnya terhadap Firm Value dengan Firm Size Sebagai Variabel Pemoderasi	Luh Winda Pramita Saradewi; Dyah Aruning Puspita	STIE Malangkuçeçwara Malang



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

83	842-2411-1-RV	ASPAK	Pengaruh Performance, Umur, dan Nationality terhadap Harga Jual Pemain Sepakbola (Studi Empiris pada Klub Sepakbola Indonesia)	Ryanaldi Fahriansyah; Loggar Bhilawa	Universitas Negeri Surabaya
84	1113-3199-2-RV	ASPAK	Pengembangan Sistem Pencatatan Aset Tetap Berbasis Barcode Android Connected To Database	Giovani Eko Prasetyo; Lilik Sri Hariani; Alfinur	Universitas Kanjuruhan Malang
85	1176-3378-1-RV	ASPAK	Studi Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	Vilawati Hasanah; Tarjo	Universitas Trunojoyo Madura
86	984-2805-1-RV	ASPAK	Transparansi Informasi Keuangan dan Pendanaan Utang Pemerintah Daerah Tingkat Provinsi di Indonesia	Nunung Nuryani; Wiwin Sukiati; Visticalica Halim	Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta; Universitas Sanggabuana Bandung
87	798-2277-2-RV	ASPAK	Analisis Pengelolaan Keuangan pada BUM Desa Rahayu Desa Montong Gamang Lombok Tengah	Baiq Tesya Ramadina; Ihyaul Ulum	Universitas Muhammadiyah Malang
88	1072-3057-2-RV	ASPAK	Efek Fraud Pentagon Theory Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	Anjarwanti; Abdul Halim; Ati Retna Sari	Universitas Kanjuruhan Malang
89	1138-3272-2-RV	ASPAK	Pengaruh Kinerja Keuangan dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Financial Distress	Tya Amin Sukawati; Wahidahwati	STIESIA Surabaya
90	948-2759-1-RV	ASPAK	Model Fraud Pentagon Theory dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud	Anisa Fahrina Amalia; Nur Diana	Universitas Islam Malang
91	1147-3304-2-RV	ASPAK	Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Manajerial dan Free Cash Flow terhadap Kebijakan Dividen	Atikah Hasna; Astri Fitria	STIESIA Surabaya
92	790-2257-1-RV	ASPAK	Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Financial Distress (Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)	Ady Sekarniti; Dwi Orbaningsih	Universitas Gajayana Malang
93	799-2282-1-RV	ASPAK	Pengaruh Financial Distress, Financial Leverage, Capital Intensity dan Intellectual Capital terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016- 2018)	Darinda Sakinah Zahra; Fariyana Kusumawati	Universitas Trunojoyo Madura



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

94	822-2346-2-RV	ASPAK	Pengaruh Debt Covenant , Bonus Plan, Political Cost dan Growth Opportunity terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)	Hanifah Pratiwi; Endang Dwi Wahyuni	Universitas Muhammadiyah Malang
95	1134-3255-2-RV	ASPAK	Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI)	Rafida Tasanti Azizah; Daniel Syam; Ike Arisanti	Universitas Muhammadiyah Malang
96	1142-3283-2-RV	ASPAK	Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Non Jasa Keuangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2018)	Ika Inda Maria; Dhaniel Syam; Thoufan Nur	Universitas Muhammadiyah Malang
97	1162-3345-2-RV	ASPAK	Tidak Adanya Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan, Debt Maturity Dan Kualitas Informasi Akuntansi Terhadap Efisiensi Investasi	Eny Maryanti; Sarwenda Biduri	Universitas Muhammadiyah Sidoarjo
98	887-2534-1-RV	ASPAK	Pengaruh Managerial Ability dan Real Earnings Management terhadap Kinerja Perusahaan di Masa Depan- Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Ferry Hendrawan; Yie Ke Feliana	Universitas Surabaya
99	1025-2919-2-RV	ASPAK	Reformasi Vokasi Meningkatkan Keterserapan Lulusan di Dunia Industri	Adeh Ratna Komala; Angky Febriansyah	Universitas Komputer Indonesia Bandung
100	1164-3351-1-RV	ASPAK	Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Penjualan, Kebijakan Dividen, Likuiditas, dan Risiko Bisnis Terhadap Struktur Modal	Fatimatul Zahroh; Alfiana Fitri	Universitas Internasional Semen Indonesia Gresik
101	933-2674-1-RV	ASPAK	Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Nilai Perusahaan Bank Umum Swasta Nasional	Sochib; Noviansyah Rizal	STIE Widya Gama Lumajang
102	1086-3311-1-RV	ASPAK	Anteseden Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Jawa tengah	Fina Syafa'atul Niswah; Provita Wijayanti	Universitas Islam Sultan Agung Semarang



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

103	1058-3002-1-RV	ASPAK	Pengungkapan Enterprise Risk Management sebagai Penentu Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Moderasi	Indah Oktavia Sari; Endang Dwi Wahyuni	Universitas Muhammadiyah Malang
104	1106-3180-2-RV	ASPAM	Peran Management Accounting System dan Gaya Pengambilan Keputusan terhadap Kinerja Manajerial	David Efendi; Emeralda Ayu Kusuma	STIESIA Surabaya
105	909-2607-1-RV	ASPAM	Keberlanjutan UMKM Melalui Perancangan Material Flow Cost Accounting dan Environmental Management Accounting	Anggia Cahyaningtyas; Novita	Universitas Trilogi Jakarta
106	1186-3462-1-RV	ASPAM	Eco-Friendly Sasirangan: A Trade-Off Between Home Industry Empowerment And Enviromental Conservation	Hairiyah; Muhammad Hudaya; Wahyudin Nor	Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin
107	849-2434-1-RV	ASPAM	Akuntansi Pertanggungjawaban pada Organisasi Amil Zakat	Irda Agustin Kustiwi; Tjiptohadi Sawarjuwono	Universitas Airlangga
108	943-2838-1-RV	ASPAM	A Shortcut to Build A Green Village: Presenting 'Artificial Green' at the Expense of Substantial Green (A Sustainability Accounting Perspective)	Hanifah; Muhammad Hudaya; Wahyudin Nor	Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin
109	811-2316-1-RV	ASPAM	Implementasi Lembar Kerja Mahasiswa (LKM) Materi Times Value f Money untuk Meningkatkan Kemandirian dan Hasil Belajar Mahasiswa pada Mata Kuliah Manajemen Keuangan I	Mariana	Universitas Negeri Surabaya
110	954-2992-1-RV	ASPAM	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba dengan Manajemen Resiko sebagai Intervening	Inna Kurniadiati; Aminul Amin	STIE Malangkuçeçwara Malang
111	1145-3298-2-RV	ASPAM	Pengungkapan Modal Intelektual Perguruan Tinggi Vokasi di Indonesia Berdasarkan Instrumen Akreditasi Program Studi (IAPS) 4.0	Lilik Intan Herawati; Ihyaul Ulum; Ahmad Juanda	Universitas Muhammadiyah Malang
112	1182-3394-1-RV	ASPGG	Peran Keahlian Akuntansi Forensik dalam Memediasi Locus Of Control terhadap Deteksi Fraud di Sektor Publik	Krisna Aziz Iksan; Rida Perwita Sari	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

113	760-2166-2-RV	ASPGG	The Accountability and The Transparency of Village Government in Indonesia: Determinants and Consequences	Hafiez Sofyani; Suryo Pratolo; Zakiah Saleh	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta; University of Malaya
114	912-2613-1-RV	ASPGG	Intensi Dan Perilaku Whistleblowing: Tinjauan Theory of Planned Behavior	Galuh Mardiana Mustika; Makaryanawati	Universitas Negeri Malang
115	1014-2892-1-RV	ASPGG	Implementasi Good Corporate Governance Melalui Corporate Social Responsibility terhadap Harga Saham Perusahaan BUMN	Sura Klaudia; Parawiyati; Harmono	Universitas Merdeka Malang
116	846-2426-1-RV	ASPGG	E-Government dan Korupsi: Studi di Pemerintah Daerah, Indonesia dari Perspektif Teori Keagenan	Evi Maria; Abdul Halim	Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga; Universitas Gadjah Mada Yogyakarta
117	1041-2966-1-RV	ASPGG	Pengaruh Kepuasan Gaji dan Locus of Control terhadap Persepsi Personil Polda DIY tentang Tindak Korupsi	M. Yudhika Elrifi; Wisnu Muliatoro	Universitas Janabdra Yogyakarta
118	785-2234-2-RV	ASPGG	Pengungkapan Modal Intellectual Perguruan Tinggi Non Vokasi Terbaik di Indonesia Versi Ristekdikti Berdasarkan Instrumen Akreditasi Program Studi (IAPS) 4.0.	Anggi Varadila; Ihyaul Ulum	Universitas Muhammadiyah Malang
119	802-2285-2-RV	ASPGG	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Nilai Perusahaan dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi	Fina Novitasari; Sri Wahjuni Latifah	Universitas Muhammadiyah Malang
120	1098-3160-1-RV	ASPGG	Akuntabilitas Pengelolaan Alokasi Dana Desa	Anita Wijayanti ; Dian Fawzy Ilmiah; Purnama Siddi	Universitas Islam Batik Surakarta
121	776-2206-1-RV	ASPGG	Peran New Public Management (NPM) terhadap Hubungan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) dengan Kinerja Organisasi Publik	Noer Aviana; Nurhayati	Universitas Trunojoyo Madura
122	1099-3163-2-RV	ASPGG	Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	Irma Anggita Sari; Supami Wahyu Setiyowati	Universitas Kanjuruhan Malang





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iajibawajawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

123	1069-3038-1-RV	ASPGG	Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas, Asimetri Informasi, Kesesuaian Kompensasi Pada Kecurangan Akuntansi	Irdiatul Habiba; Sulisty; Ati Retna Sari	Universitas Kanjuruhan Malang
124	1117-3215-2-RV	ASPGG	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Dana Transfer Terhadap Kemandirian Fiskal Dengan Belanja Modal Sebagai Variabel Intervening	Damita Damayanti; Anwar Made; Ati Retna Sari	Universitas Kanjuruhan Malang
125	1118-3213-2-RV	ASPGG	Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Pendapatan Asli Daerah dengan Sanksi Pajak sebagai Variabel Intervening	Rima Dini Alfa Rizki; Rita Indah Mustikowati; Ati Retna Sari	Universitas Kanjuruhan Malang
126	783-2227-2-RV	ASPGG	Transparansi Pengelolaan Dana Donasi Online pada Platform Donasi Online Berbasis Website	Ria Afni Rachmawati; Ihyaul Ulum	Universitas Muhammadiyah Malang
127	858-2460-1-RV	ASPGG	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai untuk Melakukan Whistleblowing (Studi pada Pegawai Bank Indonesia)	Gusti Wahyu Hidayat; Atma Hayat; Wahyudin Nor	Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin
128	979-2781-1-RV	ASPGG	Pengaruh Keragaman Dewan Direksi, Komisaris Independen dan Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Inovasi	Kurniawati; Imora Kamul; Yohanes James Richard; Prisella Julianti	Universitas Bunda Mulia Jakarta
129	800-2300-2-RV	ASPSIA	Determinan Penggunaan Dompot Elektronik OVO untuk Pembayaran Transaksi pada Mahasiswa di Kabupaten Jember	Ardhya Yudistira Adi Nanggala	Universitas Abdurachman Saleh Situbondo
130	890-2545-2-RV	ASPSIA	Pengaruh Persepsi Kebermanfaatan dan Kemudahan terhadap Kecemasan Berkomputer Guru SMK dalam Mengajar Praktikum Akuntansi Lembaga Pemerintah	Yanto Darmawan; Agus Kuntoro	Akademi Akuntansi YKPN Yogyakarta
131	854-2443-1-RV	ASPSIA	Determinan Penggunaan Sistem Informasi Manajemen Daerah Berbasis Clouds : Suatu Pendekatan dengan Dual Factor Theory	Nindia Nur Arifiana Putri; Rosidi	Universitas Brawijaya Malang
132	1011-2879-2-RV	ASPSIA	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Perusahaan Food and Beverages di Indonesia)	Miskhe Christy Gitaamok; Retna Safiliana	Universitas Merdeka Malang
133	1033-2941-2-RV	ASPSIA	Distributed Ledgers Technology (DLT): Sebuah Potensi Disrupsi Masa Depan Akuntansi	Mia Ika Rahmawati; Anang Subardjo	STIESIA Surabaya



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

134	870-2492-1-RV	ASPSIA	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Listing di BEI Tahun 2017-2018	Veren Osianto; Yie Ke Feliana	Universitas Surabaya
135	844-2438-2-RV	ASPSIA	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Basic Industry and Chemicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)	Monica Alvionita; Ambar Woro Hastuti	Universitas Merdeka Malang
136	955-2720-1-RV	ASPSIA	Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Going Concern (Studi pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)	Vika Alifita Yuliadini; Diana Zuhroh	Universitas Merdeka Malang
137	1096-3144-2-RV	ASPSIA	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal dengan Dukungan Manajemen Puncak sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Kantor Inspektorat Malang dan Batu)	Jumatil Aulia; Sri Wahjuni Latifah	Universitas Muhammadiyah Malang
138	903-2600-2-RV	ASPSIA	Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemahaman Akuntansi, dan Implementasi SISKEUDES Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Desa (Studi Pada Pemerintah Desa di Kabupaten Sampang)	Ernia Juniati; Citra Nurhayati	Universitas Trunojoyo Madura
139	829-2366-2-RV	CG	Pengungkapan Tanggungjawab Ekonomik-Sosio-Ekologi: Studi Kritis Baudrillardian-Derridean	Akhmad Riduwan; Andayani	STIESIA Surabaya
140	998-2866-1-RV	CG	Diversitas Gender Dewan Direksi dan Manajemen Laba Riil: Pentingkah Kehadiran Direksi Perempuan?	Oky Firdaus Prasetyo; Greska Redielano Ramadan; Riza Ahmad Mahdi; Abdullah Mujaddid; Ficky Zulanda Putra	Universitas Muhammadiyah Gresik
141	831-2370-2-RV	CG	Pemenuhan Tanggungjawab Ekonomik-Sosio-Ekologi: Benarkah Memicu Keberlanjutan Kinerja Keuangan?	Andayani; Akhmad Riduwan	STIESIA Surabaya
142	991-2884-1-RV	CG	Political Connections, Corporate Governance, and Earnings Quality: Evidence from Indonesia	Siti Rochmah Ika; Ari Kuncara Widagdo	Universitas Janabdra Yogyakarta; Universitas Sebelas Maret Surakarta



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

143	1172-3384-1-RV	CG	Pengaruh Keterbacaan Laporan Tahunan Terhadap Biaya Agensi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi	Muhammad Ilham Julianaldri; Tarjo	Universitas Trunojoyo Madura
144	1166-3472-2-RV	CG	Perbandingan Anti Corruption Disclosure (ACD) di Indonesia dan Singapura serta Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya	Aditya Junedi; Andreas Ronald Setianan; Yavida Nurim; Siti Rochmah Ika	Universitas Janabadra Yogyakarta
145	1001-2847-1-RV	CG	Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018	Muhammad Nizzam Zein Susadi; Masiyah Kholmi	Universitas Muhammadiyah Malang
146	843-2418-1-RV	CG	Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Intervening	Imang Dapit Pamungkas	Universitas Dian Nuswantoro Semarang
147	1031-2943-1-RV	CG	Antara Ada dan Tiada : Praktik [CSR] UMKM (Studi Etnografi pada Budaya Makacua Nelayan Tradisional Larea-rea)	Lukman Dahlan; Iwan Triyuwono; Ali Djamhuri	Universitas Brawijaya Malang
148	986-2806-1-RV	CG	Family Ownership, Firm Growth dan Pengaruhnya terhadap Corporate Value dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Intervening	Bela Dwi Eka Sari; Dyah Aruning Puspita	STIE Malangkuçeçwara Malang
149	1146-3299-1-RV	CG	Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Perspektif Fraud Pentagon pada Perusahaan Perbankan yang Listed di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2018	Noor Ainun Camelia; Lili Safrida	Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin
150	806-2294-2-RV	CG	Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure, Intellectual Capital Disclosure terhadap Nilai Perusahaan dengan ROA sebagai Variabel Moderasi	Vidya Milantika Sari; Sri Wahjuni Latifah	Universitas Muhammadiyah Malang
151	1153-3323-2-RV	CG	Mekanisme Corporate Governance dan Profitabilitas (Studi di Perusahaan Perbankan)	Dian Anita Nuswantara; Nuhanda Dyah Sharon Carolina	Universitas Negeri Surabaya



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

152	793-2265-1-RV	CG	Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan di Provinsi Banten (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Go Public di Kabupaten Serang)	Bahtiar Effendi	Universitas Matana Banten
153	980-2790-1-RV	CG	Corporate Governance, Earnings Management, and POST-IPO Performance: Evidence from Indonesia	Aldo Christanto Farandy; Yie Ke Feliana	Universitas Surabaya
154	1210-3515-1-RV	CG	Fraud Prevention: The Forensic Auditor's Knowledge and Religiosity Perspectives	Pupung Purnamasari; Devianti Yunita Harahap	Universitas Islam Bandung; Universitas Padjajaran
155	830-2371-1-RV	CG	Membangun Model Konseptual Beyond Corporate Social Responsibility Berdasarkan Filosofi Kosmologi Harmoni dan Heliosentris Imam Al Ghazali (di KRA VII 2020)	Ade Manggala Hardianto; Basuki; Bonnie Soeherman	Universitas Airlangga; Universitas Surabaya
156	1060-3011-1-RV	CG	Elemen-Elemen Fraud Diamond: Pengaruhnya terhadap Indikasi Kecurangan dalam Penyusunan Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan BUMN Tahun 2016-2018)	Yullyana Mulyadi; Fera Tjahjani	STIE Malangkuçeçwara Malang
157	893-2552-2-RV	CG	Identifikasi Nilai Perusahaan Melalui Mekanisme Good Corporate Governance (Perbankan di Indonesia Periode 2015-2018)	Tatas Ridho Nugroho; Rini Armin; Marisha Khanida	Universitas Islam Majapahit Mojokerto
158	863-2472-1-RV	CG	Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi	Kastelia Azaria; Muslichah	STIE Malangkuçeçwara Malang
159	1165-3349-1-RV	CG	Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran KAP dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Mauliani Cahyaning Lintang; Istutik	STIE Malangkuçeçwara Malang
160	815-2328-1-RV	CG	Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi	Clarissa Silvia Sijoatmodjo; Muslichah	STIE Malangkuçeçwara Malang
161	1053-2987-2-RV	CG	Model Corporate Social Responsibility Berbasis Green Accounting untuk Rumah Sakit	Rubi'ah; Puji Handayati	Universitas Negeri Malang



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

162	1103-3175-2-RV	CG	Money Laundry Melalui Online Game	Dea Anas Stasya Insani; Bambang Haryadi	Universitas Trunojoyo Madura
163	869-2489-1-RV	CG	Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan dengan Tata Kelola sebagai Variabel Moderasi	Siti Mu'arofah; Muslichah	STIE Malangkuçeçwara Malang
164	857-2456-2-RV	CG	Pengaruh Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Nilai Perusahaan dengan Leverage sebagai Pemoderasi	Fadhila Mayasari Dayacahyani; Muslichah	STIE Malangkuçeçwara Malang
165	848-2430-1-RV	PAK	Environmental Accounting and Reporting: Case Study of Accounting Education in Indonesia's Universities that Includes in QS World University Rankings	Kenny Ardillah	Universitas Matana Banten
166	994-2830-1-RV	PAK	Determinan Minat Mahasiswa untuk Menjadi Entrepreneur	Kahfi Fikrianoor; Agung Dwi Nugroho; Faishal Prahatma Ganinda; Amir Hidayatulloh	Universitas Ahmad Dahlan Yogyakarta
167	953-2715-2-RV	PAK	Job Opportuniy, Attitudes, Perceived Behavioral Control and Intention to Choose Accounting	Paskanova Christi Gainau	STIE Eben Haezar Manado
168	956-2729-1-RV	PAK	Penggunaan E-Money terhadap Perilaku Konsumtif Mahasiswa yang Dimediasi Kontrol Diri	Luh Gede Kusuma Dewi; Nyoman Trisna Herawati; I Made Pradana Adiputra	Universitas Pendidikan Ganesha Bali
169	1161-3339-1-RV	PAK	Pendidikan Akuntansi Bagi Generasi Langgas: Sebuah Pemikiran Kejawan	Maria Assumpta Evi Marlina	Universitas Ciputra Surabaya
170	1207-3474-1-RV	PAK	Pendidikan Dialogis nan Membebaskan: Kajian bagi Pendidikan Akuntansi (Kritis)	Luky Patricia Widianingsih	Universitas Ciputra Surabaya
171	796-2271-1-RV	PAK	Technology Readiness of Accounting Teachers and Students	Nurul Khasanah; Diana Rahmawati	Universitas Negeri Yogyakarta
172	1184-3400-2-RV	PAK	Pengaruh Kecerdasan Emosi dan Pembelajaran Akuntansi Terhadap Efikasi Diri dan Implikasinya Terhadap Kesiapan Kerja	Kurjono; Faqih Samlawi; Fathur Rahman	Universitas Pendidikan Indonesia Bandung



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

173	1190-3415-2-RV	PAK	Perbedaan Kinerja Akademik Mahasiswa Akuntansi Berdasarkan Background Information	Siti Antika Sari; Ani Wilujeng Suryani	Universitas Negeri Malang
174	917-2623-3-RV	PAK	Disrupsi Akuntansi, Fase Titik Lejit Kemajuan Bisnis dan Perekonomian	Siti Kurnia Rahayu	Universitas Komputer Indonesia Bandung
175	896-2567-1-RV	PAK	Pengaruh Latar Belakang Mahasiswa, Computer Attitude dan Self Regulated Learning terhadap Keahlian Komputer Akuntansi	Kardiyem; Saringatun Mudrikah; Dwi Puji Astuti; Nurdian Susilowati	Universitas Negeri Semarang
176	1178-3425-2-RV	PAK	Professional skills akuntan: Analisis Konten Iklan Lowongan Kerja	Mohammad Abdul Ghani; Ani Wilujeng Suryani	Universitas Negeri Malang
177	1020-2904-1-RV	PAK	Tingkat Literasi Keuangan Mahasiswa : Studi Kasus pada Perguruan Tinggi di Indonesia	Arinal Muna; Andi Sri Wahyuni; Ayatulloh Michael Musyaffi	Universitas Swadaya Gunung Jati Cirebon; Politeknik Negeri Ujung Pandang
178	1004-2859-1-RV	PAK	Pengembangan Media Pembelajaran Berbasis Audio-Visual untuk E-Learning Mata Kuliah Kurikulum dan Pembelajaran Akuntansi	Rizqi Ilyasa Aghni; Siswanto; Moh. Djazari; Merinda Noorma Novida Siregar	Universitas Negeri Yogyakarta
179	1047-2976-2-RV	PAK	Studi Fenomenologi Dimensi Fraud Triangle pada Perilaku Kecurangan Akademik Siswa Program Keahlian Akuntansi SMK PGRI Turen	Amalia Nikmatus Sholihah; Puji Handayati	Universitas Negeri Malang
180	902-2624-2-RV	PAK	Efektifitas E-Book Akuntansi Berorientasi Problem Based Learning	Dwi Puji Astuti; Kardiyem; Saringatun Mudrikah; Slamet Fauzan	Universitas Negeri Semarang; Universitas Negeri Malang
181	758-2161-1-RV	PAK	Inovasi Pembelajaran Akuntansi di YouTube Menyongsong Indonesia Emas 2045	Agus Suharsono	Widyaiswara, Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan, Kementerian Keuangan
182	1156-3407-2-RV	PAK	Mata Kelana Literatur Pendidikan Akuntansi Indonesia	Ika Rahmawati; Ani Wilujeng Suryani	Universitas Negeri Malang



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

183	997-2932-2-RV	PAK	Development of Accounting Smart Teaching Materials for The Work Card in Accounting Basic	Susanti; Joni Susilowibowo; Han Tantri Hardini	Universitas Negeri Surabaya
184	982-2794-1-RV	PAK	Dapatkan Praktik Akuntansi, Minat dan Motivasi Meningkatkan Kesiapan Kerja Calon Akuntan?	Salma Faundria Nagari; Surya Seno Pamungka; Ika Kristianti	Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga
185	983-2818-1-RV	PAK	Religiusitas dan Pengalaman Mendorong Niat Mahasiswa untuk Menjadi Sosial Entrepreneur	Agung Dwi Nugroho; Faishal Prahatma Ganinda; Kahfi Fikrianoor; Amir Hidayatulloh	Universitas Ahmad Dahlan Yogyakarta
186	1049-2978-2-RV	PAK	Media Pembelajaran Mobile Learning Berbasis Aplikasi Appypie (Jurnal Penyesuaian Perusahaan Jasa)	Arifudin; Puji Handayati	Universitas Negeri Malang
187	922-2634-2-RV	PAK	Penggunaan Alternatif Sumber Belajar pada Mata Kuliah Akuntansi untuk Menghadapi Mahasiswa Generasi Z	Padma Adriana Sari; Fathimatus Zahro Fazda Oktavia	Politeknik Negeri Malang
188	794-2268-1-RV	PAK	Faktor Pengaruh Pemilihan Karir Mahasiswa Akuntansi sebagai Akuntan Publik pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Tulungagung	Lantip Susilowati; Hari Febrianto	IAIN Tulungagung
189	931-2665-1-RV	PPJK	Analisis Determinan Perencanaan Pajak Terhadap Beban Pajak (Studi Empiris Pada Pt. Pembangunan Perumahan, Tbk)	Defia Nurbatin	STIE Indocakti Malang
190	1197-3437-3-RV	PPJK	Pemetaan Hasil Penelitian Tax Avoidance di Indonesia	Amardianto Arham; Amrie Firmansyah; Aji M. Elvin Nor	Politeknik Keuangan Negara STAN
191	964-2753-1-RV	PPJK	Peran Pemahaman Etika dan Integrasi Pendidikan Etika dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak: Sebuah Studi Eksperimen	I Nyoman Putra Yasa; Nyoman Ari Surya Dharmawan; I Made Pradana Adiputra; I Putu Hendra Martadinata	Universitas Pendidikan Ganesha Bali
192	804-2408-1-RV	PPJK	Eksplorasi Determinan Kepatuhan Pajak pada Pelaku UMKM	Agus Supriyono; Intiyas Utami; Ali Muktiyanto	Universitas Terbuka; Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

193	940-2692-1-RV	PPJK	Pengaruh Persepsi dalam Sistem Perpajakan, Diskriminasi Pajak, Keadilan Pajak, dan Tax Knowledge terhadap Tax Evasion (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Madiun Tahun Pajak 2018)	Rizmanda Masita Murbiyanti; Nurharibnu Wibisono	Universitas Merdeka Madiun
194	1024-2937-1-RV	PPJK	Pengaruh Trust dan Penerapan E-filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	Pebri Ardianto; Makaryanawati	Universitas Negeri Malang
195	816-2330-1-RV	PPJK	Implementasi e-system Perpajakan dan Perceived Risk dalam Mengantisipasi Tax Evasion	Adelheid Gracelia Fiero Paoki; Jesica Delya Yusha; Steven Emanuel Kale; Yenni Mangoting	UK Petra Surabaya
196	787-2249-1-RV	PPJK	Effect of Profit Management, Profitability and Family Ownership on Tax Avoidance	Ni Luh Ratna Pradnya Maitriyadewi; Naniek Noviari; Ni Luh Supadmi	Universitas Udayana Bali
197	832-2374-1-RV	PPJK	Deteksi Indikasi Penggelapan Pajak dengan Menggunakan Fraud Pentagon (Studi Kasus Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017)	Ayu Fury Puspita; Angelita Dinda Savitri	Universitas Brawijaya Malang
198	1065-3024-2-RV	PPJK	Pengaruh Variabel-Variabel Pembayaran Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor dengan Operasi/Razia sebagai Variabel Pemoderasi pada SAMSAT Kabupaten Trenggalek	Citra Bella Nikita; Sodik; Marjani Ahmad Taher	Universitas Widya Gama Malang
199	820-2342-1-RV	PPJK	Pengaruh Psychological Cost, Religiusitas, dan Love of Money terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Sektor UMKM	Ni Kadek Rahayu Artharini	Universitas Udayana Bali
200	791-2260-1-RV	PPJK	Deteksi Indikasi Penghindaran Pajak Menggunakan Fraud Diamond Theory (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)	Ayu Fury Puspita; Havizah Nurullah Oktaviani	Universitas Brawijaya Malang





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

201	1203-3451-2-RV	PPJK	Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM (Studi pada UMKM yang Terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar)	Eny Suprapti; Firda Ayu Amalia; Dhaniel Syam; Agnesya Dita Pratama	Universitas Muhammadiyah Malang
202	968-2769-1-RV	PPJK	Menguji Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Berdasarkan Teori Perilaku Terencana	Kadek Ladyna Candrasari; I Nyoman Putra Yasa; A.A Ngurah Candra Putra; Putu Cornelia; Kadek Kartika Gita Wahyuni	Universitas Pendidikan Ganesha Bali
203	996-2848-1-RV	PPJK	Tindakan Pajak Agresif: Peran Kepemilikan Manajerial, Leverage, Ddn Pertumbuhan Penjualan	Dicky Chrisman Manurung; Iskandar; Yoremia Lestari Ginting	Universitas Mulawarman Samarinda
204	930-2660-2-RV	PPJK	Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komisaris Independen, Dewan Direksi dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance	Hani Avianita; Astri Fitria	STIESIA Surabaya
205	888-2537-2-RV	PPJK	Unsur Penunjang Mahasiswa Berkarir di Bidang Perpajakan	Omi Pramiana	STIE PGRI Dewantara Jombang
206	1007-2883-1-RV	PPJK	Ketidakpatuhan Wajib Pajak Sarang Burung Walet dalam Perspektif Theory of Plan Behavior	Norita Ayu Ningsih; Zaki Fakhroni; Yoremia Lestari Ginting	Universitas Mulawarman Samarinda
207	1028-2939-2-RV	PPJK	Analisis Keberhasilan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) dalam Upaya Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (Studi Kasus Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Nganjuk)	Leni Marliani; Eny Suprapti; Firda Ayu Amalia	Universitas Muhammadiyah Malang
208	875-2667-1-RV	PPJK	Pengaruh Penerapan Aplikasi Pelayanan Malang Utara (APEL MALANG) dan Kualitas Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak di KPP Pratama Malang Utara)	Aprin Diah Pangestuty; Makaryanawati	Universitas Negeri Malang
209	1082-3099-1-RV	PPJK	Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Ketegasan Sanksi Pajak, dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di KPP Pratama Malang Utara	Restu Wahyuning Sari	Universitas Merdeka Malang



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

210	805-2291-2-RV	PPJK	Pengaruh Penerapan E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Jenis Pekerjaan sebagai Variabel Kontrol	Dea Agitha Ramadhanty; Sri Wahjuni Latifah	Universitas Muhammadiyah Malang
211	1181-3448-1-RV	SIAEP	Sinergi Dosen dan Fakultas Terhadap Pencegahan Kecurangan Akademik Mahasiswa: Fraud Triangle	Muhammad Iqbal Arrosyid; Della Kurnia Winanda; Siti Arofa	Universitas Jember
212	978-2793-1-RV	SIAEP	The Development of Innovative Virtual Reality-Based Learning Media on Business Ethics	Ratna Candra Sari; Nurhening Yuniarti; Adhy Kurnia Triatmaja; Sariyatul Ilyana	Universitas Negeri Yogyakarta; Universitas Gadjah Mada
213	777-2209-1-RV	SIAEP	Analisis Perbedaan Pengaruh Corporate Governance dan Auditor Related Factors terhadap Auditor Switching di Indonesia dan Malaysia	Luki Tria Novianti; Retna Safriliana	Universitas Merdeka Malang
214	1169-3372-1-RV	SIAEP	The Dark Triad and Ethical Behavior	Windha Aprillia; Satia Nur Maharani	Universitas Negeri Malang
215	934-2682-2-RV	SIAEP	Analisis Minat Penggunaan Aplikasi OVO dengan Teori TAM (Studi pada Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Surabaya)	Bramastio Wahyudi; Merlyana Dwindi Yanthi	Universitas Negeri Surabaya
216	1077-3073-2-RV	SIAEP	Mengungkap Perilaku Konsultan Pajak dalam Menegakkan Etika Profesionalisme	Rizki Arvita; Tjiptohadi Sawarjuwono	STIE Al Anwar Mojokerto; Universitas Airlangga



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

## **ABSTRAKSI ARTIKEL KRA VII TAHUN 2020 MALANG**



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

758-2161-1-RV

## Inovasi Pembelajaran Akuntansi di YouTube Menyongsong Indonesia Emas 2045

Agus Suharsono

Widyaiswara, Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan, Kementerian Keuangan

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

081808631929

### *Abstract*

*Indonesia is currently launching an era of demographic bonuses in which the productive population is more dominant than the non-productive population. They are the golden generation that will realize Indonesia Golden 2045. The subject of this research is about innovation in accounting learning to realize the educational goals of 2020, namely capacity building, modernization of the learning process with the use of technology, strengthening services, easy access, and can be felt by all levels of society. The method used is qualitative, data in the form of accounting learning videos on YouTube which are analyzed logically-inductively and then presented descriptively. The results of the study note that there is already an accounting learning video on YouTube but its nature is scattered so that it cannot be used as a complete learning medium for this purpose it is necessary to collaborate with several parties to create an integrated Accounting Learning account and complete one course in accordance with the established curriculum. In order for the video display to suit the tastes of the learner, the making involves students across campus. A complete accounting learning video can be used as a learning media with a blended learning system so that face-to-face meeting is more effective for practice and case studies.*

**Keywords:** *accounting learning, millennial generation, YouTube, Indonesia Gold 2045*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

760-2166-2-RV

## *The Accountability and The Transparency of Village Government in Indonesia: Determinants and Consequences*

Hafiez Sofyani\*<sup>1</sup>, Suryo Pratolo<sup>1</sup>, Zakiah Saleh<sup>2</sup>  
<sup>1</sup>Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Indonesia  
<sup>2</sup>University of Malaya, Malaysia  
\*Coauthor: [hafiez.sofyani@umy.ac.id](mailto:hafiez.sofyani@umy.ac.id)

### **Abstract**

*This study aims to examine the association of competence and organizational commitment of village government staff toward accountability and transparency of village government, as well as the influence of accountability and transparency on village community trust. This research was conducted in Bantul Regency, Yogyakarta Special Region Province, Indonesia. 30 villages were involved as samples by considering a diversity of village characteristics, namely location (East, West, South, and North of Bantul Regency) and development level (advanced, developing, and initial). A Mixed-methods research design with explanatory sequential strategy was adopted in this study. Data were collected by distributing a questionnaire or survey in the first step and followed by an interview. In terms of survey, the respondents of this study are the staff involved in managing finance and program of village government, namely the head of village government, village secretary, head of financial affairs, and head of village government development affairs. Meanwhile, in the interview session, different informants are involved, such as official of district, government village supervision, and head of village government. Partial Least Square (PLS) technique was used to test the hypotheses in the survey. Moreover, deductive thematic analysis was adopted to analyze interview data. This study revealed that the accountability of village governments associates with the competence of village government staff, but not with organizational commitment. This study also revealed that the transparency associates with village community trust. The interview results complement the result obtained from survey.*

**Keywords:** *Accountability; Competence; Organizational Commitment; Transparency; Village Community Trust; Village Government; Village Government Staff*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

769-2189-1-RV

## *The Correlation of Business Creativity and Social Media with MSMEs Entrepreneurial Performance*

Dekeng Setyo Budiarto

[dekengsb@upy.ac.id](mailto:dekengsb@upy.ac.id)

Hp. 08122816000

Universitas PGRI Yogyakarta

Mei Islamiyati

[meiislamiyati@gmail.com](mailto:meiislamiyati@gmail.com)

Hp. 085800647320

Universitas PGRI Yogyakarta

Muhammad Agung Prabowo

[muhammadagung@staff.uns.ac.id](mailto:muhammadagung@staff.uns.ac.id)

Hp. 082137527654

Universitas Sebelas Maret Surakarta

### **Abstrak**

Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) di Indonesia mempunyai peranan sangat penting dalam pertumbuhan ekonomi terutama sebagai penyedia lapangan kerja untuk mengurangi pengangguran. UMKM adalah usaha yang memiliki potensi besar sehingga perlu dikembangkan untuk mendukung peningkatan perekonomian baik secara mikro maupun makro di Indonesia. Penting bagi pelaku usaha untuk meningkatkan keunggulan kompetitif agar UMKM bisa bertahan dalam jangka waktu yang panjang. UKM memiliki berbagai hambatan sehingga dibutuhkan strategi yang tepat untuk meningkatkan kinerja. Penelitian ini menguji apakah kreativitas usaha dan media sosial pada UMKM berhubungan dengan entrepreneurial performance. Sampel pada penelitian ini adalah 120 UMKM di Daerah Istimewa Yogyakarta dengan menggunakan metode purposive sampling. Responden penelitian adalah pemilik atau pengelola yang bertanggungjawab pada kelangsungan hidup UKM. Hasil penelitian membuktikan bahwa pelaku UMKM yang menggunakan media sosial instagram dan UMKM yang berbasis kreativitas akan memiliki entrepreneurial performance yang lebih baik. Hasil pada penelitian ini memberikan implikasi bahwa pelaku UMKM harus meningkatkan promosi melalui media sosial dan menambah kreativitas guna memperbaiki kinerja usaha.

**Kata Kunci:** *Entrepreneur performance, media sosial, kreativitas, UMKM*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

771-2194-2-RV

## Konstruksi Model Integritas Laporan Keuangan: Efek Moderasi dan Mediasi

Abdul Halim  
08123542099, [abdulhalim@unigamalang.ac.id](mailto:abdulhalim@unigamalang.ac.id)  
Universitas Gajayana Malang

Ahmad Dahlan  
[ahmaddhln@gmail.com](mailto:ahmaddhln@gmail.com)

### *Abstract*

*The integrity of financial statements is important for stakeholders as a basis for economic decision making. Therefore, integrity is an element of character associated with trust, honesty, reliability, and loyalty. Therefore, this study aims at this research which aims to construct a model of financial statement integrity including: first, organizational commitment as moderating the relationship between audit committee and independence with audit quality; second, audit quality as mediating the effect of the audit committee and independence of the integrity of financial statements. The population consists of two parts, the first population, all banking companies listed on the IDX in 2018 of 40 companies, then sampled with the saturation sample technique of 40 companies. The second population, all Public Accountants who work in the Public Accounting Firm who audit the sample companies. Variable data: independence, organizational commitment, and audit quality were collected using questionnaires; while the audit committee variable data and the integrity of financial statements are collected by means of documentation in the form of the company's financial statements, accessed via the internet at [idx.co.id](http://idx.co.id). Furthermore, analyzed using partial least square. The results prove that: the financial statement integrity model is constructed from: first, organizational commitment as a moderator is able to strengthen the audit committee's relationship and independence with audit quality. The stronger organizational commitment, the stronger the relationship between the audit committee and independence with audit quality. Second, audit quality as a mediator is able to increase the influence of the audit committee and independence of the integrity of the financial statements. The higher the audit quality, the more influence the audit committee and independence have on the integrity of the financial statements.*

**Keywords:** *audit committee, independence, organizational commitment, audit quality, financial statement integrity*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

774-2198-1-RV

## Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Hedging dengan Instrumen Derivatif pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018

Giovani Evan Susanto<sup>1</sup>

g.evansusanto97@gmail.com

081937266797, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Dr. Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak.<sup>2</sup>

dyna@ukwms.ac.id

081514537988, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

### Abstrack

*Communities carry out transactions of buying and selling goods or services to meet their personal needs. When the needs have not been met, the community will conduct business transactions with other countries. Buying and selling transactions are supported by knowledge, technology and communication factors that are developed with an increase in international trade. International companies will issue fluctuation of currency exchange rates caused by differences in the exchange rates of currencies in each country. This is the background of the company to make a hedge decision to ask for the value of the company's assets and liabilities.*

*This study uses a quantitative research design that aims to analyze and challenge growth opportunities, debt levels, and financial distress with hedging decisions. The independent variables used are growth opportunities, debt level, and financial distress. The dependent variable used is the hedge decision and the control variable used is firm size. The research object was a manufacturing company on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018 and the research samples obtained by the purposive sampling method were 388 companies as research objects. This study obtained data through the company's financial statements and processed using logistic regression.*

*The results prove that growth opportunities, debt levels, and financial distress are not significant to hedge decisions. While the control variable, firm size, determines positively the hedge decision. This explains the importance of the company so the more important the company makes hedge decisions.*

**Keywords:** *growth opportunities, debt level, financial distress, firm size, hedging*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

776-2206-1-RV

## Peran *New Public Management* (NPM) terhadap Hubungan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) dengan Kinerja Organisasi Publik

Noer Aviana<sup>1</sup>, Nurhayati<sup>2</sup>  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Trunojoyo Madura  
Email: [noeraviana.smekda@gmail.com](mailto:noeraviana.smekda@gmail.com)

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh tujuan yang jelas dan terukur, desentralisasi, sistem pengendalian intern pemerintah, pengukuran kinerja dan insentif terhadap kinerja organisasi publik yang dimoderasi oleh orientasi *New Public Management*. Penelitian ini dilakukan di wilayah Kabupaten Sampang dengan mengacu pada penelitian Nitzl *et al* (2018) di Italia. Sampel dalam penelitian ini adalah 30 Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kabupaten Sampang dengan jumlah responden sebanyak 144 yang terdiri dari para pejabat OPD yang memiliki wewenang untuk mengambil keputusan. Jumlah responden ini telah memenuhi kriteria untuk menggunakan analisis SmartPLS. Kesimpulan dalam penelitian ini adalah tujuan yang jelas dan terukur berpengaruh terhadap kinerja, selanjutnya desentralisasi tidak berpengaruh terhadap kinerja. Sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh terhadap kinerja sedangkan untuk pengukuran kinerja dan insentif tidak berpengaruh terhadap kinerja. Selain itu, hasil analisis *Moderated Structural Equation Modeling* (MSEM) menyimpulkan bahwa orientasi *New Public Management* tidak memperkuat hubungan antara: tujuan yang jelas dan terukur, desentralisasi, sistem pengendalian intern pemerintah, pengukuran kinerja, dan insentif dengan kinerja.

**Kata kunci:** Tujuan yang jelas dan terukur, desentralisasi, sistem pengendalian intern pemerintah, pengukuran kinerja, insentif, kinerja dan *New Public Management*.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

777-2209-1-RV

## Analisis Perbedaan Pengaruh Corporate Governance dan Auditor Related Factors terhadap Auditor Switching di Indonesia dan Malaysia

Luki Tria Novianti

[luki.tria@student.unmer.ac.id](mailto:luki.tria@student.unmer.ac.id)

082233645480, Universitas Merdeka Malang

Retna Safriliana

[retna.safriliana@unmer.ac.id](mailto:retna.safriliana@unmer.ac.id)

081233330949, Universitas Merdeka Malang

### Abstrak

*Studi ini menguji perbedaan pengaruh corporate governance dan auditor related factors terhadap Auditor Switching di Indonesia dan Malaysia. Variabel yang dianggap berpengaruh adalah Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Direksi, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Opini Audit. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari OSIRIS.*

*Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang go public di Indonesia dan Malaysia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling. Sampel yang diperoleh adalah Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia yang go public pada tahun 2018. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik.*

*Berdasarkan analisis menggunakan regresi logistik menunjukkan bahwa variabel yang mempengaruhi auditor switching di Indonesia adalah ukuran KAP, sedangkan kepemilikan institusional, ukuran Dewan Direksi dan opini audit tidak mempengaruhi auditor switching di Indonesia. Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching di Malaysia adalah kepemilikan institusional dan opini audit, sedangkan variabel-variabel seperti ukuran Dewan Direksi dan ukuran KAP tidak berpengaruh pada auditor switching di Malaysia.*

**Keywords :** Auditor Switching, Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Ukuran Dewan Direksi, Ukuran KAP



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

783-2227-2-RV

## Transparansi Pengelolaan Dana Donasi *Online* pada *Platform Donasi Online Berbasis Website*

**Ria Afni Rachmawati**

Email: [ria020397@gmail.com](mailto:ria020397@gmail.com)

No Hp: 081547127425 (Universitas Muhammadiyah Malang)

**Ihyaul Ulum**

Email: [ihyaul.ulum5@gmail.com](mailto:ihyaul.ulum5@gmail.com)

No Hp: 081233077872 (Universitas Muhammadiyah Malang)

### Abstract

*Technological developments bring a change in the financial services sector where the use of digital technology that is developing is marked by the rise of online platforms in financial services. Fintech has several types, one of which is donation-based crowdfunding, donation-based crowdfunding makes it easy for donors to do charity activities secretly without the knowledge of others. Donation funds that have been collected on each donation platform will be notified of fund management through the website. This study uses the Krina (2003) indicator, which is 4 transparency indicators. The unit of analysis in this study is 76 online donation platforms. From 76 platforms, there are 32 online donation platforms included in the transparency category, but those that have made transparency towards the management of donation funds are only 14 donation platforms, so that the average level of transparency done by 76 online donation platforms is still minimal, reaching only 18.42%.*

**Keywords:** *crowdfunding, managing donation funds, transparency.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

784-2231-2-RV

## **Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Perataan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Pada Indeks IDX30 Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

**Syamsul Huda<sup>1</sup>**

[syamsul.huda@fe.unsika.ac.id](mailto:syamsul.huda@fe.unsika.ac.id)

085731283595, Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Singaperbangsa Karawang

**Sri Suartini<sup>2</sup>**

[srisuartini\\_daw@yahoo.com](mailto:srisuartini_daw@yahoo.com)

08159050469, Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Singaperbangsa Karawang

**Indah Ayu Lestari<sup>3</sup>**

[indahayulestari081@gmail.com](mailto:indahayulestari081@gmail.com)

081380458144, mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Singaperbangsa  
Karawang

### ***Abstrak :***

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh profitabilitas (ROA) dan leverage (DER) baik secara parsial dan bersama-sama terhadap perataan laba pada perusahaan yang terdaftar pada indeks IDX30 di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Populasi penelitian meliputi seluruh perusahaan yang terdaftar pada indeks IDX30 di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. Sampel ditentukan dengan purposive sampling. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah deskriptif verifikatif. Pengujian hipotesis menggunakan model analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) profitabilitas (ROA) berpengaruh signifikan terhadap perataan laba. (2) leverage (DER) tidak berpengaruh signifikan terhadap perataan laba. (3) Profitabilitas (ROA) dan Leverage (DER) secara bersama-sama berpengaruh terhadap Perataan Laba.

***Kata Kunci :*** profitabilitas, leverage dan perataan laba.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

785-2234-2-RV

## Pengungkapan Modal *Intellectual* Perguruan Tinggi Non Vokasi Terbaik di Indonesia Versi Ristekdikti Berdasarkan Instrumen Akreditasi Program Studi (IAPS) 4.0.

Anggi Varadila

Email : [anggiwaradila71@gmail.com](mailto:anggiwaradila71@gmail.com)

No.Hp : 081234500997

Universitas Muhammadiyah Malang

Ihyaul Ulum

Email : [ihyaul.ulum5@gmail.com](mailto:ihyaul.ulum5@gmail.com)

No.Hp : 081233077872

Universitas Muhammadiyah Malang

### ABSTRAK

*The aim of this research to identify and provide descriptive description. How to disclose intellectual capital of website official that condancy by the best non-vocational collage in Indonesia, base on IAPS 4.0. This research conduct on 86 websites from non-vocational, especially in cluster one and two. Object retrieval is taken by clustering which refers to kemenristekdikti. The importance of this research, because in this research provide more informative information to stakeholders. In addition, this research can also be used as a benchmark for the version of Ristekdikti in non-vocational college. This is due to IC information can help investors to assess the company's capabilities in creating better future wealth. The technique data analysis used analysis content. The result of the study shower that not all item in intellectual capital disclousure could be disclosed on the official website of non-vocational universities in Indonesia. In addition, there are still many websites that are difficult for users to access.*

**Keyword:** IAPS 4.0, Intellectual Capital, Nonvokasi University.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

790-2257-1-RV

## **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Financial Distress*” (Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)**

Ady Sekarniti<sup>1</sup>

[adysekarniti16@gmail.com](mailto:adysekarniti16@gmail.com),

085790302633, Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Gajayana Malang

Dwi Orbaningsih<sup>2</sup>

[dwiorba@gmail.com](mailto:dwiorba@gmail.com)

081555671520, Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Gajayana Malang

**Abstract:** *This study aims to examine the effect of good corporate governance, profitability, and sales growth on financial distress. Good corporate governance is measured by a board of commissioners, a board of directors, and an audit committee. While profitability is measured by ROE (Return On Equity). The sample collection technique uses purposive sampling as many as 11 companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2015-2018. The analysis technique uses multiple linear regression. The results showed that the board of commissioners, board of directors and sales growth had no effect on financial distress. While the audit committee and profitability affect financial distress. The board of commissioners, board of directors, audit committee, profitability, and sales growth jointly affect the financial distress.*

**Kata Kunci:** *good corporate governance, profitabilitas, pertumbuhan penjualan, financial ditress*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

793-2265-1-RV

## **Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan di Provinsi Banten (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Go Public di Kabupaten Serang)**

**Bahtiar Effendi**  
**bahtiar.effendi90@gmail.com**  
**081911151879, Universitas Matana<sup>1</sup>**

### **Abstrak**

*This study aims to analyze the variables of environmental performance on firm value in Banten Province (empirical study of manufacturing companies in Serang District). The environmental performance variable consists of four dimensions adopted from the Global Reporting Initiative (GRI 4.0), namely input material, non product output, compliance aspects, and transportation aspects. The population of this research is all manufacturing companies located in Banten Province in the period of 2016-2018, as many as 1,695 companies. The sample of this study consisted of five companies selected using the purposive sampling method. This study uses primary data obtained from answers to questions through a questionnaire given to 71 respondents and secondary data from the company's financial statements. Data analysis using quantitative methods descriptive approach. By using multiple linear regression analysis the results are obtained: (i) environmental performance through non-product output dimensions has a significant positive effect on firm value, (ii) environmental performance through material input dimensions has a significant negative effect on firm value, (iii) environmental performance through dimensions of aspects compliance does not have a significant positive effect on firm value, (iv) environmental performance through the transportation aspect dimension does not have a significant negative effect on company value, (v) environmental performance through material input dimensions, non product output, compliance aspects, and transportation aspects simultaneously affect the value of the company.*

**Keywords:** *environmental performance, firm value, banten province*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

794-2268-1-RV

## **Faktor Pengaruh Pemilihan Karir Mahasiswa Akuntansi sebagai Akuntan Publik pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Tulungagung**

Lantip Susilowati

[lantip\\_susilowati@yahoo.co.id](mailto:lantip_susilowati@yahoo.co.id)

08125928596 IAIN Tulungagung

Hari Febrianto

[febryan969696@gmail.com](mailto:febryan969696@gmail.com)

082234491808 IAIN Tulungagung

Qomarul Huda

IAIN Tulungagung

### **ABSTRACT**

Based on the description from the Ministry of Research and Technology, accounting department is ranked the second most chosen 2017 SBMPTN exam participants after management majors. This happens because the notion of bright future prospects is still inherent in students majoring in accounting. A career in accounting is arguably the dream of many people. Besides having promising prospects, career advancement can be guaranteed. Plus, employment opportunities for the accounting field are very broad and wide open, one of which is as a public accountant who has a broad scope of work.

This research uses quantitative approaches with types of descriptive research. The data was collected through a questionnaire method with a purposive sampling technique. The amount of sample used in this study was 130 respondents. Where the responses are students of semester 5 and 7 of Sharia accounting department of the State Islamic Institute Tulungagung. Furthermore, the questionnaire data that has been obtained is subsequently analyzed with multiple linear regression with provisions that have fulfilled the validity test, reliability test and classic assumption Test, then analyzed by T-Test and F-Test.

The results of this study indicate that: 1) professional training results positively and significantly in the career selection of accounting students for public accountants; 2) professional recognition research does not influence this factor does not influence accounting students in choosing a career as a public accountant; 3) work environment is not significant to the career choice of accounting students for public accountants; 4) social values have a positive and significant impact on the choice of accounting students' careers for public accountants; 5) social values are considered as the most dominant factor influencing accounting students in career selection as a public accountant.

**Keywords:** Professional Training, Professional Recognition, Work Environment, Social Values, Selection of Profession as Public Accountant





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

796-2271-1-RV

## Technology Readiness of Accounting Teachers and Students

**Nurul Khasanah, S.Pd.**  
**khasanah0227@gmail.com**  
**085729622532, Universitas Negeri Yogyakarta**

**Diana Rahmawati, S.E., M.Si.**  
**rahmawati\_diana@uny.ac.id**  
**08176742058, Universitas Negeri Yogyakarta**

### Abstrak

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesiapan teknologi (technology readiness) guru dan siswa jurusan Akuntansi di SMK Negeri 2 Magelang. Metode yang digunakan adalah metode campuran dengan teknik pengumpulan data kuesioner dan wawancara. Subjek penelitian ini adalah guru dan siswa jurusan Akuntansi di SMK Negeri 2 Magelang. Analisis data dilakukan dengan teknik analisis deskriptif kuantitatif dan teknik analisis data model Miles & Huberman. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesiapan teknologi guru dan siswa jurusan Akuntansi berada pada kategori sedang dengan skor 3,24 dan 2,97. Optimism dan Insecurity guru berada pada kategori sangat tinggi dengan skor 3,78 dan 3,44, sedangkan Innovativeness dan Discomfort rendah dengan skor 3,06 dan 2,42. Fasilitas teknologi di sekolah, mata pelajaran, jumlah siswa yang diampu, jenis kelamin, usia, pengalaman kerja, dan dukungan pemimpin mempengaruhi kesiapan teknologi guru. Optimism dan Insecurity siswa berada pada kategori sangat tinggi dengan skor 3,74 dan 4,10, Innovativeness tinggi dengan skor 2,90, dan Discomfort rendah dengan skor 2,65. Hubungan siswa dengan orang tua, teman sebaya, media, dan kemampuan ekonomi berpengaruh terhadap kesiapan teknologi siswa. Pengintegrasian teknologi di SMK Negeri 2 Magelang berjalan lancar dengan memanfaatkan jenis TIK berupa slide materi dan video tutorial akan tetapi masih memiliki permasalahan berupa kesulitan teknis, kurangnya kesempatan pelatihan, rendahnya tingkat literasi digital, kurangnya pemahaman untuk mengintegrasikan TIK ke dalam proses pembelajaran, dan kurangnya komputer.*

**Kata Kunci:** Akuntansi, Guru, Siswa, Technology Readiness



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

797-2274-1-RV

## Implikasi Gaya Kepemimpinan Single Mother Pada Pengendalian Manajemen Sebuah Cara Pandang Feminis

Leely Hariyanto Putri  
leelyhariyanto@gmail.com  
082337936771, Universitas Surabaya, Surabaya

Sujoko Efferin  
s\_efferin@ubaya.ac.id  
08553008789, Universitas Surabaya, Surabaya

### Abstrak

*The purpose of this research is to examine how the leadership of single mothers are affected by gender stereotypes, relating it to Management Control System (MCS). For so long, women have not been able to show their potentials in the society due to gender stereotypes. The same stereotypes prove to have worse impact on single mother as society often views them in a bad light. This research also wants to know how gender characteristic, where in this research is feminine implicated in leadership of single mother and then affected her organization's management control system. This research uses a qualitative method, and data collection involve interviews and observations. Important findings in this research reveal that one's private records as well as society's views on genders influence, how one leads and manages an organization, resulting in what is often called "Gendered Management Control System" (Gendered MCS). Gendered MCS is a system which categorizes an organizational life based on the traits of a certain gender. The result of this research that feminine characteristic giving long term benefit, but in this application must supported by certain characters. Gendered MCS contributes not only to the internal but also to the external structure of organization.*

**Key Words:** Leadership, Feminism, Management Control



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

798-2277-2-RV

## **Analisis Pengelolaan Keuangan pada BUM Desa Rahayu Desa Montong Gamang Lombok Tengah**

**Baiq Tesya Ramadina**

**Email : baiqtesya1206@gmail.com**

**No Hp : 081907932698 (Universitas Muhammadiyah Malang)**

**Ihyaul Ulum**

**Email : ihyaul@umm.ac.id**

**No Hp: 081233077872 (Universitas Muhammadiyah Malang)**

### **Abstract**

*This study aims to analyze financial management in Village Owned Enterprises (BUM Desa) Rahayu Montong Gamang Village, Kopang District, Central Lombok Regency. The village has been awarded as one of the innovative villages in public information services and consecutively received three awards from the Ministry of Finance Republic of Indonesia as the village with the best financial management. This study is required to analyze the financial management applied by Village Owned Enterprises (BUM Desa) Rahayu Montong Gamang Village, which eventually expected to be beneficial for internal and external parties in controlling and monitoring the financial management of Village Owned Enterprises (BUM Desa). This research is categorized as descriptive study. The data is collected using documentation and interviews. The results of this study show that, Village Owned Enterprises (BUM Desa) Rahayu Montong Gamang Village has not applied business planning, less of accuracy in presenting financial reports, the managers have not been employed according to their abilities, the village government has not played a role as the supervisor of accountability report.*

**Keywords:** *Village, Village Owned Enterprises (BUM Desa), Village Owned Enterprises Financial Management*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

799-2282-1-RV

## **Pengaruh *Financial Distress*, *Financial Leverage*, *Capital Intensity* dan *Intellectual Capital* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016- 2018)**

**Darinda Sakinah Zahra**

**Email : [darindasakinahz@gmail.com](mailto:darindasakinahz@gmail.com)**

**Universitas Trunojoyo Madura**

**Fariyana Kusumawati, S.E., M.Si**

**Email : [kfariyana@gmail.com](mailto:kfariyana@gmail.com)**

**Universitas Trunojoyo Madura**

### **ABSTRAK**

Tujuan dilakukan penelitian ini untuk mengetahui seberapa besar perusahaan dalam melakukan agresivitas pajaknya. Terdapat faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak yaitu *financial distress*, *financial leverage*, *capital intensity* dan *intellectual capital*. Penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode tahun pengamatan 2016-2018. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 19 perusahaan selama periode 3 tahun berturut-turut sehingga total sampel sebanyak 57. Berdasarkan hasil analisis regresi linier berganda, diperoleh hasil bahwa variabel yang tidak berpengaruh adalah *financial leverage*, *capital intensity* dan *intellectual capital*, sedangkan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun pengamatan 2016-2018.

**Kata Kunci:** *financial distress*, *financial leverage*, *capital intensity*, *intellectual capital*, agresivitas pajak



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

800-2300-2-RV

## Determinan Penggunaan Dompot Elektronik OVO untuk Pembayaran Transaksi pada Mahasiswa di Kabupaten Jember

Ardhya Yudistira Adi Nanggala  
Fakultas Ekonomi, Universitas Abdurachman Saleh Situbondo  
Email: [dhyananggala@gmail.com](mailto:dhyananggala@gmail.com)

### Abstract

*One of the electronics wallet providers is OVO. This study aims to determine the factors that influence the behavioral intention to use OVO for online transactions using a technology acceptance model (TAM) approach. These factors include application quality, skills, perceived usefulness, perceived ease of use, and attitude toward using. The purpose of this study is to understand the determinants of using OVO in transactions. The target population in this study were high students in Jember Regency. Data analysis uses Structural Equation Modeling (SEM). Samples used in this study were 130 people as users of the OVO application. Seven hypotheses were tested, and five were successfully accepted. Attitude toward using plays an important role in the successful using of OVO e-wallets. The perceived usefulness has a positive effect on attitude toward using the OVO e-wallet application. The perceived usefulness is influenced by the perceived ease of use. Perceived ease of use affects the perceived usefulness. The ease of use of the application does not affect the attitude toward using the OVO e-wallet application. The quality of the OVO e-wallet application does not affect the level of perceived usefulness.*

**Kata Kunci:** *perceived usefulness, perceived ease of use, attitude toward using behavioral intention to use.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

802-2285-2-RV

## **Pengaruh Manajemen Laba terhadap Nilai Perusahaan dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Pemoderasi**

**Fina Novitasari**

Email : [finanovitasari7@gmail.com](mailto:finanovitasari7@gmail.com)

082220357979, Universitas Muhammadiyah Malang

**Sri Wahjuni Latifah**

Email : [sriwahjuni@umm.ac.id](mailto:sriwahjuni@umm.ac.id)

081217133665, Universitas Muhammadiyah Malang

**Abstract :** *The aim of this study is to minimize the occurrence of earnings management to the value of the company by implementing good corporate governance. The components of good corporate governance used in this study are managerial ownership, institutional ownership, the size of the board of commissioners, the board of independent commissioners, and the audit committee. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The results of the study indicate that with managerial ownership, an independent board of commissioners, and an audit committee can moderate the effect of earnings management on firm value. This is evident from the results of descriptive analysis resulting in an average value of managerial ownership of 23%, an independent board of commissioners of 42%, and an audit committee of 3%.*

**Keywords :** earnings management, value company, good corporate governance



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

804-2408-1-RV

## Eksplorasi Determinan Kepatuhan Pajak pada Pelaku UMKM

Agus Supriyono

[guspri.pajak@gmail.com](mailto:guspri.pajak@gmail.com)

085226876789, Universitas Terbuka

Intiyas Utami

[intiyas.utami@uksw.edu](mailto:intiyas.utami@uksw.edu)

085226069200, Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga

Ali Muktiyanto

[ali@ecampus.ut.ac.id](mailto:ali@ecampus.ut.ac.id)

081284916893, Universitas Terbuka

### Abstrak

*Setelah pemerintah menerbitkan tarif pajak khusus untuk UMKM, jumlah pembayar pajak dari sektor ini terus bertambah dan penerimaan pajak mereka memperlihatkan tren peningkatan. Namun, kontribusi penerimaan pajak UMKM masih kurang dibandingkan dengan penerimaan pajak nasional. Belum optimalnya penerimaan pajak UMKM sangat dipengaruhi oleh kepatuhan pajak mereka. Penelitian ini bertujuan mengeksplorasi faktor determinan kepatuhan pajak pada pelaku UMKM di wilayah Kota Tegal, Kabupaten Tegal dan Kabupaten Brebes yang menjadi wilayah kerja Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tegal. Narasumber dari penelitian ini adalah Wajib Pajak pelaku UMKM yang terdiri dari petani, pedagang, pelaku industri, pemilik toko bangunan, dan pelaku usaha lainnya. Desain penelitian adalah studi kasus (case study) yang dianalisis dengan metode kualitatif. Determinan kepatuhan pajak yang dapat dieksplorasi adalah modernisasi sistem perpajakan (e-System), kondisi keuangan Wajib Pajak, pencatatan keuangan, persepsi layanan dari petugas pajak, tingkat kesadaran perpajakan, transparansi informasi pemanfaatan hasil pajak, tingkat pemahaman perpajakan Wajib Pajak, sistem perpajakan, sanksi pajak, dan formulir SPT. Manfaat teoritis dari penelitian ini agar dapat menjadi rujukan dalam pengembangan penelitian selanjutnya, menambah pengetahuan mengenai teori yang berkaitan dengan kepatuhan pajak dan faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat kepatuhan Wajib Pajak UMKM dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya. Manfaat praktis dari penelitian ini agar dapat memberikan masukan bagi Pemerintah untuk merancang peraturan yang dapat dipahami oleh seluruh lapisan masyarakat dan didukung oleh instrumen-instrumen yang simple dan aplikatif. Serta dapat berkontribusi bagi pelaku UMKM agar dapat ikut serta berpartisipasi dalam pembangunan negara melalui pemenuhan kewajiban perpajakan yang jujur dan terbuka.*

**Kata Kunci :** Pajak, Kepatuhan Pajak, UMKM, Wajib Pajak, Kantor Pelayanan Pajak



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

805-2291-2-RV

## Pengaruh Penerapan *E-Filing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Jenis Pekerjaan sebagai Variabel Kontrol

Dea Agitha Ramadhanty<sup>1)</sup>

Email : [deagith@gmail.com](mailto:deagith@gmail.com)<sup>1)</sup>

085204551676<sup>1)</sup>, Universitas Muhammadiyah Malang

Sri Wahjuni Latifah<sup>2)</sup>

Email : [sriwahjuni@umm.ac.id](mailto:sriwahjuni@umm.ac.id)<sup>2)</sup>

081217133665<sup>2)</sup>, Universitas Muhammadiyah Malang

**Abstract :** *Technology has been evolving very rapidly in this country. It helps humans in almost every aspect of their lives. This study aimed to examine individual taxpayer compliance behaviour influenced by the e-filing system with the job types as the constant variables at KPP Pratama Batu. The data was analysed by using SPSS. The data used was primary data which was derived from giving questionnaire to random taxpayers at KPP Pratama Batu. The result of this study shows that the e-filing system and the job types as the constant variables give significant influence to individual taxpayer compliance behaviour. From the  $R^2$  test, it can be seen that 45.7% is influenced by the e-filing system and the job types as the constant variables, whereas the other 54.3% is influenced by other variables that are not related to this study.*

**Keywords :** *taxpayer compliance, e-filing system, taxpayers.*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

806-2294-2-RV

## **Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure*, *Intellectual Capital Disclosure* terhadap Nilai Perusahaan dengan ROA sebagai Variabel Moderasi**

Vidya Milantika Sari<sup>1</sup>

[vidyamilantika@gmail.com](mailto:vidyamilantika@gmail.com)<sup>1</sup>

08123205287, Universitas Muhammadiyah Malang<sup>1</sup>

Sri Wahjuni Latifah<sup>2</sup>

[sriwahjuni@umm.ac.id](mailto:sriwahjuni@umm.ac.id)<sup>2</sup>

081217133665, Universitas Muhammadiyah Malang<sup>2</sup>

**Abstract:** *This study aims to determine: (1) The effect of corporate social responsibility disclosure on corporate value, (2) The effect of intellectual capital disclosure on company value, (3) The impact of corporate social responsibility disclosure on firm value with ROA as a moderating variable, (4) The impact of intellectual capital disclosure on firm value with ROA as a moderating variable. In this study, measuring of CSR using GRI G4.1. IC disclosure is analyzed using a four-away numerical coding system, while company value is measured using PBV. The population of this research is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018. This research uses a purposive sampling method. The sample used in this study are 36 companies. This study uses content analysis in analyzing data on CSR and IC disclosures. The analytical tool used in this research is WarpPLS 6.0. The results of this study indicate that: (1) CSR disclosure has a significant effect on firm value, (2) IC disclosure does not have a significant effect on firm value, (3) ROA as a moderating variable cannot moderate the effect of CSR disclosure on firm value, (4) ROA as a moderating variable can strengthen the effect of IC disclosure on firm value.*

**Keywords:** corporate social responsibility disclosure, intellectual capital disclosure, company value, ROA



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

809-2310-2-RV

## Studi Eksplorasi Praktik Tata Kelola di Lembaga Amil Zakat, Infaq dan Shadaqah (LAZ)

Hafiez Sofyani<sup>1\*</sup> dan Sutrisno<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Prodi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

<sup>2</sup>Prodi Ekonomi Syariah, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

\*Penulis korespondensi: [hafiez.sofyani@umy.ac.id](mailto:hafiez.sofyani@umy.ac.id)

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi pengalaman dua LAZ besar di Indonesia, yakni Lazis Muhammadiyah dan Rumah Zakat dalam memenuhi persyaratan sebagai Lazis ber-tata kelola yang baik, dengan mengacu pada KMA 333 tahun 2015 tentang tentang Pedoman Pemberian Izin Pembentukan Lembaga Amil Zakat dan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 109 tentang Akuntansi Zakat dan Infaq/Sedekah. Secara khusus, penelitian ini dilakukan dengan teknik wawancara dan observasi. Objek observasi yaitu: Legalitas, Struktur Organisasi, Kualitas Sumber Daya Manusia, Perencanaan Program Kerja, Pelaksanaan Kerja, Manajemen Data, dan Pelaporan. Dari hasil penelitian terdapat beberapa butir persyaratan yang menjadi kendala, yakni: Terdaftar sebagai lembaga kemasyarakatan Islam yang mengelola bidang pendidikan, dakwah dan sosial atau lembaga berbadan hukum, Memiliki rencana program yang terencana dan trstruktur, Memiliki kemampuan teknis, administratif dan keuangan untuk melaksanakan kegiatannya, Memiliki jaminan BPJS kesehatan dan ketenagakerjaan atau asuransi lainnya bagi para pegawainya, dan Sanggup menghimpun dana minimal 50 milyar untuk LAZNAS, 20 milyar untuk LAPROV dan 3 milyar untuk LAZKAB atau LAZKOT. Dari berbagai kendala yang muncul, kedua LAZ memiliki pola yang hampir sama dalam menyiasatinya, yakni dengan mengadopsi praktik *New Public Management* agar pengelolaan dan tata kelola Lazis dapat berjalan dengan baik. Selain itu dilakukan sinergi dengan berbagai pihak, seperti akademisi dan LSM, serta memanfaatkan kemajuan teknologi informasi dengan membangun sistem *e-donation* untuk mengoptimalkan pengumpulan potensi zakat dan Infaq dari berbagai daerah di Indonesia. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan bagi LAZ lain dalam meningkatkan kualitas pengelolaan dan tata kelola, khususnya terkait pengajuan legalitas kepada Kemenag RI yang diatur dalam KMA 333 tahun 2015.

**Kata Kunci:** Lembaga Amil Zakat (LAZ); KMA No. 333 tahun 2015; PSAK No. 109; *Good Sharia Governance*; *New Public Management*; Model Pendampingan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

811-2316-1-RV

## **Implementasi Lembar Kerja Mahasiswa (LKM) Materi *Times Value of Money* untuk Meningkatkan Kemandirian dan Hasil Belajar Mahasiswa pada Mata Kuliah Manajemen Keuangan I**

Mariana

[mariana@unesa.ac.id](mailto:mariana@unesa.ac.id)

082245019856, Universitas Negeri Surabaya

### **Abstract**

Learning objectives not only prioritize the addition of knowledge but also the formation of skills, values and attitudes. To achieve these objectives a strategy is needed that enables students to get involved optimally. One of them is by using Student Worksheets (LKM) in the process of cooperative learning. The concept of Times Value of Money is usually rather difficult to understand if only using the discussion model, because it must be applied with formulas and cases in everyday life. So we need learning media that makes it easy for students to understand the concept of Times Value of Money by using Student Worksheets (LKM). This research is a classroom action research consisting of 2 cycles with stages of planning, action, observation and reflection. The purpose of the study was to determine the impact of using the Student Worksheet (LKM) on the STAD method in improving student learning outcomes and independence. The subjects of this study were students majoring in Accounting class Faculty of Economics, Surabaya State University consisting of 60 students.

The results showed that the use of LKM in learning Time Value of Money can improve student learning outcomes. In this study the use of LKM can improve learning outcomes by 5.5%. The use of student worksheets (LKM) in learning Time Value of Money can increase student independence in learning by 4.9%. Student responses to learning using the Student Worksheet (LKM) get a positive response. Of the total students 98.3% stated that this learning model was new to them and interesting and not boring. This means that the provision of LKM will help students understand lecture material, simplify things that are difficult to be easily understood and can establish cooperation between individuals.

**Keywords:** *Student worksheets, learning outcomes, independence, financial management*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

816-2330-1-RV

## Implementasi e-system Perpajakan dan Perceived Risk dalam Mengantisipasi Tax Evasion

**Adelheid Gracelia Fiero Paoki**  
dela.paoki@gmail.com  
081216095211, Universitas Kristen Petra

**Jesica Delya Yusha**  
jesicadelya03@gmail.com  
081336829800, Universitas Kristen Petra

**Steven Emanuel Kale**  
stevenkale98@gmail.com  
081353150006, Universitas Kristen Petra

**Yenni Mangoting**  
yenni@petra.ac.id  
Universitas Kristen Petra

### Abstract

*Abstract: In the network economy era, technology and information take part in everyone's life. The development of technology and information continuously makes the government innovate to increase the level of tax compliance through the role of e-system. The study was conducted to take a part in determining the effect of e-system on tax evasion activities of taxpayers. The moderation test for risk variables is carried out to find that perceived risk can be strengthened or weaken the role of the e-system added to the prevention of tax evasion. The data collection method was carried out through a survey with a sample of 100 people who were individual taxpayers who ran businesses. The result of this study indicates that e-system negatively towards tax evasion. Highly intense use of e-system will reduce the tax evasion activity. In different conditions, it found that the strength or weakness of perceived risk in the use of e-system does not affect taxpayers in conducting tax evasion. In this study, taxpayers use e-system without seeing high and low perceived risks. The taxpayers still report the income earned, so they do not do tax evasion activities. This finding has important implications, in terms of administration, the taxation e-system must be made simply without giving flaws to taxpayers to manipulate the data.*

**Keywords:** e-system, perceived risk, tax evasion



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

818-2336-1-RV

## Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan sebagai Pengukuran Kinerja Perusahaan

Fetri Setyo Liyundira

[Liyundira90@gmail.com](mailto:Liyundira90@gmail.com)

085257786979, STIE Widya Gama Lumajang, Penulis 1

Khoirul Ifa

[Khoirul.ifa@gmail.com](mailto:Khoirul.ifa@gmail.com)

085311487570, STIE Widya Gama Lumajang, Penulis 2

Mimin Yatminiwati

[Miminyatminiwati@gmail.com](mailto:Miminyatminiwati@gmail.com)

081232768629, STIE Widya Gama Lumajang, Penulis 3

### *Abstract*

*Go-public companies that are already listed on the Indonesia Stock Exchange must of course have to follow the established rules, but these go-public companies also have their own targets in efforts to improve the survival of their entities. Not only efforts that have been targeted but can contribute to all users that this financial information is really needed by the wider community.*

*The ability of a go-public company in fulfilling these needs is not enough to play with a target, but this financial information must contain elements that are inherent and become a need of its users, for example the need for profitability, liquidity, firm size and non-value. losing importance is how the implementation of governance in the company.*

*From a study that has been conducted using 99 samples of go-public companies and empirically tested, resulting that company size and profitability, liquidity, indeed contribute to the timeliness of financial statement submission, this is evident in the good financial performance of companies and their consistency in delivery timely financial information makes a good signal between the company and interested parties, so that some of these interrelated components must run in balance according to expectations and strategies made by the company by taking into account healthy competition between companies going public.*

**Keywords:** Profitability, Company Size and Timeliness



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

820-2342-1-RV

## **Pengaruh *Psychological Cost*, Religiusitas, dan *Love of Money* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Sektor UMKM**

**Ni Kadek Rahayu Artharini**  
**[artharini16@gmail.com](mailto:artharini16@gmail.com)**  
**083114620220, Universitas Udayana**

### **Abstrak**

UMKM memainkan peran yang sangat penting dalam mendorong percepatan pertumbuhan ekonomi suatu negara (Eragbhe & Modugu, 2014). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *psychological cost*, religiusitas, dan *love of money* terhadap kepatuhan Wajib Pajak Badan sektor UMKM yang terdaftar di KPP Pratama Denpasar Timur. *Insidental sampling* digunakan sebagai metode penentuan sampel dan diperoleh sampel sebanyak 96 UMKM. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *psychological cost* dan religiusitas berpengaruh positif terhadap kepatuhan Wajib Pajak Badan sektor UMKM, sedangkan *love of money* berpengaruh negatif terhadap kepatuhan Wajib Pajak Badan sektor UMKM. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi *psychological cost* dan religiusitas yang dimiliki seorang Wajib Pajak maka semakin tinggi pula kepatuhan Wajib Pajak, sedangkan semakin tinggi *love of money* Wajib Pajak maka semakin rendah tingkat kepatuhan Wajib Pajak.

**Kata Kunci:** Psychological Cost; Religiusitas; Love of Money; Kepatuhan Wajib Pajak Badan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

822-2346-2-RV

## **Pengaruh *Debt Covenant* , *Bonus Plan*, *Political Cost* dan *Growth Opportunity* terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)**

Hanifah Pratiwi

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

No. Hp 081239199629 (Universitas Muhammadiyah Malang)

Endang Dwi Wahyuni

Email: [endang@umm.ac.id](mailto:endang@umm.ac.id)

No. Hp 085646455565 (Universitas Muhammadiyah Malang)

### **Abstract**

*This research aims to examine the effect of the debt covenant, bonus plan, political cost, and growth opportunity of accounting conservatism. The sample used in this research was manufacture companies listed in BEI (Indonesian Stock Exchange) from 2016 – 2018. The sampling technique used in this research was purposive sampling. Samples collected in this research were 28 companies, a total of 84 data. Data analysis used in this research was descriptive statistics and data panel regression analysis. The results of this research showed that debt covenant and growth opportunity variables affect accounting conservatism, while bonus plan and political cost do not affect accounting conservatism*

**Keywords :** *Bonus plan, Conservatism, Debt covenant, Growth opportunity, Political Cost*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

829-2366-2-RV

## Pengungkapan Tanggungjawab Ekonomik-Sosio-Ekologi: Studi Kritis Baudrillardian-Derridean

Akhmad Riduwan

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

[akhmadriduwan@stiesia.ac.id](mailto:akhmadriduwan@stiesia.ac.id)

0811340737

Andayani

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

[andayani@stiesia.ac.id](mailto:andayani@stiesia.ac.id)

0816508805

### ABSTRACT

*This study aims to evaluate the disclosure of economic-socio-ecological responsibility carried out by company management through sustainability reports. The content analysis of the sustainability report is applied to five public companies in Indonesia. Narrative disclosure in the sustainability report is critically analyzed based on Baudrillard's philosophical perspective, while visual (photographs) disclosure is analyzed based on Derrida's philosophical perspective. The results of the analysis concluded that in the perspective of Baudrillard's philosophy, the narratives of the disclosure of economic-socio-ecological responsibilities in the sustainability report include the four characteristics of narratives as symbols (simulacra). First, the narrative reflects the fulfillment of actual economic-socio-ecological responsibilities. Second, the narrative describes the fulfillment of economic-socio-ecological responsibilities that are biased because they are incomplete. Third, the narrative hides aspects of economic-socio-ecological responsibility that are not fulfilled. Fourth, the narrative describes the fulfillment of economic-socio-ecological responsibilities that are not in accordance with the facts. The analysis also concluded that in Derrida's philosophical perspective, visual disclosure (photographs) of fulfilling economic-socio-ecological responsibilities in the sustainability report were carried out in two patterns, namely natural setting and artificial setting. Visualization in the sustainability report seems to prioritize "material images" rather than "substantive facts", so that the truth of visual disclosure of socio-ecological economic responsibility can still be doubted until the "traces" of reality are found.*

**Keywords:** *Economic-socio-ecological responsibility, sustainability report, narrative disclosure, visual disclosure.*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

830-2371-1-RV

## Membangun Model Konseptual Beyond Corporate Social Responsibility Berdasarkan Filosofi Kosmologi Harmoni dan Heliosentris Imam Al Ghazali (di KRA VII 2020)

**Ade Manggala Hardianto**

**ade.manggala.hardianto-2016@feb.unair.ac.id**  
**081212396502, Universitas Airlangga Surabaya**

**Basuki**

**basuki@feb.unair.ac.id**  
**0811322464, Universitas Airlangga Surabaya**

**Bonnie Soeherman**

**Bonnie S@staff.ubaya.ac.id**  
**081331995536, Universitas Surabaya**

### ABSTRAK

#### Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk membangun model konseptual *Beyond Corporate Social Responsibility* (BCSR) berdasarkan filosofi kosmologi Imam Al Ghazali, khususnya pada konsep harmoni dan heliosentris. Pada dasarnya, penelitian ini berusaha mengembalikan CSR pada tataran upaya penciptaan keselarasan kehidupan, bukan sekadar pemenuhan regulasi atau pencitraan belaka..

#### Paradigma dan Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan paradigma intepretif dengan mengutamakan data kualitatif di dalam membangun konstruk BCSR seperti dimaksud di dalam tujuan penelitian. Studi literatur dilakukan secara mandalam untuk menggali esensi dasar kosmologi dan eksistensial dari perspektif Imam Al Ghazali.

#### Hasil temuan

Penelitian ini menghasilkan sebuah konstruk model konseptual BCSR yang memandang dari perspektif harmoni dan heliosentris kosmologi Imam Al Ghazali. Peneliti mendapat sebuah pencerahan baru bahwa CSR seharusnya “diciptakan” dari sebuah tujuan selayaknya tujuan mulia proses penciptaan semesta dan jagad raya oleh Allah SWT. CSR seyogyanya dibangun dari *spirit* untuk menciptakan sebuah tatanan baru yang lebih baik, meningkatkan kesejahteraan dan kualitas hidup manusia lain, makhluk lain, dan lingkungan, bahkan melampaui semuanya itu, untuk memuliakan Allah. Pada tataran berikutnya, CSR tersebut harus mampu menjaga keselarasan perusahaan dengan lingkungan dalam perusahaan sebagai jagad kecil dan keselarasannya dengan lingkungan eksternal atau jagad besarnya. Pada akhirnya, yang menjadi inti dari segala inti adalah, bahwa segala bentuk kegiatan CSR haruslah didasari nilai-nilai spiritual yang tinggi seperti terkandung di dalam Al Quran. Sebuah temuan yang disebut *Beyond Corporate Social Responsibility*

#### Original penelitian

Penelitian ini mencoba menggali konsep kosmologi Imam Al Ghazali secara mendalam dan menjadikannya sebagai dasar di dalam membangun konstruk CSR secara holistik atau yang disebut BCSR. Pembangunan harmoni jagad serta penempatan Al Quran sebagai dasar dari seluruh pergerakan korporat.

#### Keterbatasan penelitian

Keterbatasan utama dari penelitian ini adalah masih kurangnya literatur filosofi Al Ghazali yang relevan dengan konsep bisnis modern, khususnya CSR. Selain itu, hasil dari penelitian ini masih berupa proposisi yang perlu diimplementasikan serta diukur hasilnya dengan saksama.

**Kata kunci** : CSR, CSV, Beyond CSR, heliosentris, kosmologi, Imam Al Ghazali



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

831-2370-2-RV

## Pemenuhan Tanggungjawab Ekonomik-Sosio-Ekologi: Benarkah Memicu Keberlanjutan Kinerja Keuangan?

Andayani

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

[andayani@stiesia.ac.id](mailto:andayani@stiesia.ac.id)

0816508805

Akhmad Riduwan

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

[akhmadriduwan@stiesia.ac.id](mailto:akhmadriduwan@stiesia.ac.id)

0811340737

### **ABSTRACT**

*This study aims to obtain evidence whether the fulfillment of economic-socio-ecological responsibilities is a determinant that can drive financial performance sustainability. Fulfillment of economic-socio-ecological responsibilities is proxied by the disclosure index of economic responsibility, environmental responsibility, and social responsibility based on General Reporting Initiative (GRI) standards; while the financial performance sustainability is proxied by earnings persistence. This study sampled 69 Indonesian public companies that are included in five industrial sectors, with an observation period of 10 years. Multiple univariate regression models are applied to test each hypothesis. The results of this study show that the fulfillment of economic-socio-ecological responsibilities drive corporate financial performance sustainability. The results of this study open implications for business practices. First, fulfilling the economic-socio-ecological responsibilities is important for companies to obtain stakeholder legitimacy and support. Second, fulfilling economic-socio-ecological responsibilities is important to be disclosed to the public so that stakeholders can assess the risks and prospects of the company based on social and environmental factors.*

**Keywords:** *economic responsibility, social responsibility, ecological responsibility, financial performance sustainability, General Reporting Initiative.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

832-2374-1-RV

## **Deteksi Indikasi Penggelapan Pajak dengan Menggunakan *Fraud Pentagon* (Studi Kasus pada Perusahaan Dagang yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017)**

Ayu Fury Puspita  
[ayufurypuspita@gmail.com](mailto:ayufurypuspita@gmail.com)  
082140521428, Universitas Brawijaya Malang

Angelita Dinda Savitri  
[angelitadindasavitri@gmail.com](mailto:angelitadindasavitri@gmail.com)  
Universitas Brawijaya Malang

**Abstract:** *The aim of this study is to prove empirically the ability of the fraud pentagon, composed of pressure, opportunity, rationalization, competence, and arrogance (calculated using proxy variables), in detecting tax evasion. The object of this research is trading companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2013-2017. The method of this research is quantitative descriptive with the multiple linear analysis technique using the IBM SPSS Statistics 23 software. The results showed that the proxy variables of financial target and change in auditors affect tax evasion. The proxy variables of financial stability, external pressure, nature of industry, ineffective monitoring, number of director turnovers, and number of CEO have no effect on tax evasion.*

**Keywords:** *Detection, Fraud Pentagon, Tax Evasion*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

834-2380-2-RV

## Financial Performance of Family Ownership in Agricultural Industry

Juniarti

[yunie@petra.ac.id](mailto:yunie@petra.ac.id)

085 931 221 966, Universitas Kristen Petra

Lisa

[imlisaabraham@gmail.com](mailto:imlisaabraham@gmail.com)

Universitas Kristen Petra

### Abstrak

*Abstrak: Sejumlah penelitian sebelumnya mendokumentasikan adanya hubungan positif antara kepemilikan keluarga dan kinerja keuangan, namun sebagian lain menunjukkan temuan yang berlawanan. Disisi lain, kepemilikan keluarga merupakan struktur kepemilikan yang sangat dominan di Indonesia, namun dengan hasil-hasil penelitian sebelumnya yang masih beragam, maka menarik untuk dilakukan penelitian serupa pada sektor industri tertentu. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti lebih lanjut, apakah struktur kepemilikan keluarga, berpengaruh terhadap capaian kinerja keuangan yang lebih baik. Penelitian ini dilakukan pada sektor pertanian dan menggunakan good corporate governance dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Terdapat 255 pengamatan yang memenuhi kriteria sampel selama lima tahun periode penelitian, dan semuanya merupakan perusahaan go-public yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian mendukung adanya pengaruh positif kepemilikan keluarga terhadap kinerja keuangan pada sektor pertanian. Struktur kepemilikan keluarga memiliki pengaruh lebih kuat dibanding keberadaan good corporate governance, pada perusahaan-prusahaan di sector pertanian. Namun demikian hasil ini masih perlu dibuktikan konsistensinya pada berbagai sektor industry yang lain, yang dapat ditindaklanjuti pada penelitian mendatang.*

**Keywords:** *kepemilikan keluarga, sector pertanian, kinerja keuangan, good corporate governance*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

836-2390-1-RV

## **Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Pemoderasi**

Almeha Tahta Surya

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

No.Hp : 085925995115

Universitas Muhammadiyah Malang

Siti Zubaidah

Email : [zubaidah.hasan17@gmail.com](mailto:zubaidah.hasan17@gmail.com)

No.Hp : 085855015780

Universitas Muhammadiyah Malang

Gina Harventy

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

No.Hp : 085334060763

Universitas Muhammadiyah Malang

### **ABSTRAK**

*This research aims to empirically examines the influences of corporate social responsibility and company size on firm value with financial performance as a moderating variable. The research's population of this study are Companies listed in the mining sector in 2017-2018, which is 42 companies. This research samples were 27 companies selected by purposive sampling method. The data used is secondary data observed from the Indonesia Stock Exchange (IDX) and it was analyzed by regression analysis of panel data. The results of the research shows that corporate social responsibility has a positive and significant influence on firm value, firm size has a positive and not significant influence on firm value and financial performance has a positive and significant influence on tax avoidance. financial performance is able to significantly positively strengthen the relationship between corporate social responsibility and company size on firm value.*

**Keywords :** *corporate social responsibility, firm size, firm value, financial performance*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

841-2405-1-RV

## **Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, dan Investment Opportunity Set terhadap Deviden (Studi Empiris Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

**Rino Tam Cahyadi**  
[rino.tam@machung.ac.id](mailto:rino.tam@machung.ac.id)  
081615445552, Universitas Ma Chung

**Tarsisius Renald Suganda**  
[renald.suganda@machung.ac.id](mailto:renald.suganda@machung.ac.id)  
08125211644, Universitas Ma Chung

### **Abstrak**

*Pembayaran deviden merupakan salah satu cara untuk mengurangi biaya keagenan antara perusahaan dan pemegang saham. Namun, fakta lapangan menyatakan bahwa tidak semua perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 membagikan deviden secara rutin. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, kepemilikan manajerial dan investment opportunity set terhadap deviden. Populasi penelitian ini adalah semua perusahaan listing di Bursa Efek Indonesia yang melakukan aksi korporasi pembagian deviden tunai di Kustodian Sentral Efek Indonesia (KSEI). Sampel penelitian sejumlah 18 perusahaan dari berbagai industri yang melakukan aksi korporasi di KSEI. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik analisis data menggunakan uji regresi data panel common effect. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap dividend payout ratio dan investment opportunity set berpengaruh negatif terhadap dividend payout ratio. Temuan lainnya adalah kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap dividend payout ratio. Penelitian ini memberikan kontribusi bagi teori pecking order bahwa kecukupan pendanaan internal mempengaruhi tingkat pembagian deviden. Selain itu, perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi dan stabil akan cenderung membagikan deviden secara rutin. Sebaliknya, apabila perusahaan memiliki banyak proyek investasi di masa depan maka pembagian deviden akan semakin kecil selama perusahaan masih berfokus pada proyek investasinya.*

**Kata Kunci :** *teori pecking order, profitabilitas, kepemilikan manajerial, investment opportunity set, dividend*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

842-2411-1-RV

## Pengaruh *Performance*, Umur, dan *Nationality* terhadap Harga Jual Pemain Sepakbola (Studi Empiris pada Klub Sepakbola Indonesia)

Ryanaldi Fahriansyah

[fryanaldi@gmail.com](mailto:fryanaldi@gmail.com)

082329622820, Jurusan Akuntansi-Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya

Loggar Bhilawa

[loggarbhilawa@unesa.ac.id](mailto:loggarbhilawa@unesa.ac.id)

085647233081, Jurusan Akuntansi-Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *performance*, umur, dan *nationality* terhadap *market value* pemain sepakbola. Populasi pada penelitian ini adalah pemain sepakbola profesional pada klub yang bermain di Liga 1 Indonesia pada musim kompetisi 2019. Data diperoleh dari situs resmi yang memuat harga pemain sepakbola di bursa transfer dunia yaitu [transfermarkt.co.uk](http://transfermarkt.co.uk). Berdasarkan metode *purposive random* sampling, sampel yang diperoleh sebanyak 234 pemain pada 18 klub. Penelitian ini menggunakan metode pendekatan kuantitatif. Uji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda untuk mengetahui pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Performance* berpengaruh positif terhadap *market value* pemain sepakbola karena nilai pasar pemain mencerminkan kinerja dari pemain itu sendiri, sedangkan umur berpengaruh negatif terhadap *market value* pemain sepakbola karena umur mempengaruhi kinerja dan performa dari pemain sepakbola, dan *nationality* berpengaruh positif terhadap *market value* pemain sepakbola karena kebangsaan pemain mempengaruhi kualitas dan kemampuan dari pemain. Dalam penelitian ini, kami menunjukkan bahwa pemain dengan *performance* yang baik dan umur yang masih muda lebih diminati oleh banyak klub sehingga pemain tersebut memiliki nilai pasar yang tinggi.

**Kata Kunci:** *Performance*, Umur, *Nationality*, *Market Value*, Pemain Sepakbola, Indonesia



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

843-2418-1-RV

## **Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Intervening**

**Imang Dapit Pamungkas**  
**[imangdapit.pamungkas@dsn.dinus.ac.id](mailto:imangdapit.pamungkas@dsn.dinus.ac.id)**  
**Universitas Dian Nuswantoro**

### **Abstrak**

*The purpose of this study is to examine the effect of good corporate governance on firm value, examine the effect of good corporate governance on financial performance and examine the effect of financial performance on firm value. Next, examine the effect of good corporate governance on firm value with financial performance as an intervening variable. The population of this research is manufacturing companies in the consumer goods industry sector in the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. This study uses secondary data with a sample size of 105. This study uses the WarpPLS 6.0 analysis tool. Based on the results of the analysis shows that good corporate governance has a negative influence on the value of the company. Good corporate governance also has an influence on financial performance. Furthermore, financial performance affects the value of the company. Good corporate governance is able to mediate the relationship of firm value with financial performance. Good corporate governance and financial performance is a signal for investors to make decisions. Good corporate governance, the higher the financial performance, the higher the impact on the high firm value.*

**Keywords:** *Good Corporate Governance, Firm Value, and Financial Performance*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

844-2438-2-RV

## **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Basic Industry and Chemicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Monica Alvionita <sup>(1)</sup>

[Alvionitamonic29@gmail.com](mailto:Alvionitamonic29@gmail.com)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Merdeka Malang

Ambar Woro Hastuti <sup>(2)</sup>

[Ambarworohastuti@gmail.com](mailto:Ambarworohastuti@gmail.com)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Merdeka Malang

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut: (1) Solvabilitas, (2) Ukuran Perusahaan, (3)  *Holding Company*, (4) Laba-Rugi Perusahaan. Sedangkan untuk variabel dependen yang digunakan adalah *audit report lag*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ada 12 perusahaan manufaktur *sector basic industry and chemicals*, yang melaporkan *annual report* dan laporan audit di web resmi Bursa Efek Indonesia secara konsisten dengan periode 2016-2018. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda model SPSS 16. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel independen yang berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* adalah *holding company* dan laba-rugi perusahaan. Sedangkan solvabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** *Audit Report Lag*, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, *Holding Company*, Laba – Rugi Perusahaan.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdijatim@gmail.com](mailto:iaikapdijatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

846-2426-1-RV

## ***E-Government* dan Korupsi: Studi di Pemerintah Daerah, Indonesia dari Perspektif Teori Keagenan**

**Evi Maria**

**[evi.maria@uksw.edu](mailto:evi.maria@uksw.edu)**

**+628156523537, Universitas Kristen Satya Wacana**

**Abdul Halim**

**[abhalim@ugm.ac.id](mailto:abhalim@ugm.ac.id)**

**+628222674116, Universitas Gadjah Mada**

### ***Abstract***

*The purpose of this paper is to investigate the effect of e-Government implementation on the probability of corruption in Indonesian local governments. This study uses e-Government rating index Indonesia of provincial government issued by the Ministry of Communication and Information Technology Republic Indonesia as the proxy of e-Government variable. Meanwhile, the measure of corruption is province-level corruption cases that have binding legal force from the Supreme Court in 2011-2015. By using 112 province-level observations for the period of 2011-2015, this study finds that the implementation of e-Government has a negative impact on the probability of corruption. Further, the results imply that the greater of the implementation of e-Government, the less likely are local governments to engage in corruption. The results are robust when area type is added as a control variable. This study suggests that e-Government implementation can reduce opportunity for local governments to commit corruption. Open and honest public service information is easy to get when the local governments use e-Government so that the problem of asymmetric information between agents and principals can be reduced. Thus, to minimize the probability of corruption, an optimal application and professionalism of government officials are needed in carrying out their duties and authorities. The study contributes to the literature by presenting empirical evidence of the implementation of e-Government and corruption, because previous research on e-Government and corruption in local governments, Indonesia, mostly carried out using legal approach.*

**Keywords:** *e-Government, corruption, local governments, agency theory*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

849-2434-1-RV

## Akuntansi Pertanggungjawaban pada Organisasi Amil Zakat

Irda Agustin Kustiwi  
[irdaagustin@gmail.com](mailto:irdaagustin@gmail.com)  
081335832208, Universitas Airlangga

Tjiptohadi Sawarjuwono  
[tjiptohadi@feb.unair.ac.id](mailto:tjiptohadi@feb.unair.ac.id)  
0811312958, Universitas Airlangga

### Abstrak

*Responsibility accounting carried out by organizations in the business sector is based more on material budgets. This budget is in the form of accumulated costs at the responsibility center that is used to assess management performance. Islam explains that accountability based on al-Mishbah's interpretation has a broad essence. Responsibility accounting includes the relationship between humans and humans (material), environmental (social), and Creator (spiritual). This research uses a qualitative method with an exploratory case study approach. The case study approach was chosen because the context of accountability accounting is an important understanding related to phenomena that occur in the field. The exploratory type case study approach was chosen with the aim of the researcher to reconstruct the existing accounting responsibility in Nurul Hayat Surabaya in accordance with the terminology at the Al Mishbah interpretation. The results obtained that Nurul Hayat Surabaya has a vertical relationship to the Creator, horizontal to direct stakeholders and indirect stakeholders, as well as a commitment that is in line with the four characteristics of Rasullullah. So according to the thought of the accounting accountability reconstruction researchers, what happened could be that in Nurul Hayat Surabaya, it could be in accordance with al-Mishbah's interpretation of tijarah. Responsibility accounting is material, social and spiritual.*

**Keywords:** *responsibility accounting, material, social, spiritual, tafsir al Mishbah*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdijatim@gmail.com](mailto:iaikapdijatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

853-2440-2-RV

## Pemetaan Hasil Penelitian Terkait Adopsi IFRS di Indonesia Tahun 2008-2020

Amardianto Arham<sup>1</sup>, Amrie Firmansyah<sup>2</sup>, Aji M. Elvin Nor<sup>3</sup>  
<sup>1,2,3</sup>Politeknik Keuangan Negara STAN

Alamat Korespondensi: [arhamamardianto@gmail.com](mailto:arhamamardianto@gmail.com)<sup>1</sup>, [amrie.firmansyah@gmail.com](mailto:amrie.firmansyah@gmail.com)<sup>2</sup>,  
[ajimuhammadelvin@gmail.com](mailto:ajimuhammadelvin@gmail.com)<sup>3</sup>

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pemetaan atas berbagai hasil penelitian terkait adopsi *International Financial Reporting Standards* (IFRS) di Indonesia pada tahun 2008 sampai dengan awal tahun 2020. Pemetaan dilakukan berdasarkan tingkat akreditasi penerbit, topik penelitian, teori yang digunakan, metode penelitian, unit analisis, jumlah cakupan tahun analisis, jumlah sampel, variabel penelitian, dan hasil pengujian. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan bibliografi. Objek yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 92 hasil penelitian yang diterbitkan oleh jurnal yang telah terakreditasi SINTA atau terindeks Scopus dan Elsevier. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mayoritas tingkat akreditasi penerbit adalah SINTA 2 dan SINTA 4, serta belum ada yang terindeks Scopus atau Elsevier. Topik penelitian yang paling banyak dibahas yaitu hubungan IFRS dengan manajemen laba dan relevansi nilai. Sebagian besar penelitian menggunakan *agency theory* sebagai landasan teori dan menggunakan metode kuantitatif. Penelitian yang menggunakan metode kuantitatif paling banyak menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI sebagai unit analisis dengan cakupan enam tahun analisis dan rata-rata jumlah sampel sebanyak 69 perusahaan. Mayoritas penelitian kuantitatif menggunakan adopsi IFRS sebagai variabel independen, manajemen laba dan relevansi nilai sebagai variabel dependen, serta ada beberapa penelitian yang menggunakan variabel moderasi. Pemetaan hasil pengujian atas pengaruh adopsi IFRS terhadap manajemen laba menunjukkan jumlah yang sama antara yang berpengaruh positif dan tidak berpengaruh serta hanya berbeda sedikit dengan hasil pengujian yang berpengaruh negatif, sedangkan mayoritas hasil pengujian terhadap relevansi nilai menunjukkan adanya pengaruh positif. Sementara itu, penelitian dengan metode kualitatif sebagian besar menggunakan jenis pendekatan telaah pustaka dan hasil penelitian menunjukkan pro dan kontra.

**Kata kunci:** Pemetaan Hasil Penelitian, Adopsi IFRS, Indonesia.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

854-2443-1-RV

## Determinan Penggunaan Sistem Informasi Manajemen Daerah Berbasis *Clouds* : Suatu Pendekatan dengan *Dual Factor Theory*

Nindia Nur Arifiana Putri  
[nindyputri06@gmail.com](mailto:nindyputri06@gmail.com)  
081233777492, Universitas Brawijaya

Rosidi  
[rosidi.mlg@gmail.com](mailto:rosidi.mlg@gmail.com)  
0811366136, Universitas Brawijaya

### Abstrak

*Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menyelidiki enabler dan inhibitor termasuk teori dual factor theory penggunaan sistem informasi manajemen daerah berbasis clouds. Teknik pemilihan sample dalam penelitian ini menggunakan sensus dan metode analisis data menggunakan regresi berganda. Software yang digunakan dalam penelitian ini yaitu SmartPLS 2. Hasil menunjukkan, pertama masalah infrastruktur IT berpengaruh negatif terhadap persepsi kegunaan. Kedua, masalah infrastruktur IT berpengaruh negatif terhadap persepsi kemudahan penggunaan. Ketiga, masalah infrastruktur IT berpengaruh negatif terhadap penggunaan sistem informasi daerah berbasis clouds. Keempat, masalah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh negatif terhadap persepsi kegunaan. Kelima, masalah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh negatif terhadap persepsi kemudahan penggunaan. Keenam, masalah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh negatif terhadap penggunaan sistem informasi daerah berbasis clouds. Ketujuh, persepsi kegunaan berpengaruh positif terhadap penggunaan sistem informasi daerah berbasis clouds. Kedelapan, persepsi kemudahan penggunaan berpengaruh positif terhadap penggunaan sistem informasi daerah berbasis clouds.*

**Kata kunci :** *inhibitor dan enabler, dual factor theory, TAM (Technology Acceptance Model)*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

858-2460-1-RV

## Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai untuk Melakukan Whistleblowing (Studi pada Pegawai Bank Indonesia)

Gusti Wahyu Hidayat

[1620333310010@mhs.ulm.ac.id](mailto:1620333310010@mhs.ulm.ac.id)

0811508330, Universitas Lambung Mangkurat

Atma Hayat

[ahayat@ulm.ac.id](mailto:ahayat@ulm.ac.id)

0811501577, Universitas Lambung Mangkurat

Wahyudin Nor

[wahyudinnor@ulm.ac.id](mailto:wahyudinnor@ulm.ac.id)

081254711975, Universitas Lambung Mangkurat

### Abstrak

*Abstract: No matter how good the whistleblowing system is designed by an organization, but if no one uses it to report fraud, then the purpose of the system will not be achieved. This study aims to examine and to analyze the influence of whistleblowing knowledge, the perception of organizational protection to whistleblowers, the perception of organizational support, the seriousness of fraud levels and personal costs towards employees interest on whistleblowing (a study of Bank Indonesia employees). The data used is primary data collected through a questionnaire survey with Google Form and the sampling technique used is accidental sampling. The analysis technique uses multiple regression analysis which was processed with SPSS software. The results of this study showed that whistleblowing knowledge, the perception of organizational protection to whistleblowers and the seriousness of fraud level significantly affect on employees interest on whistleblowing, whereas perceptions of their organizational support and personal cost in this study have no significant effect on employees interest on whistleblowing*

**Keywords:** *whistleblowing system, employees interest*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

863-2472-1-RV

## Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi

Kastelia Azaria

[kasteliaa18@gmail.com](mailto:kasteliaa18@gmail.com)

STIE Malangkuçeçwara Malang

Muslichah

[muslichahmachali@yahoo.com](mailto:muslichahmachali@yahoo.com)

STIE Malangkuçeçwara Malang

### Abstract

*Abstract: This study aims to examine the effect of corporate governance on firm value with earnings management as a mediating variable. The population of this study is all manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors which were listed on the Indonesia Stock Exchange in the period of 2016-2018. The sampling technique used was purposive sampling method. The number of samples is 20 companies, if the period is three years, the number of observations is 60. Data analysis was performed using path analysis. The results of this study shows seven important findings. First, corporate governance that is proxied with managerial ownership has a negative effect on firm value. Second, corporate governance that is proxied with audit committee has a positive effect on firm value. Third, corporate governance that is proxied with managerial ownership has no effect on earnings management. Fourth, corporate governance that is proxied with audit committee have no effect on earnings management. Fifth, earnings management has a positive effect on firm value. Sixth, earnings management cannot mediate the effect of corporate governance which is proxy by managerial ownership on firm value. Seventh, earnings management cannot mediate the effect of corporate governance which is proxy by audit committee on firm value*

**Keywords:** Corporate Governance, Earnings Management, Firm Value



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

864-2469-1-RV

## Perlakuan Akuntansi atas Dana Non Halal dalam Penerapan PSAK 109 pada Yayasan Dana Sosial Al-Falah (YDSF) Kota Malang

Muhammad Wiranto Prasetyo  
muhammadwirantoprasetyo@gmail.com  
089516568326, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

Nawirah  
nawirah@uin-malang.ac.id  
081931022906, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

Ditya Permatasari  
ditya@uin-malang.ac.id  
081217128800, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

Nanik Wahyuni  
nanik@akuntansi.uin-malang.ac.id  
081233381656, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

### **Abstract**

*Non halal funds are funds received from activities outside the sharia principle (al-kasbu al-ghairi al-mayru) and become part of funds that cannot be avoided. Non-halal funds must be channeled and may not be used for personal or business purposes, then the presentation in the financial statements must be separated between zakat funds, infaq, alms, amil funds, and non-halal funds. This research method is a descriptive qualitative method by taking an object at the Al-Falah Social Fund Foundation (YDSF) in Malang. Data taken by researchers using interview techniques and supporting data which then researchers will conduct analysis activities and compare the results of the analysis with theories obtained from the literature. The purpose of this study was to determine how the recognition, measurement, presentation and disclosure of non-halal funds at YDSF Malang. The results of this study indicate that the Al-Falah Social Fund Foundation (YDSF) of Malang City has implemented PSAK 109 in its financial statements by acknowledging receipt of non-halal funds according to the amount received based on a current account. Non-halal funds have been presented separately from zakat, infaq, and alms funds and recognize non-halal funds as non-halal funds payable. This is because YDSF Malang realized that the funds had to be distributed. Financial statements are disclosed through monthly, semester and annual reports.*

**Keywords:** Measurement, Presentation, Disclosure, Non-Halal Fund





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

865-2477-1-RV

## **Dampak Perilaku Servant Leadership Dosen Terhadap Kepuasan Mahasiswa Pada Perkuliahan Online**

**Ririh Dian Pratiwi**

**[ririh.dian.pratiwi@dsn.dinus.ac.id](mailto:ririh.dian.pratiwi@dsn.dinus.ac.id)**

**08112707165, Universitas Dian Nuswantoro**

**Ngurah Pandji Merta Agung Durya**

**[ngurah.pandji@dsn.dinus.ac.id](mailto:ngurah.pandji@dsn.dinus.ac.id)**

**0818297877, Universitas Dian Nuswantoro**

### **Abstrak**

*This study aims to determine whether the servant leadership of a lecturer has an impact on student satisfaction in online lectures. Servant Leadership in this study uses five dimensions, namely altruistic calling, emotional healing, wisdom, persuasive mapping, and organizational stewardship. The population used in this study are all students of the Faculty of Economics and Business at Dian Nuswantoro University who have finished taking courses with the online method in the latest semester. From this population 100 samples were obtained by calculating the Slovin formula. Data analysis was performed by multiple linear regression analysis. The results of this study, only one dimension of servant leadership is the wisdom variable that affects student satisfaction. The other four variables, namely altruistic calling, emotional healing, persuasive mapping, and organizational stewardship did not affect student satisfaction. The results of this study can improve methods that can be developed in the teaching and learning process in online lectures. So it is recommended for further research to be examined on the object of research that conducts a full online lecture process in one semester.*

**Keywords:** Servant leadership, satisfaction, online lecture



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

867-2482-2-RV

## Sebuah Prediksi Model untuk Return Saham di Pasar Modal Indonesia

Aminullah Assagaf  
[assagaf29@yahoo.com](mailto:assagaf29@yahoo.com)  
Universitas Dr. Soetomo Surabaya

Nur Sayidah  
[sayidah36@gmail.com](mailto:sayidah36@gmail.com)  
Universitas Dr. Soetomo Surabaya

Hadi Sugiyanto  
[Hadi.sugiyanto@unitomo.ac.id](mailto:Hadi.sugiyanto@unitomo.ac.id)  
Universitas Dr. Soetomo Surabaya

### Abstrak

*This study aims to develop a stock return model in the Indonesian market model. Model development is done by analyzing variables that affect stock returns. Variables consist of stock returns as the dependent variable, profitability, earnings management, and liquidity as the independent variable, leverage as the moderating variable and company size as the control variable. Researchers used a purposive sampling method to select samples. The criteria are the 20 most active companies in their stock transactions during 2015-2018. The result is 60 observations. Researchers used a nonlinear regression data analysis model. The selection of this model is based on the reason for the large coefficient of determination. The results of the data analysis show that liquidity has a significant effect on stock returns. Other independent variables, earnings management profitability, and leverage significantly do not affect stock returns. This finding shows that investment decisions tend to be oriented towards short-term margin trends. Changes in key variables have not been responded to by investors, supported by relatively small numbers of determination coefficients. Changes in stock return variables are influenced by many factors outside the variables included in the model.*

**Keywords:** *stock return, profitability, liquidity, earnings management, leverage*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

---

869-2489-1-RV

## **Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan dengan Tata Kelola sebagai Variabel Moderasi**

**Siti Mu'arofah**

**sitimuvarofah781@gmail.com**

**083132435574, STIE Malangkucecwara**

**Muslichah**

**muslichahmachali@yahoo.com**

**081335042177, STIE Malangkucecwara**

### **Abstract**

*This study to analyze the effect of Corporate Social Responsibility (CSR) on firm value by Corporate Governance as moderating variable. The analytic method used SPSS with SPSS 22 software. In this study using a quantitative approach to causality. This research was conducted in companies listed in the LQ 45 index in 2016-2018. The independent variable in this study is Corporate Social Responsibility (CSR). The company value is which is proxied by Tobin's Q as the dependent variable. Corporate Governance which is proxied Managerial Ownership as a moderating variable. The results of this study indicate that CSR disclosure has no effect on firm value. Managerial Ownership has no effect on firm value. Corporate Governance can moderate the relationship of the CSR of influence on Company Value.*

**Keywords:** Corporate Social Responsibility (CSR), Corporate Value, Corporate Governance, Managerial Ownership



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

870-2492-1-RV

## Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Listing di BEI Tahun 2017-2018

Veren Osianto  
[verenosianto98@gmail.com](mailto:verenosianto98@gmail.com)  
081341423100, Universitas Surabaya

Yie Ke Feliana  
[yiekefeliana@staff.ubaya.ac.id](mailto:yiekefeliana@staff.ubaya.ac.id)  
081553157929, Universitas Surabaya

### Abstract

*The purpose of financial statement is to provide useful information for decision making by investors. Delays in publishing financial statement will make the information contained in the financial statements lose their relevance in influencing decision making by investors, which is commonly referred as audit report lag. This research has a purpose to provide empirical evidence about factors that affect audit report lag. The research used sample of all companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a sample of 945 companies for 2 years and selected using purposive sampling technique. The data were analysed by multiple linear regression models. The empirical result of this study shows that company size, type of auditor opinion, industry specialist auditors, level of leverage, company loss and type of auditor have significant effect on audit report lag. The result of this study also prove that audit tenure actually negates the negative influence between industry specialist auditors and audit report lag.*

**Keywords:** *Audit Report Lag, Industry Specialist Auditors, Audit Tenure*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

875-2667-1-RV

# **Pengaruh Penerapan Aplikasi Pelayanan Malang Utara (APEL MALANG) dan Kualitas Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak di KPP Pratama Malang Utara)**

**Aprin Diah Pangestuty**  
**aprindiah11@gmail.com**  
**082230607749, Universitas Negeri Malang**

**Makaryanawati**  
**makaryanawati.fe@um.ac.id**  
**082233698018, Universitas Negeri Malang**

## **Abstrak**

*Abstrak: Penelitian ini dilatarbelakangi oleh sulitnya mencapai target penerimaan pajak di KPP Pratama Malang Utara yang dipengaruhi oleh kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Aplikasi Pelayanan Malang Utara (APEL MALANG) dan kualitas pelayanan fiskus terhadap kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Malang Utara. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Populasi dalam penelitian ini yaitu wajib pajak orang pribadi non karyawan dan wajib pajak badan, dengan teknik sampel menggunakan simple random sampling. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Aplikasi Pelayanan Malang Utara (APEL MALANG) dan kualitas pelayanan fiskus berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Malang Utara. Hal tersebut berarti keberadaan APEL MALANG sesuai dengan kebutuhan wajib pajak di era digital dan memudahkan pekerjaan wajib pajak. Selain itu, kualitas pelayanan fiskus juga berperan penting dalam memotivasi wajib pajak untuk tetap percaya bahwa fiskus memiliki kinerja yang baik dan bertanggungjawab. Penelitian ini diharapkan dapat dikembangkan dengan menambahkan metode wawancara. Selain itu, wajib pajak diharapkan mampu menggunakan APEL MALANG, dan hendaknya KPP Pratama Malang Utara melakukan sosialisasi lebih giat mengenai APEL MALANG.*

**Kata Kunci:** *APEL MALANG, kualitas pelayanan fiskus, kepatuhan wajib pajak.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

877-2507-1-RV

## Implikasi Budaya Guanxi terhadap Pengendalian PT MM di Surabaya

Anastasia Meivia Tanihardjo  
[anastasyameivia21@gmail.com](mailto:anastasyameivia21@gmail.com)  
0878 6330 4849 (Universitas Surabaya)

Prof. Drs.ec. Sujoko Efferin M.Com(Hons)., M.A., Ph.D.  
[s\\_efferin@staff.ubaya.ac.id](mailto:s_efferin@staff.ubaya.ac.id)  
0855 3008 789 (Universitas Surabaya)

### Abstract

*This research focuses on the implications of guanxi culture on corporate control. This study will use the object of a family company owned by two Chinese ethnic owners and still have family relations. In this study, researchers used three methods, namely interviews, observation and data analysis. Interviews were conducted using the interpretive method as an understanding of what the resource person meant. Observations were made using the non participation method. While the data analysis is done as a triangulation of the results of interviews and observations. The results of this study indicate that guanxi culture results in subjective rather than objective control. In addition, control is also carried out by deliberately dividing employees in order to create mutual monitoring between employees with one another. Guanxi culture also has implications for commitment and employee performance satisfaction*

**Keywords :** *guanxi, culture, management control system*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

---

878-2511-1-RV

## **Penyusunan Laporan Keuangan: Sebuah *Action Research* pada Lembaga Amil Zakat Infaq Dan Shodaqoh (LAZIS) Al Haromain Surabaya**

**Arikha Faizal Ridho**  
**Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga, Surabaya**

**Tjiptohadi Sawarjuwono**  
**Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga, Surabaya**

### **ABSTRACT**

*Amil zakat institutions (LAZ) have an obligation to submit financial reports to stakeholders. LAZIS Al Haromain's financial report has not been identified in accordance with zakat accounting standards. This study aims to reconstruct the preparation of LAZIS Al Haromain's financial report as well as methods to improve amil's quality in understanding zakat accounting. By using action research method, this study improves the object of research by introducing new policies and monitoring their effects. The results of the study show that the preparation of financial report is constrained by amil's low ability to understand zakat accounting. Low quality amil creates another obstacle in the form of a financial report forming error which becomes the guideline of LAZIS Al Haromain. The researcher proposes an improvement towards the format of financial report to refer to zakat accounting standards and providing accounting applications. The application of the proposal begins with training in accounting for zakat to improve the quality of amil. The process continued with assistance in the preparation of financial statements using the accounting application. The result of the implementation of the proposal indicate that LAZIS Al Haromain can present financial reports that refer to the zakat accounting standard PSAK 109.*

**Keyword:** *amil zakat, action research, financial report, PSAK 109, zakat accounting.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

884-2525-1-RV

## Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan pada Organisasi Keagamaan (Studi Kasus Masjid Al Falah Surabaya)

Mochammad Bachrul Ulum Fanani  
Mochbachrul@gmail.com  
083832170984, Universitas Airlangga

Tjiptohadi Sawarjuwono  
Tjiptohadi@feb.unair.ac.id  
0811312958, Universitas Airlangga

### Abstrak

*Akuntabilitas merupakan suatu hal yang penting bagi setiap organisasi. Hal tersebut juga berlaku bagi masjid yang memperoleh pendanaan dari masyarakat berupa infaq dan shodaqoh. Faktanya, akuntabilitas yang ada di masjid masih rendah. Takmir hanya membuat laporan sebatas penerimaan dan pengeluaran kas. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis praktik akuntabilitas masjid. Metode yang digunakan adalah kualitatif dengan menggunakan pendekatan studi kasus. Penelitian ini dilakukan di Masjid Al – Falah Surabaya. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas Masjid Al – Falah telah dilaksanakan dengan baik. Wujud akuntabilitas tersebut dapat dilihat melalui lima dimensi akuntabilitas antara lain akuntabilitas spiritual, hukum, program, proses dan keuangan. Masjid Al Falah juga telah menjalankan mekanisme akuntabilitas dengan baik. mekanisme akuntabilitas tersebut meliputi pelaporan dan penyajian informasi, evaluasi dan penilaian kinerja, partisipasi, regulasi internal dan audit sosial. Selain itu, takmir Masjid Al Falah juga telah mengimplementasikan empat pilar sifat rasul dalam proses akuntabilitas tersebut. Hasil penelitian ini memberikan gambaran bagaimana wujud akuntabilitas sesuai dengan standar yang berlaku serta sesuai dengan kaidah Islam. Sehingga, penelitian ini dapat membantu takmir masjid lainnya dalam menciptakan pengelolaan masjid yang lebih akuntabel*

**Kata Kunci:** Akuntabilitas, Dimensi Akuntabilitas, Masjid, Mekanisme Akuntabilitas, Organisasi Keagamaan, Sifat Rasul.





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

885-2531-1-RV

## Determining Factors in Green Accounting Practices at Public Hospitals in Malang Raya

Muhammad Hasyim Ashari  
muhammadhasyimashari@gmail.com  
+6281232620004, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indocakti Malang

Umi Muawanah  
umi\_azmi@yahoo.com  
+628123312779, Universitas Gajayana Malang

Oyong Lisa  
oyonglisa12@yahoo.com  
+6281937442075, Universitas Gajayana Malang

### Abstract

*The implementation of green accounting in public hospitals in Malang must be based on financial, social and environmental activities, as a form of economic responsibility (profit), social responsibility (people), and environmental responsibility (planet). To implement this, it is necessary to consider management's understanding of green accounting, work experience of the person in charge of accounting information providers, and considering the organization size of public hospitals. The purpose of this study is to analyze and determine the effect of management's understanding of green accounting, organizational size and work experience either partially or simultaneously on the application of green accounting in public hospitals in Malang, as well as the percentage level of influence of these variables on the application of green accounting at a public hospital in Malang. This research is a survey research with multivariate correlational approach that is correlation between causation using linear regression test. The variables used are management's understanding of green accounting, organizational size, work experience as independent variables and the application of green accounting as the dependent variable. Total population of 40 public hospitals in Malang Raya. The sampling method used was probability sampling with stratified sampling, so 36 public hospital samples were collected, consisting of 20 public hospitals in Malang District, 12 public hospitals in Malang City, and 4 public hospitals in Batu City, from the number of samples divided into - each type, namely: type A (1 public hospitals), type B (7 public hospitals), type C (12 public hospitals) and type D (16 public hospitals). The novelty of this study is the addition of work experience variables, in addition to management understanding variables about green accounting and the size of public hospital organizations. The results showed that simultaneously, management understanding variables about green accounting, organizational size and work experience influence the implementation of green accounting in public hospitals in Malang. In fact, the influence of management's understanding of green accounting variables, organizational size and work experience on the implementation of green accounting variables is 38.5% and the remaining 61.5% is influenced by other variables besides the variables in this study. However, partially the management's understanding of green accounting variables and the size of the organization affect the implementation of green accounting in public hospitals in Malang, while the work experience variable does not affect the implementation of green accounting in public hospitals in Malang.*

**Keywords:** Green Accounting, Management Understanding, Organizational Size, Work Experience



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

887-2534-1-RV

## **Pengaruh Managerial Ability dan Real Earnings Management terhadap Kinerja Perusahaan di Masa Depan- Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**

**Ferry Hendrawan**  
**ferryhendrawan20@gmail.com**  
**085236593738, Universitas Surabaya**

**Yie Ke Feliana**  
**yiekefeliana@staff.ubaya.ac.id**  
**081553157929, Universitas Surabaya**

### **Abstrak**

*Abstract: Real earnings management is predicted have negative impact to the future company performance. This study aims to examine the ability of management to reduce the negative impact of REM on company performance in the future. The population used in this study are all business entities engaged in the manufacturing industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016. The results of this study show that managerial ability has no significant effect on real earning management. In addition, if ROAs are proxies for future performance, then managerial abilities can reduce the negative impact of REM PROD in future performance. Meanwhile, if CFO becomes a proxy for future performance, then managerial ability can reduce the negative impact of REM PROD.*

**Keywords:** managerial ability, real earnings management, future performance.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

888-2537-2-RV

## Unsur Penunjang Mahasiswa Berkarir di Bidang Perpajakan

Omi Pramiana

[omi.pramiana@gmail.com](mailto:omi.pramiana@gmail.com)

085785879448, STIE PGRI Dewantara Jombang

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *self efficacy* (kepercayaan kemampuan), pengetahuan pajak dan motivasi berkarir mempengaruhi minat mahasiswa untuk mengikuti brevet pajak dan pengaruh *self efficacy* (kepercayaan kemampuan), pengetahuan pajak dan motivasi berkarir, minat brevet pajak mempengaruhi mahasiswa untuk berkarir dibidang perpajakan. analisis data dengan *Structural Equation Modeling*. Sampel penelitian 167 mahasiswa dengan Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik random sampling. Hasil penelitian *Self efficacy* memberikan kontribusi positif terhadap minat mengikuti brevet pajak, Pengetahuan pajak memberikan kontribusi negatif terhadap minat mengikuti brevet pajak, Motivasi karir memberikan kontribusi positif terhadap minat mengikuti brevet pajak, *Self efficacy* memberikan kontribusi positif terhadap minat berkarir dibidang perpajakan, Pengetahuan pajak memberikan kontribusi positif terhadap minat berkarir dibidang perpajakan, Motivasi karir memberikan kontribusi positif terhadap minat berkarir dibidang perpajakan, Minat mengikuti brevet pajak memberikan kontribusi positif terhadap minat berkarir dibidang perpajakan

**Kata kunci:** *Self efficacy, Pengetahuan pajak, Motivasi karir, Minat mengikuti brevet pajak, minat berkarir dibidang perpajakan*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

889-2544-1-RV

## **Dampak Ukuran Perusahaan terhadap Pengaruh Spesialisasi Industri, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan**

Esty Suwitawayansari

[suwitawayansari@gmail.com](mailto:suwitawayansari@gmail.com)

089506790559, STIE Malangkuçeçwara Malang

Aminul Amin

[aminulamin.uns@gmail.com](mailto:aminulamin.uns@gmail.com)

087778888773, STIE Malangkuçeçwara Malang

### ***Abstract***

*Audit delay is the time difference calculated from the date of closing the annual financial statement book until the date the independent auditor's report is signed. The cause of audit delay is the existence of obstacles or problems in the implementation of the audit process. This study aims to determine the effect of industry specialization, audit opinion and the size of the Public Accounting Firm (KAP) on Audit Delay with company size as a moderating variable. This research was conducted at the Indonesia Stock Exchange (IDX). Determination of the sample is done through a purposive sampling method, and obtained a total sample of 99 from 33 companies. The data analysis method is done using Moderated Regression Analysis (MRA).*

*The results showed that Industry Specialization had a positive effect on audit delay. Audit opinion does not affect audit delay. The size of the Public Accounting Firm (KAP) has a positive effect on audit delay. Company size has no effect on audit delay. Company size does not moderate the effect of industry specialization on audit delay. Company size does not moderate the effect of audit opinion on audit delay. It can be concluded that industry specialization has an effect on audit delay. However, after being moderated by company size, it shows that the influence of industry specialization on audit delay is not strengthened or weakened by company size. Likewise with audit opinions that have no effect on audit delay, when moderated by firm size shows that the influence of audit opinion on audit delay is neither reinforced nor weakened by company size.*

**Keywords:** *Industry Specialization, Audit Opinion, Public Accounting Firm Size (KAP), Company Size, Audit Delay*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

890-2545-2-RV

## **Pengaruh Persepsi Kebermanfaatan dan Kemudahan terhadap Kecemasan Berkomputer Guru SMK dalam Mengajar Praktikum Akuntansi Lembaga Pemerintah**

**Yanto Darmawan**

**[yantosoedharmono@gmail.com](mailto:yantosoedharmono@gmail.com)**

**085641627377, Akademi Akuntansi YKPN Yogyakarta**

**Agus Kuntoro**

**[kuntoro61@gmail.com](mailto:kuntoro61@gmail.com)**

**087839740034, Akademi Akuntansi YKPN Yogyakarta**

### **Abstract**

*Vocational school teachers majoring in accounting facing problems in learning village accounting practices, namely in subjects: Accounting Practicum for Government Institutions using Siskeudes V.2 software. The teachers are possible to experience computer anxiety because they used the new application. To minimize computer anxiety, the teachers attend the Siskeudes V.2 application training which is expected to produce positive perceptions for teachers about the ease and usefulness of the Siskeudes V.2 application. This research is important because the acceptance of the Siskeudes V.2 application by teachers will determine the success of teachers in teaching. The purpose of this study was to determine the effect of perceived ease and perceived usefulness of the village financial system software (Siskeudes V.2) on computer self-efficacy of vocational high school teachers.*

*This research was a quantitative research, and data was obtained through questionnaires from 29 vocational high school teachers who already took the course of Siskeudes V.2. Data were analyzed by Partial Least Square (PLS) using Smart PLS 2.0. Results of this study shows that perceived ease of use and perceived usefulness affects computer anxiety of vocational high school teachers. This research provides great benefits of training using the software needed in accordance with the needs and perceptions of usefulness needed. The results of this study make a practical contribution that the siskeudes software training will increase perceptions of ease and perceived usefulness for teachers so that the level of anxiety in computer use can be reduce.*

**Keywords:** *Computer Anxiety, Perceived Ease of Use, Perceived Usefulness, Siskeudes V.2, Vocational High School Teachers*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

892-2551-2-RV

## **Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan *Dividend Payout Ratio* terhadap Respon Investor (Studi pada Perusahaan *High Profile* yang Terdaftar di BEI)**

Artha Shintya Sorta Hutapea<sup>1</sup>

[arthahutap@gmail.com](mailto:arthahutap@gmail.com)

0895377307272 (Universitas Merdeka Malang)

Ambar Woro Hastuti<sup>2</sup>

[ambarworo@gmail.com](mailto:ambarworo@gmail.com)

08125299166 (Universitas Merdeka Malang)

### ***Abstract***

*The purpose of this study is to examine and analyze the effect of Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure and Dividend Payout Ratio (DPR) on investor responses to high profile companies listed on the Indonesia Stock Exchange. CSR is measured by the Global Reporting Initiative (GRI) Index and investor response is measured by Cumulative Abnormal Return (CAR). The data used in the form of secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The population used is companies that belong to the high profile category and are listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*The sampling technique used purposive sampling method, so as many as 14 companies were obtained during the 2015-2017 period. This period was chosen because in 2018 the GRI standard was updated to G4.1 version. The data analysis technique used in the study is multiple linear regression test.*

*Based on the results of the regression test, it can be concluded that the disclosure of Corporate Social Responsibility does not affect the response of investors, This is supported by the argument that the existence of CSR activities is a significant cost to the company. An increase in CSR activities if it is not offset by an increase in profits will result in a low investor response. Dividend Payout Ratio has a significant positive effect on investor response. This can be interpreted that the higher the dividend payout ratio, the higher the investor response which is reflected by the CAR obtained by the company.*

**Keywords:** *disclosure of corporate social responsibility, dividend payout ratio, and investor response.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

893-2552-2-RV

## Identifikasi Nilai Perusahaan Melalui Mekanisme Good Corporate Governance (Perbankan di Indonesia Periode 2015-2018)

Tatas Ridho Nugroho <sup>1)</sup>, Rini Armin <sup>2)</sup>, Marisha Khanida <sup>3)</sup>  
<sup>1,2,3</sup> Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Majapahit  
Email : [tatasridho14@gmail.com](mailto:tatasridho14@gmail.com)

### Abstrak

Pengembangan pada sektor keuangan di Indonesia, terutama perubahan struktur perbankan di Indonesia diharapkan mampu membawa perubahan yang positif bagi perekonomian nasional. Adanya sistem tata kelola perusahaan dapat menjadi acuan yang tepat untuk berubah ke arah positif. Tata kelola perusahaan yang baik dapat memicu pada peningkatan nilai perusahaan sehingga menarik minat investor untuk menanamkan modal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh mekanisme *good corporate governance* yang diproksikan dengan dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komite audit dan kualitas audit terhadap nilai perusahaan yang diproksikan dengan Tobin's Q. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2018. Sampel terdiri dari 17 perusahaan dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Analisa data menggunakan analisis deskriptif dan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial dewan direksi (0,564), komisaris independen (0,487), kepemilikan manajerial (0,487), komite audit (0,153) dan kualitas audit (0,780) tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan ( $>0,05$ ) sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan ( $0,042 < 0,05$ ). Secara simultan semua variabel tersebut tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan dengan nilai uji F  $0,251 > 0,05$ . Disarankan bagi perusahaan agar lebih optimal dalam menerapkan mekanisme GCG tidak hanya wacana tetapi benar-benar diterapkan demi mendapatkan manfaat jangka panjang perusahaan.

**Kata Kunci :** Mekanisme Good Corporate Governance , Nilai Perusahaan, Tobin's Q.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

894-2562-1-RV

## Intangible Assets, Intensitas Research & Development, dan Nilai Perusahaan dengan Kinerja Perusahaan sebagai Variabel Intervening

**Ida Subaida**

[idea.subaida@gmail.com](mailto:idea.subaida@gmail.com)

082336773232, Universitas Abdurachman Saleh Situbondo

**Lita Permata Sari**

[arta\\_permata@yahoo.co.id](mailto:arta_permata@yahoo.co.id)

085210726962, Universitas Abdurachman Saleh Situbondo

### Abstrak

*Abstract: The company continues to strive to increase value in order to compete with other companies. These competitive advantages can be formed by the ownership of intangible assets of the company. Intangible asset investment is very important for the company's continued growth and value. In addition to intangible assets, research and development conducted by companies can also increase the value of the company. The intensity of research & development is the discovery of insights and knowledge of new products and processes that can meet the needs of the community. The purpose of the research is to examine the direct effect of intangible assets and the intensity of research and development on firm value and the indirect effect through financial performance. This research was conducted on all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018. The data analysis method in this study is path analysis using SPSS. The results showed that intangible assets had no effect on financial performance and firm value, the intensity of research & development had a positive effect on financial performance but had no effect on firm value, and financial performance was proven to have no effect on mediating the relationship between intangible assets and the intensity of research & development on firm value.*

**Keywords:** *Intangible Assests, Intensity of Reseacrh & Development, Firm Value, Financial Performance.*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

896-2567-1-RV

## Pengaruh Latar Belakang Mahasiswa, Computer Attitude dan Self Regulated Learning terhadap Keahlian Komputer Akuntansi

**Kardiyem**

**kardiyem@mail.unnes.ac.id**

**085640477909, Universitas Negeri Semarang**

**Saringatun Mudrikah**

**saringatunmudrikah@mail.unnes.ac.id**

**087715156522, Universitas Negeri Semarang**

**Dwi Puji Astuti**

**dpastuti@mail.unnes.ac.id**

**085742754482, Universitas Negeri Semarang**

**Nurdian Susilowati**

**nurdiansusilowati@mail.unnes.ac.id**

**085291129595, Universitas Negeri Semarang**

### *Abstrak*

*Tujuan penelitian ini adalah mengetahui adakah pengaruh latar belakang mahasiswa, computer attitude dan self regulated learning terhadap keahlian komputer akuntansi. penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan rancangan penelitian explanatory research. Populasi pada penelitian ini adalah mahasiswa Pendidikan Akuntansi FE UNNES yang telah menempuh mata kuliah komputer akuntansi. Sampel yang digunakan sebanyak 110 mahasiswa dari total populasi 185. Pengambilan sampel menggunakan teknik proportionate random sampling. Teknik pengumpulan data yang digunakan menggunakan kuesioner dan menggunakan alat analisis data SPSS 21. Berdasarkan hasil penelitian diperoleh bahwa variabel latar belakang mahasiswa, computer attitude, dan self regulated learning bersama-sama berpengaruh terhadap keahlian komputer. Sedangkan secara parsial berdasarkan hasil penelitian diperoleh bahwa latar belakang berpengaruh terhadap keahlian komputer mahasiswa dengan nilai signifikansi sebesar 0,000, computer attitude berpengaruh negatif terhadap keahlian komputer mahasiswa dengan nilai signifikansi sebesar 0,000. Computer attitude berpengaruh negatif terhadap keahlian komputer mahasiswa, karena nilai beta sebesar -0.806 yang berarti bahwa jika computer attitude mahasiswa tinggi maka keahlian komputer mahasiswa rendah. Dan terakhir adalah self regulated learning berpengaruh terhadap keahlian komputer mahasiswa dengan nilai signifikansi sebesar 0,000.*

**Kata kunci:** Keahlian komputer akuntansi, latar belakang mahasiswa, *computer attitude*, *self regulated learning*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

899-2570-1-RV

## Pengumuman Kenaikan Tarif Cukai Rokok dan Implikasinya ke Pasar Modal Indonesia

Martin Hansel <sup>1</sup>

[Haanseel16@gmail.com](mailto:Haanseel16@gmail.com)

085790862596, Universitas Ma Chung Malang, Penulis 1

Tabita Richa Septiana Prajogo <sup>2</sup>

[Tabitaricha@gmail.com](mailto:Tabitaricha@gmail.com)

089673435999, Universitas Ma Chung Malang, Penulis 2

Tarsisius Renald Suganda<sup>3</sup>

[Renald.suganda@machung.ac.id](mailto:Renald.suganda@machung.ac.id)

08125211644, Universitas Ma Chung Malang, Penulis 3

### **Abstract :**

*The purpose of this research is to investigate the reaction of Indonesia capital market to the announcement of an increase in cigarette excise rates on September 13<sup>th</sup> 2019. The cigarette sub sector companies that has been listed on the Indonesia Stock Exchange are used as sample. Event study is a research approach to investigate the reaction of the Indonesia capital market towards the announcement of increasing cigarette excise rates. In this study, market adjusted model was chosen to explain the expected return from the announcement of an increase in cigarette excise rates. Nine days of windows period were used which consist of four days before the announcement, announcement date, and four days after the announcement of the increase in cigarette excise rates. There were two proxies that have been aksed to explain capital market namely abnormal return, and trading volume activity. The finding of the result showed that the market reacted to the announcement which was found from the abnormal return at t-4 and t+3. On the other hand, there was no significant reaction towards the announcement proxied by trading volume activity.*

**Keywords :** *event study, abnormal return, trading volume activity, increase in cigarette excise rates*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

900-2577-1-RV

## Kinerja *Intellectual Capital* Perbankan Syariah di Indonesia

Syarifah Ratih Kartika Sari

Novi Tri Astuti

[syarifah@unmer-madiun.ac.id](mailto:syarifah@unmer-madiun.ac.id)

085235005001, Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Madiun

**Abstract:** *This study aims to examine the effect of intellectual capital on the performance of Islamic banking in Indonesia. Intellectual capital is measured by the IB-VAIC<sup>TM</sup> method which consists of three components, namely human capital, capital employed, and structural capital. While the performance of Islamic banking in Indonesia is measured by the profitability ratio or ROA. Technique in intake of sample use method of purposive sampling. Data obtained from the secondary data is the annual report of 11 islamic commercial banks in Indonesia registered in OJK over period of year 2016-2018. Data analysis method is done by simple regression with SPSS program version 16.00 for windows. The result of this study indicate tha intellectual capital has a significant effect on the performance of Islamic banking in Indoneisa in the 2016-2018 period. This shows that the three components of intellectual capital have been implemented well by Islamic commercial banks in Indonesia.*

**Keywords:** *Intellectual Capital, Performance of Islamic Banking, Islamic Banking in Indonesia*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

902-2624-2-RV

## Efektifitas *E-Book* Akuntansi Berorientasi *Problem Based Learning*

<sup>1</sup>Dwi Puji Astuti, <sup>2</sup>Kardiyem, <sup>3</sup>Saringatun Mudrikah,  
<sup>1,2,3</sup>Universitas Negeri Semarang,  
<sup>4</sup>Slamet Fauzan  
<sup>4</sup>Universitas Negeri Malang

### ABSTRAK

*Kemajuan dalam pendidikan tidak bisa terlepas dari adanya inovasi media pembelajaran. Hal tersebut dibutuhkan meningkatkan kualitas pembelajaran. Salah satu inovasi media pembelajaran yaitu buku elektronik yang mulai berkembang menggantikan buku-buku yang sebelumnya di gunakan secara manual atau yang lebih dikenal dengan e-book. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui keefektifan penggunaan media pembelajaran e-book berbasis Problem Based Learning dalam meningkatkan hasil belajar peserta didik. Penelitian ini dilakukan di SMA Negeri 4 Surakarta dan merupakan penelitian pengembangan (research and development) dengan mengadaptasi langkah-langkah penelitian pengembangan Borg & Gall. Teknik pengumpulan data menggunakan observasi, wawancara, angket, analisis dokumen dan tes. Teknik analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan Analisis Statistik Inferensial. Analisis statistik deskriptif meliputi analisis data validasi para ahli dan analisis data angket. Tindakan yang dilakukan dengan cara membandingkan hasil pre-test dengan post-test hasil belajar. Hasil penelitian menunjukkan bahwa e-book akuntansi berorientasi problem based learning efektif dapat meningkatkan hasil belajar peserta didik.*

**Kata Kunci:** *E-book, Problem Based Learning, Hasil Belajar.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

903-2600-2-RV

## **Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemahaman Akuntansi, dan Implementasi SISKEUDES Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Desa (Studi Pada Pemerintah Desa di Kabupaten Sampang)**

**Ernia Juniati**

**[ernia.juniati@gmail.com](mailto:ernia.juniati@gmail.com)**

**085850174310, Universitas Trunojoyo Madura**

**Citra Nurhayati**

**[cnurhayati@gmail.com](mailto:cnurhayati@gmail.com)**

**081931524252, Universitas Trunojoyo Madura**

**Abstract :** This research aimed to examine the effect of the human resources quality, accounting literacy, and SISKEUDES implementation to the quality of financial statement from villages government in the District of Sampang-Madura. By using a quantitative research method, this research had employed 180 People (including village's Head of Finance and village's treasurers) from 124 villages in Sampang district as the research population that calculated using Slovin formula. Primary data resource is used together with survey questionnaire as the tools of research process. the questionnaires were applied to people (that mentioned above) as a key person in village's financial authority from 124 villages in Sampang district. For the data analysis, multiple linear regression analysis is used to test the hypothesis that preceded the classical assumption test of normality test, multikoleneartas and heteroscedasticity test. The results of the study with multiple linear regression analysis showed that the quality of the human resource quality, understanding of accounting, and implementation SISKEUDES positive significant effect on the quality of the report villages government finances in Sampang district.

**Keywords :** *Quality of Human Resources, Accounting literacy, SISKEUDES implementation, Quality of Financial Statements, the village government.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

---

906-2585-1-RV

## Factors Affecting The Attitude Towards Using Robo-Advisor: A survey on students in Malang

Dear Siska Mawarni Sipayung  
dear.mawarni@yahoo.com  
+6281362628282, Universitas Brawijaya

Noval Adib  
noval@ub.ac.id  
Universitas Brawijaya

### Abstrak

*This study aims to examine the effect of perceived usefulness and perceived convenience on attitudes in using robo-advisor. Samples were selected using convenience sampling method. The number of respondents in this study was 139 from Brawijaya University, State University of Malang, Muhammadiyah University of Malang, Ma Chung University, and STIE Malangkececwara. The data collection method used in this research is through distributing survey in the form of a questionnaire. In addition, the study analyzes the data obtained by performing multiple regression analysis. The results from this study show that perceived usefulness and perceived ease significantly influence attitudes in using robo-advisors.*

**Keywords:** *Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, Robo-advisor*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

907-2669-1-RV

## Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Akuisisi (Studi Pada Perusahaan Pengakuisisi Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2018)

Ilham Yunus

[ilhamyunus570@gmail.com](mailto:ilhamyunus570@gmail.com), 08979360869  
Universitas Negeri Gorontalo

La Ode Rasuli

[rasuli\\_laode@yahoo.co.id](mailto:rasuli_laode@yahoo.co.id), 085342931976  
Universitas Negeri Gorontalo

Amir Lukum

[amirlukum@ung.ac.id](mailto:amirlukum@ung.ac.id), 081233184157  
Universitas Negeri Gorontalo

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan kinerja keuangan perusahaan antara sebelum dan sesudah melakukan akuisisi pada perusahaan pengakuisisi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Kinerja keuangan perusahaan diukur dengan menggunakan tujuh rasio keuangan, yang diantaranya yaitu current ratio (CR), total activa turnover ratio (TATO), debt to equity ratio (DER), net profit margin (NPM), return on assets (ROA), return on equity (ROE) dan earning per share (EPS). Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif komparatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang melakukan aktivitas akuisisi dalam periode tahun 2012-2018 yang berjumlah 7 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling dan diperoleh 5 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini meliputi uji normalitas dan uji Wilcoxon signed rank test.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa 4 rasio keuangan, yakni current ratio (CR), debt to equity ratio (DER), net profit margin (NPM) dan earning per share (EPS) tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara sebelum dan sesudah akuisisi. Sedangkan 3 rasio lainnya, yakni total activa turnover ratio (TATO), return on assets (ROA) dan return on equity (ROE) terdapat perbedaan yang signifikan negatif antara sebelum dan sesudah akuisisi. Dapat disimpulkan bahwa akuisisi memberikan dampak negatif bagi kinerja keuangan perusahaan.

**Kata Kunci:** kinerja keuangan, akuisisi, rasio keuangan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

909-2607-1-RV

## ***Keberlanjutan UMKM Melalui Perancangan Material Flow Cost Accounting dan Environmental Management Accounting***

**Anggia Cahyaningtyas**  
[Anggiacahyaning96@gmail.com](mailto:Anggiacahyaning96@gmail.com)  
**081317183514, Universitas Trilogi**

**Novita**  
[Novita\\_1210@trilogi.ac.id](mailto:Novita_1210@trilogi.ac.id)  
**082112747378, Universitas Trilogi**

### **Abstrak**

*This study aims to determine the sustainability of UMKM through the design of Material Flow Cost Accounting and Environmental Management Accounting. The research methods used were interviews, observation, and documentation. While the data analysis method used is descriptive qualitative analysis method. Based on the data obtained explains that activities related to environmental management in the process of tempe production have not been implemented optimally. This has an impact on the costs incurred for environmental management in the environmental quality cost report which is divided into four types of environmental quality costs, namely prevention costs, detection costs, internal failure costs, and external failure costs. The results of this research analysis are 83% of production input in the form of positive output generated during the process of tempe production and as much as 17% in the form of negative output which is considered as material loss for the company and can be processed by researchers to increase company profits and reduce the impact of the environment.*

**Keywords:** *Material flow cost accounting, environmental management accounting, production waste, raw materials, energy, environmental accounting, convention cost.*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

910-2596-1-RV

## Tanggung Jawab Sosio–Ekologi dan Peran Akuntansi (Studi pada Rumah Sakit Mata Undaan)

Nurhayati Aisyah V H

[ayellowy@gmail.com](mailto:ayellowy@gmail.com)

082230000930

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

Akhmad Riduwan

[akhmadriduwan@stiesia.ac.id](mailto:akhmadriduwan@stiesia.ac.id)

08113322737

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

Titik Mildawati

[titikmildawati@stiesia.ac.id](mailto:titikmildawati@stiesia.ac.id)

085850000975

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

### *Abstrak*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bentuk tanggung jawab sosial-ekologi yang telah dilakukan oleh pihak Rumah Sakit Mata Undaan dan peran akuntansi dalam pelaporan tanggung jawab sosio-ekologi terhadap *stakeholders*. Jenis penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan interpretif dengan memaknai tanggung jawab sosio-ekologi yang telah dilakukan dan bagaimana akuntansi berperan mempengaruhi pihak manajemen melalui bentuk pelaporan tanggung jawab yang ada. Informan penelitian ini terdiri dari beberapa orang yang telah lama bekerja di rumah sakit dan memiliki tanggung jawab penuh terhadap unit terkait yang berkaitan langsung dengan tanggung jawab khususnya di bidang sosial, ekologi dan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pihak rumah sakit telah melakukan tanggung jawab sosial-ekologi, hal ini tercermin dari adanya kegiatan rutin yang menjadi program kerja rumah sakit. Pelaporan tanggung jawab sosio-ekologi menghasilkan laporan kegiatan yang berisi bentuk, pelaksana, tempat dan informasi tambahan lainnya. telah dilaksanakan. Peran akuntansi terbagi menjadi dua yaitu akuntansi manajemen dan akuntansi keuangan, akuntansi keuangan direpresentasikan oleh akun-akun dalam laporan keuangan dan akuntansi manajemen direpresentasikan oleh informasi-informasi yang ditujukan kepada pihak manajemen.

**Kata Kunci:** *akuntansi manajemen, sosio ekologi, rumah sakit, triple bottom line, corporate social responsibility*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

912-2613-1-RV

## Intensi Dan Perilaku *Whistleblowing*: Tinjauan *Theory of Planned Behavior*

Galuh Mardiana Mustika  
E-mail: [galuhmustika13@gmail.com](mailto:galuhmustika13@gmail.com)  
083846764685, Universitas Negeri Malang

Dr. Makaryanawati, S.E., M.Si., Ak., CA  
E-mail: [makaryanawati.fe@um.ac.id](mailto:makaryanawati.fe@um.ac.id)  
082233698018, Universitas Negeri Malang

### Abstrak

*Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh profesionalisme, ethical climate benevolence dan gender terhadap intensi dan perilaku whistleblowing. Whistleblowing adalah pengungkapan praktik ilegal dan tidak bermoral yang dilakukan oleh anggota organisasi kepada pihak yang dapat mengambil sebuah tindakan. Subjek penelitian adalah pegawai Badan Keuangan Daerah Kabupaten Trenggalek. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif melalui kuesioner dengan pengambilan sampel menggunakan Sampling Jenuh (Sensus). Teknik analisis yang digunakan adalah analisis jalur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profesionalisme, ethical climate benevolence dan gender berpengaruh positif terhadap niat pegawai melakukan tindakan whistleblowing, gender dan intensi berpengaruh positif terhadap perilaku pegawai melakukan whistleblowing. Serta hasil analisis jalur menunjukkan variabel gender berpengaruh positif terhadap perilaku pegawai melakukan tindakan whistleblowing melalui intensi whistleblowing. Semakin tinggi seorang pegawai memiliki profesionalisme dan keyakinan atas norma sosial maka semakin tinggi niat pegawai untuk berperilaku whistleblowing dengan hasil menunjukkan pegawai laki-laki lebih berani dalam mengungkap kecurangan. Dari penelitian ini menyimpulkan bahwa pegawai Badan Keuangan Daerah Kabupaten Trenggalek memiliki niat dan bersedia berperilaku whistleblowing dengan dipengaruhi oleh faktor-faktor tersebut.*

**Kata Kunci:** *Profesionalisme, Ethical Climate Benevolence, Gender, Intensi Whistleblowing, Perilaku Whistleblowing.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

920-2649-1-RV

## Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Perusahaan dan Pegungkapan Eksposur Media pada Ketersediaan Informasi Lingkungan

Hamid Nazamuddin Ma'arif  
[hamidnazamuddinm@gmail.com](mailto:hamidnazamuddinm@gmail.com)  
082326634111 (Universitas Merdeka Madiun)

Siti Suharni  
[sitisuharni@unmer-madiun.ac.id](mailto:sitisuharni@unmer-madiun.ac.id)  
08124937642 (Universitas Merdeka Madiun)

Syarifah Ratih Kartika Sari  
[syarifah@unmer-madiun.ac.id](mailto:syarifah@unmer-madiun.ac.id)  
085235005001 (Universitas Merdeka Madiun)

### **Abstract**

*Abstract: This study aims to examine the effect of Company Size, Company Performance, and Media Exposure on the Availability of Environmental Information. The technique in sampling uses the purposive sampling method. The data was obtained from secondary data from 18 annual reports of manufacturing companies Food and Beverages sub-sectors listed on the Stock Exchange during the period of 2016, 2017 and 2018. Data analysis was performed by multiple linear regression with SPSS version 16.00 for windows. The results of the hypothesis study showed that the independence variable of the company size was 0.983, the independence variable of the company's performance was 0.588, and the independence variable of the media exposure was 0,001. With these results it can be stated that company size and company performance have no significant effect, whereas media exposure has a significant effect.*

**Keywords:** *company size, company performance, and media exposure*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

922-2634-2-RV

## **Penggunaan Alternatif Sumber Belajar Pada Mata Kuliah Akuntansi Untuk Menghadapi Mahasiswa Generasi Z**

**Padma Adriana**  
[padma.adriana.sari@gmail.com](mailto:padma.adriana.sari@gmail.com)  
081217361248 (Politeknik Negeri Malang)

**Fathimatus Zahro Fazda Oktavia**  
[fz.fazdaoktavia@gmail.com](mailto:fz.fazdaoktavia@gmail.com)  
081246468686 (Politeknik Negeri Malang)

### **Abstract**

*The condition of the world that is experiencing rapid technological development has an impact on the behavior of the growing generation in that era. Generation Z is the generation born from this era of advanced technology, and has now reached the level of college students. This generation is taught by lecturers from previous generations with different characteristics. It is necessary to adjust and innovate in the learning process in class so that effective learning process can occur and in accordance with the needs of the times. One form of innovation that can be done is by using various learning resources in the learning process. This research aim to find out the forms of alternative learning resources other than textbook that can be used in accounting classes. Survey technique was used in this study to collect data. Questionnaires were distributed online to accounting lecturers in several universities in Indonesia. The result of this study is expected to provide ideas about innovations that can be used by lecturers in their classes by providing alternative learning resources other than textbooks to meet the learning needs of generation Z students.*

**Keywords :** *Accounting teaching, learning resources, lecturers, generation Z students*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

927-2644-2-RV

## Determinan Audit Delay pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Bilqis Nur Hamidah

[082140296169, bilqis.iis12@gmail.com](mailto:082140296169_bilqis.iis12@gmail.com)

Wahidahwati

082140804733, [wahidahwati@stiesia.ac.id](mailto:wahidahwati@stiesia.ac.id)

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya

### ABSTRAK

*Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, reputasi auditor, audit opini, profitabilitas dan leverage berpengaruh terhadap audit delay. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2018. Jenis penelitian ini menurut karakteristik masalahnya tergolong sebagai penelitian kausal komparatif. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling, dan diperoleh sebanyak 39 dengan 195 observasi yang digunakan untuk penelitian ini. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi berganda, uji asumsi klasik koefisien determinasi ( $R^2$ ), Kelayakan model (goodness of fit/F-test), dan hipotesis ( $t$ -test). Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ukuran perusahaan, reputasi auditor, audit opini, profitabilitas dan leverage berpengaruh signifikan terhadap audit delay.*

**Kata kunci:** *Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Audit Opini, Return On Asset, Debt to Asset Ratio.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

928-2656-1-RV

## **Pengaruh Profit Loss Sharing terhadap Profitabilitas Bank Umum Syariah dengan Efisiensi dan Risiko sebagai Variabel Mediasi**

**Felicia Faustina Anjaya**  
[faustinafelicia@gmail.com](mailto:faustinafelicia@gmail.com)  
081357991733, Universitas Ma Chung

**Daniel Sugama Stephanu**  
Universitas Ma Chung

**Fitri Oktariani**  
Universitas Ma Chung

### *Abstract*

*This study aims to prove the effect of profit loss sharing on profitability, the effect of profit loss sharing on efficiency, the effect of profit loss sharing on risk, the effect of efficiency on profitability, the effect of risk on profitability, the indirect effect of efficiency in mediating the relationship between profit loss sharing with profitability and the indirect effect of risk in mediating the relationship between profit loss sharing and the profitability of Islamic banks listed in the Indonesian Banking Directory for the period 2015-2018. The method of analysis in this study is path analysis using the Partial Least Square (PLS) program. The results showed that profit loss sharing had a positive effect on efficiency. Profit loss sharing has a negative effect on risk. Efficiency has a positive effect on profitability. Risk negatively affects profitability. The higher the profit loss sharing, the higher the profitability of Islamic banks. In testing the indirect effect, it is proven that the efficiency variable is able to be a partial mediation of the relationship between profit loss sharing with profitability and the risk variable is also able to be a partial mediation of the relationship between profit loss sharing with profitability of Islamic banks.*

**Keywords:** *profit loss sharing, efficiency, risk, profitability, islamic banks*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

929-2673-2-RV

## Determinan Nilai Perusahaan dengan Struktur Modal sebagai Variabel Intervening

Ni Putu Radita Audi Terrania  
[raditaaudi@gmail.com](mailto:raditaaudi@gmail.com)

087872811168, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya

Wahidahwati  
[wahidahwati@stiesia.ac.id](mailto:wahidahwati@stiesia.ac.id)

082140804733, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya

### ABSTRAK

*Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh risiko bisnis, growth opportunity, dan keputusan investasi terhadap nilai perusahaan dengan struktur modal sebagai variabel intervening. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan SPSS Versi 23 dengan metode path analysis. Sampel penelitian 42 perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2014-2018 dengan metode purposive sampling. Hasil penelitian ini risiko bisnis dan growth opportunity tidak berpengaruh terhadap struktur modal, keputusan investasi positif signifikan terhadap struktur modal, struktur modal dan growth opportunity tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan, risiko bisnis negatif signifikan terhadap nilai perusahaan, keputusan investasi positif signifikan terhadap nilai perusahaan, struktur modal tidak dapat menjadi variabel intervening.*

**Kata Kunci :** *Risiko Bisnis, Growth Opportunity, Keputusan Investasi, Struktur Modal, Nilai Perusahaan*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

930-2660-2-RV

## **Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komisaris Independen, Dewan Direksi dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance**

**Hani Avianita**  
**[haniavianita98@gmail.com](mailto:haniavianita98@gmail.com)**  
**Stiesia Surabaya**

**Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
**[astrifitria@stiesia.ac.id](mailto:astrifitria@stiesia.ac.id)**  
**Stiesia Surabaya**

### **Abstract**

*This research aimed to examine the effect of good corporate governance on tax avoidance of manufacturing companies which were listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) 2014-2018. While, the independent variable was institutional ownership, managerial ownership, independent commissioner, board of director, and audit quality. Meanwhile, the dependent variable was tax avoidance in which measured by effective tax rate.*

*The research was quantitative. Moreover, the data collection technique used purposive sampling. In line with, there were 23 companies as sample with 115 observation during 2014-2018. Furthermore, the data analysis technique used multiple regression linear analysis with the software SPSS 21.*

*The research result concluded institutional ownership had positive effect on tax avoidance. Likewise, managerial ownership had positive effect on tax avoidance. On the other hand, independent commissioner as well as board of director and audit quality did not affect the tax avoidance.*

**Keywords:** Tax Avoidance, Ownership Structure, Independent Commissioner, Board of Director, Audit Quality





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

931-2665-1-RV

## **Analisis Determinan Perencanaan Pajak Terhadap Beban Pajak (Studi Empiris Pada Pt. Pembangunan Perumahan, Tbk)**

Defia Nurbatin

[devia.nurbatin@gmail.com](mailto:devia.nurbatin@gmail.com)

08123216877, STIE Indocakti Malang

### **Abstract**

*Tax planning is one way to optimize profits because the tax burden can reduce income, therefore to reduce the tax burden payment is carried out revaluation of assets through the choice of depreciation method. This study aims to analyze the factors of applying tax planning to asset revaluation through the selection of depreciation methods as an effort to calculate the tax burden on PT Pembangunan Perumahan (PP, Tbk) for the period of 2016 and 2017. Based on the research results obtained that in 2016 tax planning shows an effort to minimize the burden taxes by revaluing assets, in contrast to 2017 shows doing tax planning without going through asset revaluation.*

**Keywords:** *Tax Planning, Asset Revaluation*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

933-2674-1-RV

## **Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Nilai Perusahaan Bank Umum Swasta Nasional**

**Sochib**

**[sochib.ak@gmail.com](mailto:sochib.ak@gmail.com)**

**083847347664, STIE Widya Gama Lumajang**

**Noviansyah Rizal**

**[noviansyah.rizal@gmail.com](mailto:noviansyah.rizal@gmail.com)**

**081249729213, STIE Widya Gama Lumajang**

### **Abstract**

*Abstract: Managing a company routinely expects sufficient income to cover the burden borne and the desired profit. But the profit obtained has a broader goal which is to increase the value of the company. Provision of funds as sufficient liquidity so that liquid company operations can meet company obligations. It is also hoped that the collection of funds from third parties will increase lending to customers. Provision of funds and fund raising will be able to increase profitability, and at the same time increase the value of the company. The independent commissioner also provides a role in the management of the company with the task of supervising. The company's value is built on management functions to manage the company's assets so that profits are obtained. This information gives a signal to the stock market and is responded by the market at stock prices. The company's value becomes a reflection of the stock price in the market which is driven by an increase in company performance. This study aims to determine the effect of liquidity, leverage and independent commissioners on firm value. The research population is the national private commercial banks listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. By means of sampling purposes drawn samples based on certain conditions obtained 17 samples. The quantitative research approach is carried out using a linear regression approach. Variables tested included liquidity proxy for Loan to Deposit Ratio, Leverage proxied by Debt to Equity Ratio, independent commissioners and firm value. The results showed that liquidity had a significant negative effect on firm value, leverage had no significant effect, and the Independent Commissioner had a significant positive effect on firm value.*

**Keywords:** *Liquidity, Leverage, Independent Commissioner, Value*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

934-2682-2-RV

## **Analisis Minat Penggunaan Aplikasi OVO dengan Teori TAM (Studi pada Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Surabaya)**

Bramastio Wahyudi

[bramastyo97@gmail.com](mailto:bramastyo97@gmail.com)

085645026450, Jurusan Akuntansi-Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya

Merlyana Dwindi Yanthi

[merlyanayanthi@unesa.ac.id](mailto:merlyanayanthi@unesa.ac.id)

087854483344, Jurusan Akuntansi-Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya

**ABSTRACT**-The source of the problem from this research is the increasing use of Ovo applications among millennials, which is one of the non-cash payment instruments. This study aims to determine the relationship between perceived usefulness and perceived ease of interest using Ovo applications. Respondents in this study were students of the Faculty of Economics, Surabaya State University who had used Ovo as an electronic payment media. Students are chosen as respondents because students are considered as age groups who are quick to learn about technological change. The study uses quantitative methods by distributing questionnaires and documentation to students of the Faculty of Economics, Surabaya State University. The sampling technique used is convenience sampling technique. The instrument test uses validity, reliability, and classic assumption test. Hypothesis testing in this study uses multiple linear regression test, t test, and F test. The results showed that the perception of usefulness and ease of perception have a positive effect on the interest in using Ovo applications. Based on these results it can be concluded that the interest in using Ovo applications in the Faculty of Economics, Surabaya State University is influenced by perceived usefulness and ease of perception.

**Keywords :** Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, Intention to Use



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

935-2708-1-RV

## Ketidakpastian Lingkungan dan Kualitas Informasi Akuntansi Manajemen

**Yolanda Sri Rezeki Drajat**  
**Yolasr03@gmail.com**  
**081573658950, Universitas Islam Bandung**

**Rini Lestari**  
**Unirinilestari@gmail.com**  
**081221456947, Universitas Islam Bandung**

### Abstract

*Information in an organization has a very important role to help complete every activity and decision making process. Manager's decision making can be assisted by quality management accounting information so that decisions are taken right and can be a solution of a problem. Most of the problems that exist in every organization stem from environmental uncertainties that can occur at any time. This study aims to analyze environmental uncertainty and the quality of management accounting information on KoprusmatCicendo and analyze how environmental uncertainty can improve the quality of management accounting information on KoprusmatCicendo. The research method used is case study and analytical descriptive. The results showed that environmental uncertainty in KoprusmatCicendo has a low criterion because managers have been able to overcome the obstacles that occur by providing several alternative solutions to the existing constraints. The quality of management accounting information on KoprusmatCicendo has good criteria, but it is still not optimal because there are still delays in terms of the frequency and speed of reported reporting. Environmental uncertainty can improve the quality of management accounting information, it can be seen from the solution to every obstacle that comes from suppliers, consumers, shareholders and the timeframe and the search for alternatives in each unit requires the help of quality management accounting information such as savings and loans units that create new policies to improve internal information in the form of new policies that have an impact on improving the quality of management accounting information in financial information.*

**Keywords:** *decision making, environmental uncertainty, quality of management accounting information*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iajibawajaw Timur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

937-2686-4-RV

## Mewujudkan Standar Akuntansi pada Transaksi Sukuk Negara

*Erny Arianty*  
ariantyerny@gmail.com  
081281754785

Politeknik Keuangan Negara STAN, Jakarta, Indonesia

*Resi Ariyasa Qodri*  
resi.ariyasa@gmail.com

Politeknik Keuangan Negara STAN, Jakarta, Indonesia

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana penerapan standar akuntansi untuk transaksi Sukuk Negara yang disesuaikan dengan mengacu pada PSAK nomor 110 dan AAOIFI FAS nomor 17 serta faktor yang mempengaruhi terwujudnya standard tersebut. Metode yang digunakan adalah pendekatan analisis kualitatif deskriptif dan pendekatan Analytical Hierarchy Process (AHP). Hasil penelitian ini adalah penerapan akuntansi Sukuk Negara terkait pengakuan sudah sesuai dengan standar yang seharusnya karena memiliki persamaan dengan standar akuntansi berdasarkan AAOIFI dan PSAK. Terkait pengukuran, transaksi Sukuk Negara masih memerlukan penyempurnaan dalam penentuan imbalan/ujroh, pencatatan terkait dengan amortisasi premium/diskon, perlakuan atas transfer hak manfaat asset yang dijadikan underlying, dan perlakuan akuntansi mengenai transaksi purchasing undertaking. Terkait dengan penyajian dan pengungkapan, standar penyajiannya masih perlu penyempurnaan karena sukuk merupakan bukti kepemilikan atas aset dan bukan bukti utang sehingga penyajiannya dipisahkan dari kelompok utang. Sedangkan untuk pengungkapan, informasi transaksi Sukuk Negara belum selengkap sukuk korporasi dan AAOIFI FAS nomor 17. Adapun faktor yang memiliki tingkat kepentingan tertinggi dalam mewujudkan standar akuntansi transaksi Sukuk Negara dengan pendekatan AHP adalah faktor peran dan komitmen pemerintah. Hasil penelitian ini bertujuan untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas yang memberi dampak pada meningkatnya kepercayaan masyarakat untuk berinvestasi di Sukuk Negara.

**Kata Kunci:** Standar Akuntansi, Sukuk Negara, Mewujudkan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

938-2687-1-RV

## Pengaruh *Environmental Performance* terhadap Pengungkapan Emisi Karbon

Jelin Maulidiavitasari  
[jelinmaulidiavitasari@gmail.com](mailto:jelinmaulidiavitasari@gmail.com)  
085334580271, Universitas Negeri Surabaya

Merlyana Dwindi Yanthi  
[merlyanayanthi@unesa.ac.id](mailto:merlyanayanthi@unesa.ac.id)  
087854483344, Universitas Negeri Surabaya

### **Abstract**

*This study aims to examine the effect of environmental performance on disclosure of carbon emissions in Indonesia companies. Environmental performance measurement uses the PROPER rating issued by Indonesian Ministry of Environment and Forestry, while the disclosure of carbon emissions uses the Carbon Disclosure Project (CDP). The population in this study are companies include in the carbon intensive sector according to GICS and companies include in the PROPER 2016-2018. The sample selection uses a purposive sampling method that produces 22 samples with a total 66 observations. The analysis technique used is simple linear regression analysis, starting from descriptive analysis, classic assumption test, and t-test (partial test) with the SPSS version 22 program. The results showed that environmental performance has a positive effect on disclosure of carbon emissions.*

**Keywords:** *environmental performance, carbon emission disclosure*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

940-2692-1-RV

## **Pengaruh Persepsi dalam Sistem Perpajakan, Diskriminasi Pajak, Keadilan Pajak, dan *Tax Knowledge* terhadap *Tax Evasion* (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Madiun Tahun Pajak 2018)**

Rizmanda Masita Murbiyanti<sup>1)</sup>

<sup>1)</sup>[masitarizmanda2@gmail.com](mailto:masitarizmanda2@gmail.com)

<sup>1)</sup>HP: 082232525316 (Universitas Merdeka Madiun)

Nurharibnu Wibisono<sup>2)</sup>

<sup>2)</sup>[nurharibnu@unmer-madiun.ac.id](mailto:nurharibnu@unmer-madiun.ac.id)

<sup>2)</sup>HP: 08123447503 (Universitas Merdeka Madiun)

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Sistem Perpajakan, Diskriminasi Pajak, Keadilan Pajak, dan *Tax Knowledge*, terhadap *Tax Evasion* pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Madiun tahun pajak 2018. Teknik dalam pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Data dalam penelitian ini diperoleh dari data primer yakni menggunakan metode kuesioner. Analisis data dilakukan dengan regresi linear berganda dengan program SPSS version 25 for windows.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Sistem Perpajakan dan Diskriminasi Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku etis *Tax Evasion*. Sedangkan variabel Keadilan Pajak dan *Tax Knowledge* berpengaruh signifikan terhadap perilaku etis *tax evasion*.

**Kata Kunci:** Sistem Perpajakan, Diskriminasi Pajak, Keadilan Pajak, *Tax Knowledge*, *Tax Evasion*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

943-2838-1-RV

## **A Shortcut to Build A Green Village: Presenting ‘Artificial Green’ at the Expense of Substantial Green (A Sustainability Accounting Perspective)**

Hanifah

[hanni1992@ymail.com](mailto:hanni1992@ymail.com)

085754496464, Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin

Muhammad Hudaya

[hudaya@ulm.ac.id](mailto:hudaya@ulm.ac.id)

082357034849, Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin

Wahyudin Nor

[wahyudinnor@ulm.ac.id](mailto:wahyudinnor@ulm.ac.id)

081254711975, Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin

### **Abstract**

*The word of green becomes a catchy word used in many fields like green economy, green accounting, go green and green village. The word seems to be a new mantra to seek people legitimacy in exercising government policies and development programs as it happens one area in Banjarmasin, South Kalimantan.*

*The municipality of Banjarmasin faces lift one village in the city as green village (locally known kampung hijau), located in the bank of Martapura river, in a bid to be a new spot of tourist destination in the town. In investigating this research, researchers employed a qualitative approach and conducted interview with relevant informants. To shed more light on the issue, sustainability accounting is used to assist the researchers in analyzing the data.*

*One may imagine the green village is surrounded by the shady trees, green leaves or park as usually practiced in other parts of the globe. However, this imagination would disappear, once we see the reality. There are not many trees in the village, not even a park, except a few fresh-water mangrove trees, locally called pohon rambai. The green of the village comes from the color of houses in the area painted with the green color. The municipal government simply painted the houses in that area and then labeled it with the green village, without substantial effort to make the area truly green. As a result, the village projected to be the new point of tourism in the city fails to attract the tourist even the local ones, although the municipal government has created floating market fest each week*

*Contribution of this study is bringing the role of sustainability accounting theory more concrete in addressing economic, social and environmental issues of the village.*

**Keywords:** Sustainability, accounting, village, Indonesia





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

944-2707-1-RV

## **Pengaruh Lingkungan Eksternal dan Aliansi Strategik terhadap Keunggulan Kompetitif**

**Nurleli**

**[unileli.unisba@gmail.com](mailto:unileli.unisba@gmail.com)**

**081320670111, Universitas Islam Bandung**

**Mulki Maulana Rahman**

**[maulanamulki80@gmail.com](mailto:maulanamulki80@gmail.com)**

**083806319397, Universitas Islam Bandung**

**Rini Lestari**

**[unirinilestari@gmail.com](mailto:unirinilestari@gmail.com)**

**081221456947, Universitas Islam Bandung**

### **Abstract**

*Competitive advantage is the extent to which the company is able to create a defensive position above competitors. The external environment and strategic alliance will greatly affect the competitive advantage. Competitive advantage will be achieved if the company is able to deal with the external environment and implement strategic alliances with well. This study aims to understand whether there is influence of the external environment to a competitive advantage, strategic alliances to a competitive advantage, and the external environment to the strategic alliance at a delivery service company in Bandung. The method used in this research is the method verification with quantitative approach. Sources of data used are primary data source. The data collection techniques used is a questionnaire with a sample size 16 delivery service company and the analysis tool used is path analysis. Results of analysis showed that the external environment positive and significant affects the competitive advantage, strategic alliances positive and significant affect the competitive advantage, and the external environment positive and significant affects the strategic alliance.*

**Keywords:** *competitive advantage, external environment, strategic alliance*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

947-2706-1-RV

## Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Nilai Perusahaan dan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating

Nurul Fikri Gunawan  
Fikrigunawanv3@gmail.com  
087827339812, Universitas Islam Bandung

Rini Lestari  
Unirinilestari@gmail.com  
081221456947, Universitas Islam Bandung

### *Abstract*

*Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) is a form of company's commitment to social, community, company and the environment around the company operates and most importantly to get a good image in the eyes of stakeholders. The purpose of this study is to find out whether Corporate Social Responsibility (CSR) affects Company Value with Profitability as a moderating variable on state-owned companies listed on the Stock Exchange 2016-2018. In this study using data analysis techniques. While testing the hypothesis using linear regression, . The sample of this study is Disclosure of Corporate Social Responsibility through financial statements in the 2016-2018 BUMN sector. By using purposive sampling method. There are 20 BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. Only 13 met the criteria for the study sample. Based on the results of research conducted using (SPSS, 25) which shows that CSR has a significant effect on firm value and profitability is able to strengthen the influence of CSR on firm value. This means that the higher the Corporate Social Responsibility (CSR) index disclosed by the company, the better the assessment of the company.*

**Keywords:** *Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure, profitability, Value Company*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

948-2759-1-RV

## ***Model Fraud Pentagon Theory dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud***

Anisa Fahrina Amalia

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

Phone Number: 6285895631033, Universitas Islam Malang

Nur Diana

Email: [diana\\_adhikara@yahoo.co.id](mailto:diana_adhikara@yahoo.co.id)

Phone Number: 628179613659, Universitas Islam Malang

### ***Abstract***

*The study was conducted with aim to determine the effect of financial stability, ineffective monitoring, auditor changes, change in directors, and frequent number of CEO's pictures against financial statement fraud in companies with largest Market Capitalization listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2016-2018. The type of study is quantitative research. The population used in the study is all companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the sample is determined using the purposive sampling method. The data analysis method used is multiple linear regression analysis. The results show that financial stability partially has significant effect on financial statement fraud, while ineffective monitoring, auditor changes, change in directors, and frequent number of CEO's pictures do not affect the financial statement fraud. All variables simultaneously influence financial statement fraud with the independent variable being able to explain the dependent variable by 19,9%.*

**Keywords:** *fraud, financial statement fraud, fraud pentagon theory, market capitalization*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

949-2712-1-RV

## Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Bank Konvensional dengan Bank Syariah di Indonesia

Wahyu Dwi Yulianto

[wahyudwiulianto27@gmail.com](mailto:wahyudwiulianto27@gmail.com)

087758777529 (Universitas Merdeka Madiun)

Arini Wildaniyati

[arini@unmer-madiun.ac.id](mailto:arini@unmer-madiun.ac.id)

081233533002 (Universitas Merdeka Madiun)

Fatchur Rochman

[fatchur@unmer-madiun.ac.id](mailto:fatchur@unmer-madiun.ac.id)

08158719606 (Universitas Merdeka Madiun)

### *Abstract*

*Abstract: The purpose of this study was to determine the differences in the financial performance of conventional banks and Islamic banks during the 2014-2018 period. The data used in this study are secondary data from financial statements that have been published by Bank Indonesia. The sampling technique used in this study was purposive sampling, so the samples used were 4 samples of conventional banks and 4 samples of Islamic banks by taking conventional banks which included state-owned and Islamic banks that had the highest assets. The analysis technique used to see the comparison of financial performance of conventional banks and Islamic banks is the Independent sample t-test method. Performance comparison is measured by financial ratios consisting of CAR, BOPO, ROA, NPL, and LDR. The results showed that conventional banks performed better in terms of BOPO, ROA, NPL ratios, while Islamic banks performed better in terms of CAR and LDR ratios.*

**Keywords:** *Financial performance, financial ratios*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

953-2715-2-RV

## Job Opportuniy, Attitudes, Perceived Behavioral Control and Intention to Choose Accounting

Paskanova Christi Gainau  
[paskanovagainau@stiebenzar.ac.id](mailto:paskanovagainau@stiebenzar.ac.id)  
082187084573, STIE Eben Haezar Manado

**Abstrak**—Penelitian ini bertujuan menangkap fenomena keperilakuan akuntansi pada lingkungan mahasiswa Program Studi Akuntansi di universitas swasta di kota Manado. Data penelitian bersumber dari kuesioner dan wawancara mendalam terhadap mahasiswa akuntansi. Hasil penelitian menemukan bahwa peluang kerja berpengaruh positif terhadap sikap mahasiswa memilih program studi akuntansi, dan sikap tersebut mendukung niat mahasiswa untuk mendaftar di program studi tersebut. Reputasi perguruan tinggi terbukti tidak memoderasi hubungan antara sikap dengan niat untuk memilih program studi. Selanjutnya, norma subjektif tidak mempengaruhi niat mahasiswa untuk memilih akuntansi. Berbeda dengan kontrol perilaku yang dirasakan, variabel ini terbukti berpengaruh positif terhadap niat. Implikasinya adalah pengajar perlu menjelaskan manfaat, prospek bekerja, dan isu temporer terkait akuntansi kepada mahasiswa. Selain itu, program studi akuntansi perlu mendesain kurikulumnya agar merefleksikan keterampilan yang dibutuhkan di dunia kerja demi menciptakan suasana belajar yang menarik dan meningkatkan daya saing mahasiswa. Para pengajar pun dapat membaharui metode pembelajaran dan memasukkan pendidikan karakter agar dapat meningkatkan motivasi belajar mahasiswa di era digital ini.

**Kata Kunci:** Teori Perilaku Terencana, Peluang Kerja, Reputasi Universitas, Norma Subjektif, Mahasiswa Akuntansi.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

954-2992-1-RV

## **Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba dengan Manajemen Resiko sebagai Intervening**

Inna Kurniadiati  
STIE Malangkuçeçwara Malang  
[innakurnia96@gmail.com](mailto:innakurnia96@gmail.com)

Aminul Amin  
STIE Malangkuçeçwara Malang  
[Aminulamin.uns@gmail.com](mailto:Aminulamin.uns@gmail.com)

### **Abstract**

*The purpose of this research is to know the influence of accounting conservatism on earnings management with risk management as intervening. The population in this study are property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2018. This research is a quantitative which uses secondary data with a purposive sampling method, acquired 38 companies. The results of this research indicate that accounting conservatism has a significant positive effect on earnings management, accounting conservatism has a significant negative effect on risk management, risk management has no effect on earnings management, and risk management does not function as an intervening in the effect of accounting conservatism on earnings management.*

**Keywords:** Accounting conservatism, earnings management, risk management



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

955-2720-1-RV

## **Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit *Going Concern* (Studi pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)**

**Vika Alifta Yuliadini**  
**[vikaalifta@gmail.com](mailto:vikaalifta@gmail.com)**  
**081235628214, Universitas Merdeka Malang**

**Diana Zuhroh**  
**[dzuhroh@gmail.com](mailto:dzuhroh@gmail.com)**  
**08123314833, Universitas Merdeka Malang**

### **Abstrak**

*Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan perusahaan, dan reputasi KAP pada opini audit going concern. Penelitian ini menggunakan data yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Berdasarkan metode purposive sampling, total sampel penelitian adalah 50 sampel. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini yaitu ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada opini audit going concern, sedangkan leverage, pertumbuhan perusahaan, dan reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit going concern.*

**Kata Kunci:** *opini audit going concern, ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan perusahaan, reputasi KAP.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

956-2729-1-RV

## Penggunaan E-Money terhadap Perilaku Konsumtif Mahasiswa yang Dimediasi Kontrol Diri

Luh Gede Kusuma Dewi<sup>1</sup>  
[kusumadewi5758@gmail.com](mailto:kusumadewi5758@gmail.com)<sup>1</sup>  
082236092902, Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha<sup>1</sup>

Nyoman Trisna Herawati<sup>2</sup>  
[aris\\_herawati@yahoo.co.id](mailto:aris_herawati@yahoo.co.id)<sup>2</sup>  
085739170553, Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha<sup>2</sup>

I Made Pradana Adiputra<sup>3</sup>  
[adiputraundiksha@gmail.com](mailto:adiputraundiksha@gmail.com)<sup>3</sup>  
081236768899, Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha<sup>3</sup>

### Abstrak

*Abstract: This research aimed to analyse the effect of e-money and self control on the consumptive behavior of undergraduate Accounting students in Bali. This research employed a quantitative design with ex post facto approach and path analysis technique. Research data were collected by administering questionnaires. The sample selected using a purposive random sampling technique. The research sample consisted of undergraduate Accounting students in state university in Bali, numbering 354. The research results show that, e-money and self control directly influenced to consumptive behavior. Additionally, the results also show that self control was able to mediate e-money relationships with consumptive behavior. This suggests that it is important to improve self control to make good financial behavior among accounting students.*

**Keywords:** e-money, consumptive, self control, university student





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

957-2735-1-RV

## Pengaruh Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, dan Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap *Tax Aggressiveness*

Yuli Astuti

[astiyuli95@gmail.com](mailto:astiyuli95@gmail.com)

085743908039, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra

Dewi Puspitasari

[dewi87puspitasari@gmail.com](mailto:dewi87puspitasari@gmail.com)

082134825633, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra

Siti Rochmah Ika

[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

081227569888, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra

**Abstract:** *This study aims to examine the impact of political connections, audit committee effectiveness and concentrated ownership on tax aggressiveness. Tax aggressiveness was measured by effective tax rate (ETR) while audit committee effectiveness measured by an index comprising composition, authority, resources, and diligence. This study uses 1,057 non-financial companies listed on Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018 as a sample. Results of multiple regression analysis indicated that there is a significant positive relationship between audit committee effectiveness and ETR. Concentrated ownership was also positively associated with ETR indicating that the more effective of an audit committee and the more concentrated ownership of a company the less likely that a company to do aggressive tax avoidance. Political connection had no effect on tax aggressiveness indicating that political channel would not be exploited to avoid tax in Indonesian context. In terms of certain firms characteristics used as control variables, results of statistical analysis showed that liquidity and profitability are positively associated with ETR. This study offers recommendation to tax regulatory bodies and capital market supervisory authorities that in order to the company comply to pay tax, the corporate governance mechanisms specifically audit committee effectiveness regulation should be strengthen.*

**Keywords:** *political connections, audit committee effectiveness, concentrated ownership, tax aggressiveness.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

964-2753-1-RV

## Peran Pemahaman Etika dan Integrasi Pendidikan Etika dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak: Sebuah Studi Eksperimen

I Nyoman Putra Yasa  
[putrayasainym@undiksha.ac.id](mailto:putrayasainym@undiksha.ac.id)  
08179784093, Universitas Pendidikan Ganesha

Nyoman Ari Surya Dharmawan  
[arisuryadharmawan@undiksha.ac.id](mailto:arisuryadharmawan@undiksha.ac.id)  
081936422215, Universitas Pendidikan Ganesha

I Made Pradana Adiputra  
[adiputra@undiksha.ac.id](mailto:adiputra@undiksha.ac.id)  
082146187373, Universitas Pendidikan Ganesha

I Putu Hendra Martadinata  
[hendra.martadinata@undiksha.ac.id](mailto:hendra.martadinata@undiksha.ac.id)  
085738423853, Universitas Pendidikan Ganesha

### Abstract

*This study aims to examine the combination effect of tax knowledge and tax ethics education on students' tax compliance. This research is motivated by the phenomenon that tax education has so far focused on the academic aspects and tends to ignore the ethical aspects. This research was conducted on 81 undergraduate accounting students with experimental method. Based on the analysis using ANOVA, the results of this study found that the integration of ethics in tax education can improve and maintain student morality to comply with taxation rules. The integration of ethical aspects in tax education is very important to shape students' morality early on, especially for students with poor tax knowledge. The results of this study are expected to be used as a consideration for universities to include ethical aspects in tax education, to shape the moral awareness of students as taxpayer candidates.*

**Keywords:** *tax knowledge, ethics education integration, tax compliance*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

967-2886-1-RV

## Pengaruh Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, dan Struktur Kepemilikan terhadap *Audit Lag*

Nurul Badriyah

[nurul.badriyah123@gmail.com](mailto:nurul.badriyah123@gmail.com)

08983880095, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra Yogyakarta

Sungkono

[paksungwae@yahoo.com](mailto:paksungwae@yahoo.com)

085729069955, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra Yogyakarta

Siti Rochmah Ika

[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

081227569888, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra Yogyakarta

**Abstract:** *This paper aims to examine the impact of political relations, audit committee effectiveness, and ownership concentration on audit lag. Audit lag is measured by the number of days from the date of company year-end to the date of audit report to be signed by the auditor. The sample used in this study is 1192 non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018. Results of multivariate regression analysis indicated that political connections, government connections, audit committee effectiveness, profitability and company size influenced audit lag; while military connections, ownership structure, leverage and auditor type had no effect on audit lag. The independent variable in this study can only explain the dependent variable of 6.6% and 93.4% influenced by other variables not included in the model. Probably next research may examine other variable that influence audit lag.*

**Keywords:** *political connections, audit committee effectiveness, concentrated ownership, audit lag.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

968-2769-1-RV

## “Menguji Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Berdasarkan Teori Perilaku Terencana (TPB)”

Kadek Ladyna Candrasari  
[Kadekladynacandrasari@gmail.com](mailto:Kadekladynacandrasari@gmail.com)  
Universitas Pendidikan Ganesha  
087865017397

I Nyoman Putra Yasa  
[putrayasainym@undiksha.ac.id](mailto:putrayasainym@undiksha.ac.id)  
Universitas Pendidikan Ganesha  
08179784093

A.A Ngurah Candra Putra  
[clawstrife12@gmail.com](mailto:clawstrife12@gmail.com)  
Universitas Pendidikan Ganesha  
085936127204

Putu Cornelia  
[putu\\_cornelia@yahoo.co.id](mailto:putu_cornelia@yahoo.co.id)  
Universitas Pendidikan Ganesha  
089660440372

Kadek Kartika Gita Wahyuni  
[wahyunita44@gmail.com](mailto:wahyunita44@gmail.com)  
Universitas Pendidikan Ganesha  
085338391917

### Abstract

*This study aims to examine the effect of attitudes, subjective norms, and behavioral control on the intention of taxpayers to behave obediently. The design used in this study is a quantitative research method using primary data obtained from questionnaires and measured using a Likert scale. The data analysis technique used is Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) with the help of the SmartPLS program. The population in this study is the individual taxpayers registered at the Singaraja Primary Tax Service Office as many as 47,528 people. Sampling using Slovin formula obtained a minimum number of samples of individual taxpayers registered at the Singaraja Pratama Tax Service Office as many as 100 people. The sample selection method uses incidental sampling, i.e. taxpayers who accidentally meet with researchers are used as samples and data sources. Based on the data obtained, this study shows that attitudes, subjective norms and behavioral control of individual taxpayer intentions to behave obediently, and intention to behave adherently affect individual taxpayer compliance.*

**Keywords:** *slippery slope theory, trust, power, taxpayers' compliance*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

970-2773-1-RV

## ***Investment Opportunity Set dan Intellectual Capital Pengaruhnya terhadap Firm Value dengan Firm Size Sebagai Variabel Pemoderasi***

Luh Winda Pramita Saradewi<sup>1</sup>  
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçęwara  
[Windapramita9801@gmail.com](mailto:Windapramita9801@gmail.com)

Dyah Aruning Puspita<sup>2</sup>  
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçęwara  
[Dyahap70@stie-mce.ac.id](mailto:Dyahap70@stie-mce.ac.id)

### ***Abstract***

*The study intends to examine the effect of investment opportunity set and intellectual capital of the company on firm value by firm size as a moderated variable. The sampling technique used was purposive sampling and obtained a sample of 50 high profile companies listed on the Indonesia stock exchange in 2016-2018. the hypothesis in this study was tested using SEM-PLS. This study, investment opportunity set are measured by market value of book equity, the intellectual capital are measured by VAIC, the firm value are measured by tobin's q, and the firm size are measured by assets of the company. The result showed that investment opportunity set has positive effect on firm value. Intellectual capital has positive effect on firm value. Firm size is able to moderated that effect of investment opportunity set in the firm value, and firm size can not moderated the effect of intellectual capital in the firm value.*

**Keywords :** *Investment opportunity set, intellectual capital, firm value, firm size*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

977-2887-1-RV

## Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, Kepemilikan Terkonsentrasi dan Nilai Perusahaan

Nofera Wulandari

[nofera2211@gmail.com](mailto:nofera2211@gmail.com)

085293211599, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra

Joko Purwanto Nugroho

[jakagantheng@gmail.com](mailto:jakagantheng@gmail.com)

081228344197, Universitas Janabadra Yogyakarta

Siti Rochmah Ika

[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

081227569888, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra

**Abstract:** *The objective of the present study is to investigate the impact of political connections, audit committee effectiveness and concentrated ownership on firm value. A thousand and sixty five non-financial companies listed on Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018 were used as a sample. Results of multiple regression analysis suggested that political connections positively affect firm value. The results were also consistent when we also look into the channel of political connection, i.e. government and military connection. Both government connection and military connection were positively associated with firm value. Concentrated ownership also had a positive influence on firm value indicating that the higher the number of substantial shareholders the higher firm value of the company. Meanwhile, audit committee effectiveness had no effect on firm value indicating that in valuing a firm investors do not consider about the effectiveness of the audit committee. In terms of control variables; profitability, liquidity, and leverage had positive relationship with firm value.*

**Keywords:** *political connections, audit committee effectiveness, concentrated ownership, firm value, Indonesia Stock Exchange.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

980-2790-1-RV

## Corporate Governance, Earnings Management, and POST-IPO Performance: Evidence from Indonesia

Aldo Christanto Farandy  
[aldofarandy18@gmail.com](mailto:aldofarandy18@gmail.com)  
081216204717, University of Surabaya, Indonesia

Yie Ke Feliana  
[yiekefeliana@staff.ubaya.ac.id](mailto:yiekefeliana@staff.ubaya.ac.id)  
081553157929, University of Surabaya, Indonesia

### ABSTRACT

*This paper studies how the corporate governance mechanism and earnings management at initial public offerings (IPOs) Indonesian firms since the IPO year until three years forward. Due to limited available public information before IPO, market focus more on the company prospectus information. While, management of IPO firms will provide firm's information as completeness as possible, even try to manage the information using earnings management. However, the corporate governance mechanism of the firm should restrain the practice of earnings management so it would not become fraud. Using the sample of Indonesian firms that were first listed in the year of 2013 until 2016, this study finds that IPO firms had higher earnings managements than non-IPO firms. The only corporate governance body that can control earnings management is board of commissioners. In addition, the negative effect of earnings managements during IPO years should influence the company future performance. Firm performance is measured by accounting valuation and market valuation, i.e. return on assets and buy-and-hold-abnormal return. This study finds that IPO companies underperformed in the third year following IPO, however, this study cannot provide evidence that declined performance was caused by the earnings management in the year IPO.*

**Keywords:** Earnings Management, IPO, Corporate Governance, Firm Performance.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

982-2794-1-RV

## Dapatkan Praktik Akuntansi, Minat dan Motivasi Meningkatkan Kesiapan Kerja Calon Akuntan?

Salma Faundria Nagari

[232017078@student.uksw.edu](mailto:232017078@student.uksw.edu)

085801500583, Universitas Kristen Satya Wacana

Surya Seno Pamungkas

[512014049@student.uksw.edu](mailto:512014049@student.uksw.edu)

085600009919, Universitas Kristen Satya Wacana

Ika Kristianti, SE.,M.ak

[ika.kristianti@uksw.edu](mailto:ika.kristianti@uksw.edu)

081575424242, Universitas Kristen Satya Wacana

### *Abstrak*

*Calon akuntan perlu menyiapkan strategi dalam memilih jalur karir sebelum menjadi seorang akuntan. Salah satu strategi yang dapat dilakukan adalah peningkatan kualitas sumber daya manusia. Sebagai sekolah yang mempunyai tujuan untuk mempersiapkan siswa-siswi yang siap bekerja, Sekolah Menengah Kejuruan (SMK) jurusan akuntansi juga menjadi salah satu tumpuan bagi dunia kerja untuk merancang calon akuntan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis praktik akuntansi, minat siswa serta motivasi siswa dalam meningkatkan kesiapan menjadi calon akuntan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan menggunakan alat uji regresi. Penelitian ini menggunakan populasi seluruh siswa SMK jurusan akuntansi yang ada di Salatiga. Sampel dari penelitian ini menggunakan 66 responden dari SMK di Salatiga. Pemilihan sampel didasarkan pada purposive sampling. Hasil dari penelitian ini adalah hipotesis kedua diterima, sedangkan hipotesis pertama dan hipotesis ketiga ditolak. Minat masih menjadi pendorong yang kuat, serta sebagai penambah semangat seorang akuntan dipercaya akan mengoptimalkan kesiapan kerja dari responden.*

**Kata Kunci:** *Kesiapan kerja, Minat, Motivasi, Praktik akuntansi*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

983-2818-1-RV

## Religiusitas dan Pengalaman Mendorong Niat Mahasiswa untuk Menjadi Sosial Entrepreneur

**Agung Dwi Nugroho**  
agungdwinugroho846@gmail.com  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

**Faishal Prahatma Ganinda**  
prahatmag@gmail.com  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

**Kahfi Fikrianoor**  
kahfifikrianoor@gmail.com  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

**Amir Hidayatulloh**  
amir.hidayatulloh@act.uad.ac.id  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

**Abstract:** *The purpose of this research is to study the role of religiosity and experience on the interests of students to become social entrepreneurs. The population in this study were students in Indonesia, while the sample in this study were undergraduate students (S1). The sampling technique of this study used convenience sampling. Data collection was carried out with a questionnaire form with the help of Google. The respondents of this study were 126 respondents consisting of 80 female respondents and 46 male respondents. The data analysis technique of this research used Partial Least Square, using the WarpPLS tool. This study obtained results about religiosity and experience of encouraging students to become social entrepreneurs.*

**Keywords:** *Experience, Religiosity, Entrepreneurial Intention, Entrepreneur*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

984-2805-1-RV

## Transparansi Informasi Keuangan dan Pendanaan Utang Pemerintah Daerah Tingkat Provinsi di Indonesia

**Nunung Nuryani**

[nungnuryani@gmail.com](mailto:nungnuryani@gmail.com)

081282751963, Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta

**Wiwin Sukiati**

[Wiwin.sukiati1965@gmail.com](mailto:Wiwin.sukiati1965@gmail.com)

08122134922, Universitas Sanggabuana, Bandung

**Vistalica Halim**

[Vlhvistalica.halim@gmail.com](mailto:Vlhvistalica.halim@gmail.com)

083807630013, Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta

### Abstrak

Perlambatan pertumbuhan ekonomi dan urbanisasi yang cepat telah membuat pendanaan utang pemerintah daerah menjadi satu masalah yang signifikan. Pengungkapan informasi keuangan pemerintah memungkinkan masyarakat umum dan pemangku kepentingan memahami kebijakan makro pemerintah dan pedoman dinamis, untuk mengevaluasi alokasi sumber daya pemerintah dan untuk mengawasi perilaku pemerintah. Secara khusus, transparansi keuangan pemerintah membantu investor publik menilai kinerja pemerintah secara akurat dan meningkatkan kepercayaannya dalam berinvestasi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh luasnya pengungkapan informasi keuangan pemerintah daerah terhadap pembiayaan utang mereka. Selain itu, penelitian ini juga menguji faktor-faktor penentu penting yang mempengaruhi tingkat pengungkapan pemerintah daerah (yaitu aset, pendapatan, utang dan dana dari pemerintah pusat).

Dengan menggunakan sampel data pemerintah provinsi sebanyak 31 provinsi untuk periode 2011-2017, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa luasnya tingkat pengungkapan keuangan pemerintah daerah berpengaruh negatif terhadap pendanaan utang. Hal ini mengindikasikan bahwa transparansi informasi keuangan dapat meningkatkan kredibilitas pemerintah yang memberikan sinyal positif bagi investor ekuitas, dan ini mengarah pada penurunan pendanaan utang. Lebih lanjut, penelitian ini menunjukkan bahwa aset pemerintah merupakan determinan penting dalam meningkatkan luasnya pengungkapan informasi keuangan.

**Kata kunci:** Pendanaan utang pemerintah, pengungkapan keuangan, determinan pengungkapan informasi keuangan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

986-2806-1-RV

## ***Family Ownership, Firm Growth dan Pengaruhnya terhadap Corporate Value dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Intervening***

Bela Dwi Eka Sari<sup>1</sup>

[Beladwi271@gmail.com](mailto:Beladwi271@gmail.com)

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçeçwara

Dyah Aruning Puspita<sup>2</sup>

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçeçwara

[Dyahap70@stie-mce.ac.id](mailto:Dyahap70@stie-mce.ac.id)

### ***Abstract***

*The study aims to examine the effect family ownership and growth company of the company on firm value by disclosure corporate responsibility as an intermediate variable. The sampling technique used was purposive sampling and obtained a sample of 27 goods consumers industry manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange in 2016-2018. The hypothesis in this study was tested using PLS-SEM. This study, family ownership variable are measured by the share of family ownership, the growth company variable is measured by sales growth, the corporate social responsibility disclosure variable measured by CSR disclosure index and the firm value variable is measured by PBV. The result showed that family ownership and growth company has no effect on firm value. CSR disclosure has positive effect on firm value. CSR disclosure is able to intermediate that effect of family ownership in the firm value, while CSR disclosure cannot intermediate the effect of growth company in the firm value*

**Keywords :** *family ownership, firm growth, corporate social responsibility disclosure, corporate value*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

988-2810-1-RV

## Model Perilaku Mahasiswa Akuntansi dalam Berkarir di Lembaga Keuangan Syariah

Riska Amalia

E-mail: [riskaamalia23121997@gmail.com](mailto:riskaamalia23121997@gmail.com)

Phone/WA : 089681401810, Universitas Islam Malang

Nur Diana, SE., M.Si

E-mail : [Nurdiana2016@unisma.ac.id](mailto:Nurdiana2016@unisma.ac.id)

Phone/WA : 08179613659, Universitas Islam Malang

### Abstract

*The purpose of this study was to determine the behavior model of accounting students in a career in Islamic financial institutions. The student behavior model is influenced by several variables namely the work environment, religiosity, sharia accounting knowledge, labor market considerations and gender. The sampling technique is done by purposive sampling method. The data were analyzed using multiple linear regression method. The results of this study indicate that the labor market consideration variable significantly influences the behavior model of accounting students in a career in Islamic financial institutions. The work environment, religiosity, Sharia accounting knowledge and gender does not significantly influence the behavior model of accounting students in a career in Islamic financial institutions.*

**Keywords:** *career, work environment, religiosity, knowledge of sharia accounting, labor market considerations and gender.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

989-2824-2-RV

## Pengaruh Koneksi Politik, Efektifitas Komite Audit, Struktur kepemilikan terhadap Kinerja Perusahaan

Fani Alfianti

[fanialfianti886@gmail.com](mailto:fanialfianti886@gmail.com)

085799343320, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra Yogyakarta

Ari Kuncara Widagdo

[widagdo2002@yahoo.com](mailto:widagdo2002@yahoo.com)

082133038025, FEB Universitas Sebelas Maret Solo

Siti Rochmah Ika

[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

081227569888, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra Yogyakarta

**Abstract:** *This study aims to examine the effect of political connections, audit committee effectiveness, and ownership structures on company performance. The dependent variable in this study is company performance measured using Return On Assets (ROA). As for the control variables in this study are leverage, auditor type and company size. The sample of this study is 979 non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2016 to 2018. Results of multiple regression indicated that political connection and ownership structure had no effect on company performance, indicating that political channel ownership concentration would not give any impact on company profitability. The data analysis technique was done by testing the hypothesis using the multiple linear regression method with the SPSS program. The results also showed that, the effectiveness of the audit committee, auditor type, and company size had a positive effect on company performance.*

**Keywords:** *Political connections, audit committee effectiveness, concentration ownership, ROA, Indonesia Stock Exchange and company performance.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

991-2884-1-RV

## Political Connections, Corporate Governance, and Earnings Quality: Evidence from Indonesia

Siti Rochmah Ika

[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

081227569888, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra Yogyakarta

Ari Kuncara Widagdo

[Widagdo2002@yahoo.com](mailto:Widagdo2002@yahoo.com)

082133038025, FEB Universitas Sebelas Maret Surakarta

**Abstract:** *The objective of this study is to investigate the association between political connection and earnings quality and whether corporate governance moderate the association between the two. The study uses historical data from 368 firms listed on the Indonesian Stock Exchange during the period 2009-2016. The final sample consists of 2314 active non-financial firms from nine industry classification. The study used two proxies of earnings quality, i.e., the Jones Model (1991) and Modified Jones Model (1995) to test the robustness of the empirical relationship between political connection, corporate governance, and earnings quality. Results of multiple regression indicate that politically connected firms are associated with a lower earnings quality as compared to non-connected firms. Corporate governance practices do not influence earnings quality; however, it moderates the negative effect of political connections on earnings quality. This finding implies that corporate governance practices in politically connected firms improve the earnings quality of the firm. This study contributes to the existing body literature in several ways. First, it examines whether corporate governance practices have a moderating effect on the relationship between political connections and earnings quality. Second, it investigates the role of corporate governance in influencing financial reporting quality in a country where the political connection had a strong ally with business practice even when the president and political system was also changed. Further, this study uses a robust methodology to investigate the impact of political connection and corporate governance on earnings quality.*

**Keywords:** *Indonesia, Political connection, Corporate governance, Discretionary accruals, Earnings quality*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

994-2830-1-RV

## Determinan Minat Mahasiswa untuk Menjadi Entrepreneur

Kahfi Fikrianoor

[kahfikri@gmail.com](mailto:kahfikri@gmail.com)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

Agung Dwi Nugroho

[agungdwinugroho846@gmail.com](mailto:agungdwinugroho846@gmail.com)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

Faishal Prahatma Ganinda

[prahatmag@gmail.com](mailto:prahatmag@gmail.com)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

Amir Hidayatulloh

[amir.hidayatulloh@act.uad.ac.id](mailto:amir.hidayatulloh@act.uad.ac.id)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Ahmad Dahlan

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mendorong mahasiswa untuk menjadi entrepreneur. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa di Indonesia. Sampel penelitian ini adalah mahasiswa jenjang strata satu (S1). Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan convenience sampling. Pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan metode survei dengan menggunakan kuesioner yang disebar melalui google form. Jumlah sampel dalam penelitian ini berjumlah 126 orang. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan Partial Least Square dengan bantuan WarpPLS. Penelitian ini memperoleh hasil bahwa pengalaman dalam berwirausaha mempengaruhi empati, kewajiban modal, dukungan sosial dan efikasi(kemampuan berwirausaha). Sedangkan, niat menjadi entrepreneur dipengaruhi oleh religiusitas, efikasi diri, dan dukungan sosial. Namun, kewajiban moral dan empati tidak berpengaruh terhadap niat untuk menjadi seorang entrepreneur.

**Kata kunci:** pengalaman, Dukungan sosial, kemampuan berwirausaha, empati, kewajiban moral.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

996-2848-1-RV

## **Tindakan Pajak Agresif: Peran Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan**

**Dicky Chrisman Manurung**<sup>1</sup>  
[manurungx75@gmail.com](mailto:manurungx75@gmail.com)<sup>1</sup>  
082255884047, Universitas Mulawarman<sup>1</sup>

**Iskandar**<sup>2</sup>  
[iskandar@feb.unmul.ac.id](mailto:iskandar@feb.unmul.ac.id)<sup>2</sup>  
08125360724, Universitas Mulawarman<sup>2</sup>

**Yoremia Lestari Ginting**<sup>3</sup>  
[ginting.yoremia@feb.unmul.ac.id](mailto:ginting.yoremia@feb.unmul.ac.id)<sup>3</sup>  
081346206598, Universitas Mulawarman<sup>3</sup>

### Abstract

This study aims to examine the effect of managerial ownership, leverage, and sales growth on the tax aggressive of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018. This research uses logistic regression analysis method. The results of this study indicate that managerial ownership has a significant negative effect on tax aggressive. However, leverage has no significant effect on tax aggressive. Then sales growth also shows the same result, which does not have a significant effect on tax aggressive. Our findings suggest that the impact of managerial ownership could reduce tax aggressive, so that this study offers practical insights to policy makers in understanding the tax aggressive behaviour and it contributes in forming effective taxation system in Indonesia.

Keywords: managerial ownership, leverage, sales growth, tax aggressive





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iajibawajaw Timur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

997-2932-2-RV

## Development of Accounting Smart Teaching Materials for The Work Card in Accounting Basic

**Susanti**

**susanti@unesa.ac.id**

**08123088979, Universitas Negeri Surabaya**

**Joni Susilowibowo**

**jonisusilowibowo@unesa.ac.id**

**081357455574, Universitas Negeri Surabaya**

**Han Tantri Hardini**

**hanhardini@unesa.ac.id**

**082131347543, Universitas Negeri Surabaya**

### **Abstrak**

*Pengajaran merupakan suatu sistem yang terdiri dari beberapa komponen – komponen yang saling berinteraksi antara satu dengan yang lainnya dan secara keseluruhan bertujuan untuk mencapai tujuan pembelajaran yang telah ditetapkan sebelumnya. Komponen penggunaan bahan ajar dan penerapan model pembelajaran yang tepat, menjadi solusi untuk mengatasi kesulitan belajar peserta didik baik tingkat dasar, menengah dan pendidikan tinggi.*

*Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui (1) Kelayakan bahan ajar kartu kerja pada materi pengantar akuntansi pokok bahasan siklus akuntansi perusahaan jasa fase pengikhtisaran dan pelaporan, (2). Hasil belajar mahasiswa pasca mengikuti proses pembelajaran mata kuliah pengantar akuntansi pokok bahasan siklus akuntansi perusahaan jasa fase pengikhtisaran dan pelaporan dengan menggunakan bahan ajar kartu kerja. Sampel dalam penelitian ini adalah para mahasiswa prodi pendidikan Akuntansi angkatan 2019-2020. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian pengembangan R and D dengan tahap ADDIE. Instrumen penelitian berupa angket kelayakan produk, angket penilaian mahasiswa, dan tes praktek. Teknik pengumpulan data berupa angket dan tes. Analisis data menggunakan analisis kelayakan produk, analisis penilaian mahasiswa tentang produk dan analisis peningkatan kompetensi mahasiswa.*

*Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1). Kelayakan bahan ajar berupa kartu kerja untuk membelajarkan siklus akuntansi perusahaan jasa – fase pengikhtisaran dan pelaporan dengan kategori sangat layak. (2). Hasil belajar mahasiswa pasca mengikuti proses pembelajaran siklus akuntansi perusahaan jasa – fase pengikhtisaran dan pelaporan dengan menggunakan kartu kerja juga mengalami peningkatan yang awalnya dengan rata-rata 73,125 menjadi 89,875.*

*Kata Kunci : bahan ajar, kartu kerja*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

998-2866-1-RV

## Diversitas Gender Dewan Direksi dan Manajemen Laba Riil: Pentingkah Kehadiran Direksi Perempuan?

Okky Firdaus Prasetyo<sup>1</sup>

[Prasetyoooky131@gmail.com](mailto:Prasetyoooky131@gmail.com)

[081339407007](http://081339407007) Universitas Muhammadiyah Gresik

Greska Redielano Ramadan<sup>2</sup>

[greskonsultan@gmail.com](mailto:greskonsultan@gmail.com)

082336428583 Universitas Muhammadiyah Gresik

Riza Ahmad Mahdi<sup>3</sup>

[ganteng.rr@gmail.com](mailto:ganteng.rr@gmail.com)

0895631712845 Universitas Muhammadiyah Gresik

Abdullah Mujaddid<sup>4</sup>

[mujaddid2015@gmail.com](mailto:mujaddid2015@gmail.com)

081234300630 Universitas Muhammadiyah Gresik

Ficky Zulanda Putra<sup>5</sup>

[Fickyzp96@gmail.com](mailto:Fickyzp96@gmail.com)

085851176654 Universitas Muhammadiyah Gresik

### Abstract

*Board of directors characteristics were play monitoring mechanism as a pillar of corporate governance. Previous research said that gender could determine the existence of opportunistic behavior by managers. The existence of female on board of directors could reduce agency conflict such earnings management. This research examined the gender diversity in explaining earnings management. This research examined the theory on non-financial company which listed in Indonesia Stock Exchange (Idx) during 2014-2018 period. We found empirical evidences that gender diversity negatively associated with earnings management. Our gender diversity dimensions test indicate that number and percentage of female directors could reduce the level of real earnings management, especially through abnormal discretionary expenses. Furthermore, we also noted empirical evidences that there is no significant difference level of real earnings management between firm with and without gender diversity in their board structures.*

**Key words:** Board of Directors Characteristics and Real Earnings Management



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iajibawajaw Timur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

999-2840-2-RV

## **Pengaruh Voluntary Disclosure terhadap Kualitas Laba pada Laporan Keuangan Tahunan Bank Umum Syariah di Indonesia**

**Unsa Farrichatun Aliya**  
**unsafarricha@gmail.com**

**No Hp , Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang**

**Ulfi Kartika Oktaviana**  
**ulfiuin1976@gmail.com**

**No Hp 082232386903, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang**

### **Abstrak**

*Abstract : The purpose of this study to determine whether there would be influence of voluntary disclosure to the earnings quality in the annual financial statements of Islamic Banks in Indonesia. The earnings quality in this study was measured by detecting the presence or absence of earnings management in the companies that then proxied by discretionary accruals. Then voluntary disclosure in this study was measured using a voluntary disclosure index used in research Nova (2014).*

*This study applied a quantitative research. The object of this research is a registered Islamic Banks in the Financial Services Authority (OJK) 2014-2017 of which there are 13 banks and after remaining purposive sampling to 11 banks. The data sources in this study were obtained from secondary data. It means the annual financial statements that are accessed from the website of each bank and literature such as journals, books, and previous research. The analytical method used in this research is simple regression analysis were processed by software IBM SPSS Statistics 20.*

*In this study reveals that the average voluntary disclosure done Islamic Banks by 65%, while the average level of earnings management in Islamic Banks of -0.547%. The results of this study indicate that voluntary disclosure positive effect on earnings quality. In short, it can be concluded that any voluntary disclosure increases then the quality of earnings will also increase.*

**Keywords : voluntary disclosure, earnings quality, earnings management, discretionary accruals, Islamic Banks**



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1000-2862-1-RV

## ***Consumer Behavior* Generasi Milenial Muslim dalam Pembelian Saham Syariah di Kota Kudus**

Farah Nadifa

[Farahnadifa68@gmail.com](mailto:Farahnadifa68@gmail.com)

082314784848, IAIN Kudus

Bayu Tri Cahya\*

[cahyab380@gmail.com](mailto:cahyab380@gmail.com)

085229048779, IAIN Kudus

Muslim Marpaung

[muslim.marpaung07@gmail.com](mailto:muslim.marpaung07@gmail.com)

08116132500, PoliteknikNegeri Medan

Luqmanul Hakiem Ajuna

[luq.h.ajuna@iaingorontalo.ac.id](mailto:luq.h.ajuna@iaingorontalo.ac.id)

085256106862, IAIN Sultan Amai Gorontalo

Correspondent e-mail\*: [cahyab380@gmail.com](mailto:cahyab380@gmail.com)

### ***Abstract***

*The urgency of public education from saving society to investing society is needed at this time to increase interest in investing. The purpose of this study was to determine whether consumer behavior (halal knowledge, Islamic religiosity, financial technology, and risk) on the purchase of Islamic shares. The design of this study is quantitative. The population and sample involved in the research are the millennial generation of Muslims in the city of Kudus. Sampling in this study using purposive sampling technique. Data collection in this study using the questionnaire method and analysis of data using multiple linear regression. The results of this study indicate that there is a significant positive effect on the halal knowledge and financial technology variables on the purchase of Islamic stocks.*

**Keywords:** *Stock, halal knowledge, islamic religiosity, financial technology, and risk*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1001-2847-1-RV

## **Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018)**

**Muhammad Nizzam Zein Susadi**

[nizzamzeins@gmail.com](mailto:nizzamzeins@gmail.com)

081216205482, Universitas Muhammadiyah Malang

**Dr. Masiyah Kholmi, MM., Ak., CA**

[masiyah@umm.ac.id](mailto:masiyah@umm.ac.id)

085234239997, Universitas Muhammadiyah Malang

### **Abstrak**

*This research have a purpose to determine the effect of good corporate governance mechanism and ownership structures on disclosure of sustainability reports. Sustainability report is a practice and disclosure of company activities as a form of responsibility to stakeholders consisting of economic, environmental and social aspects regarding the company's performance in realizing the goals of sustainable development. The sample of this research was taken using a purposive sampling method, which is a sampling technique based on certain criteria and in this study obtained a sample of 47 companies from a population of 627 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018. Data collection techniques used the documentation method. This research uses data analysis tools with the SmartPLS 3 application to test hypotheses. The results showed that the variables of good corporate governance mechanisms that were proxied by the audit committee, the independent board of commissioners, and the board of directors had a significant effect on the disclosure of sustainability reports, ownership structure variables that were proxied with managerial ownership, institutional ownership, and foreign ownership also affected the disclosure of sustainability reports.*

**Keywords:** *Sustainability report disclosure, Good Corporate Governance, Ownership Structure*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1003-2849-2-RV

## Inovasi Praktik Keuangan Berbasis APIC sebagai Pilar Edukasi Keuangan dalam Strategi Keuangan Inklusif Generasi Milenial

Sunitha Devi

Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha  
[sunithadevi804@gmail.com](mailto:sunithadevi804@gmail.com)

Luh Gd Rahayu Budiarta

Fakultas Bahasa dan Seni Universitas Pendidikan Ganesha

Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi

Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha

Lucy Sri Musmini

Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha

**Abstract :** *In the financial sector, the digital era has caused a shift in the consumption patterns of most Indonesians, especially among millennials with the availability of internet facilities. This facility must be balanced with millennial generation's knowledge and understanding of financial management, because overconsumptive behavior is also one of the causes of decreasing welfare which will lead to immoral acts such as theft. Therefore this research was conducted with the aim of producing technology-based learning media that are valid, practical, and effective, so that it can help improve public financial literacy and can have implications for inclusive financial management. The study population was students who were undertaking D3 or S1 studies from all districts in Bali, amounting to 148,397 people. The sample selection uses a sample method developed by Isaac and Michael with an error rate of 5%, so the sample obtained amounted to 347 people. This study uses the design of Research and Development (R&D) and also the design of media applications. The study was conducted using a mixed method. Primary data used in this study include: 1) the form of system validity test results, 2) the results of questionnaires, and 3) the results of interviews. Data analysis techniques used include: 1) data eligibility test, 2) t test through One-Way Anova analysis, and 3) simple regression. Data were analyzed using the help of Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) software version 25. The results showed that: (a) the APIC work system that was developed had met the material and media validity requirements, (b) APIC-based financial learning practices were able to increase financial literacy, and (c) APIC-based financial literacy had an effect on the level of inclusive financial management. The results of this study can be used as a source of information for the government and the community, especially for teachers and lecturers related to an effective financial learning model among millennials. The government can also use the results of this study as a basis for encouraging academics and practitioners to help improving financial literacy which has implications for financial inclusion for the achievement of public welfare.*

**Keywords:** APIC, Financial Literacy, Financial Inclusive.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1004-2859-1-RV

## **Pengembangan Media Pembelajaran Berbasis Audio-Visual untuk E-Learning Mata Kuliah Kurikulum dan Pembelajaran Akuntansi**

**Rizqi Ilyasa Aghni**  
**rizqiilyasa@uny.ac.id**  
**081802723168, Universitas Negeri Yogyakarta**

**Siswanto**  
**siswanto@uny.ac.id**  
**08122742248, Universitas Negeri Yogyakarta**

**Moh. Djazari**  
**djazari@uny.ac.id**  
**085868654595, Universitas Negeri Yogyakarta**

**Merinda Noorma Novida Siregar**  
**merindasiregar@uny.ac.id**  
**085643055060, Universitas Negeri Yogyakarta**

*Abstrak. Tujuan dilaksanakannya penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah: 1) Mengetahui tahap pengembangan serta menghasilkan media pembelajaran berbasis audio-visual untuk e-learning mata kuliah kurikulum dan pembelajaran Akuntansi, 2) Menghasilkan media pembelajaran berbasis audio-visual untuk e-learning yang layak pada mata kuliah kurikulum dan pembelajaran Akuntansi dari segi ahli, praktisi, dan mahasiswa. Penelitian ini dilaksanakan di Program Studi Pendidikan Akuntansi FE UNY selama bulan Januari-Juni 2019. Penelitian ini merupakan penelitian pengembangan. Teknik analisis data yang digunakan untuk menganalisis data yang diperoleh dalam penelitian ini adalah analisis data deskriptif.*

*Penelitian yang diberikan oleh ahli (validator) terhadap perangkat pembelajaran yang meliputi media pembelajaran yang dikembangkan berupa modul PDF, powerpoint bersuara, dan video animasi. Analisa data dilakukan untuk mengetahui kelayakan dari media pembelajaran yang dikembangkan dengan mengkonversi data hasil uji coba pada skala lima.*

*Hasil penelitian dan pengembangan ini adalah: (1) pengembangan media pembelajaran berbasis audio-visual untuk e-learning mata kuliah kurikulum dan pembelajaran akuntansi. Model pengembangan yang digunakan yakni Model 4 D, yang terdiri dari Define, Design, Development, dan Dissemination. Pada proses pengembangan, peneliti memperoleh beberapa masukan dari validator ahli dan mahasiswa sebagai pelaku uji coba model pembelajaran. (2) Kelayakan media pembelajaran menurut ahli materi, ahli media, dan dosen pengampu baik untuk media modul PDF, PPT bersuara, dan video animasi ditinjau dari berbagai aspek penilaian masuk dalam kategori "sangat layak". (3) Berdasarkan hasil respon mahasiswa terhadap penggunaan berbagai media pembelajaran tersebut pada kategori sangat layak untuk modul PDF, sedangkan kategori layak untuk media PPT bersuara dan video animasi.*

**Kata Kunci: Akuntansi, E-Learning, Kurikulum, Media**



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1006-2878-2-RV

## **Pengaruh Strategi Diversifikasi, Kompensasi Direksi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Perusahaan**

**Hendronoto Hadi Wibowo**  
**[hendronoto30@gmail.com](mailto:hendronoto30@gmail.com)**  
**081554212228, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya**

**Lodovicus Lasdi.**  
**[lodovicus@ukwms.ac.id](mailto:lodovicus@ukwms.ac.id)**  
**08113590972, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya**

### Abstrak

*Strategi diversifikasi banyak dipilih oleh manajer perusahaan-perusahaan untuk mengembangkan bisnisnya yang dapat meningkatkan kinerja suatu perusahaan. Kompensasi juga digunakan sebagai evaluasi kinerja (feedback) bagi manajemen perusahaan. Kepemilikan manajerial yaitu kepemilikan saham yang dimiliki oleh pihak manajer dan karyawan dalam perusahaan. Ukuran perusahaan dapat melihat total aset yang dimiliki oleh perusahaan yang digunakan untuk menghasilkan laba. Kinerja merupakan suatu cara untuk mengukur tingkat keberhasilan suatu perusahaan dari kegiatan manajemen yang informasinya diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2018. Sampel yang digunakan adalah purposive sampling.*

*Kata kunci: Strategi Diversifikasi, Kompensasi Direksi, Kepemilikan Manajerial, dan ukuran perusahaan*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1007-2883-1-RV

## **Ketidakpatuhan Wajib Pajak Sarang Burung Walet dalam Perspektif Theory of Plan Behavior**

**Norita Ayu Ningsih**

**[norita.ningsih15@mhs.feb.unmul.ac.id](mailto:norita.ningsih15@mhs.feb.unmul.ac.id)**

**085387773607, Universitas Mulawarman penulis 1**

**Zaki Fakhroni**

**[zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id](mailto:zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id)**

**08125511555, Universitas Mulawarman penulis 2**

**Yoremia Lestari Ginting**

**[ginting.yoremia@feb.unmul.ac.id](mailto:ginting.yoremia@feb.unmul.ac.id)**

**08125511555, Universitas Mulawarman penulis 3**

### **Abstract**

*One of the local taxes found in Penajam Paser Utara Regency is the swallow's nest tax. It is a potential regional tax contributor because the selling price of swallow's nest per kilogram reaches tens of millions. However, the realization of the tax revenue did not reach the planned budget target because mostly villages in this area do not pay taxes. This study discusses the cause of the non-compliance taxpayers of the swallow's nest tax. Then, this research uses the Theory of Plan Behavior perspective with qualitative approach. Research was conducted in Babulu Laut village in Penajam Paser Utara with the owners and collectors of swallow's nests as the informants. Results indicate that individual of taxpayers uncompliance are caused by high tax rate, the agreement among associaton members, and low enforcement from local government. Overall, this study illustrates the importance of incorporating the behavior of taxpayers comprising beliefs, attitudes, and norms for achieving optimum taxpayers compliance.*

**Keywords:** *Swallow Bird Nest Tax, Theory of Plan Behavior, Qualitative research*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1009-2870-2-RV

## **Studi Pengembangan Model Manajemen Risiko Investasi Dana Haji pada Badan Pengelola Keuangan Haji (BPKH)**

Mohammad Sofyan Ismail  
Tjiptohadi sawarjuwono  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga  
Surabaya

### *ABSTRACT*

*Hajj fund investment is an important issue for Indonesia Muslim. Hajj Fund Management Agency (Badan Pengelola Keuangan Haji (BPKH)) is the core to manage the investment as well as to avoid any possible risks. Therefore, the role of risk management is important in considering what kind of investment to be used. The purpose of this research is to give a new form of insight in the implementation of risk management. It is a case study backed with necessary data and thorough analysis. The data were taken from literature study and in-depth interviews with Hajj Fund Management Agency and analysed based on ISO 31000: 2009. At the end of research, it was found out that the Hajj fund investment is relatively safe. However, in order for it to run optimally, the investment percentage formation shall be changed from 50%, 30%, 8%, 10%, 2% into 40%, 40%, 10%, 10%.*

*Keywords : Hajj Fundi, Investment, Risk, Risk Management.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1011-2879-2-RV

## Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* (Studi Perusahaan *Food and Beverages* di Indonesia)

Miskhe Christy Gitaamok\* & Retna S Afriliana SE., M.Si., AK., CA\*\*

[mchgitaamok@yahoo.com](mailto:mchgitaamok@yahoo.com)

Universitas Merdeka Malang

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Opini Auditor terhadap *Audit Delay* di perusahaan *Food and Beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini sebanyak 11 perusahaan dengan jumlah observasi data 66 data. Teknik pengambilan sampel secara *purposive sampling* dan teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda serta uji statistik deskriptif, uji normalitas data dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rata-rata *Audit Delay* sebesar 76,65 terjadi pada perusahaan *Food and Beverages* dan hasil penelitian juga menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Opini Auditor berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Artinya, perusahaan yang mampu memperoleh profit yang tinggi akan mengurangi jangka waktu serta memiliki Solvabilitas yang rendah akan mengurangi jangka waktu *Audit Delay*. Perusahaan yang mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian akan mengurangi jangka waktu *Audit Delay* dan perusahaan yang menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik *the big four* akan mengurangi jangka waktu *audit delay*.

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah objek yang diteliti hanya berfokus pada salah satu sub sektor dan hanya menggunakan 4 variabel serta periode pengamatan hanya 6 tahun. Oleh karena itu, di sarankan kepada peneliti selanjutnya agar lebih memperluas objek penelitian serta menambah variabel untuk menganalisis *Audit Delay* sehingga hasil yang didapatkan lebih baik.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan Opini Auditor.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1013-2908-1-RV

## Peran Mental Accounting dan Hubungannya dengan Potensi Zakat : Studi Eksperimental

**Fadlil Abdani**

[fadlilabdani@uin-malang.ac.id](mailto:fadlilabdani@uin-malang.ac.id)

085606451959, UIN Maulana Malik Ibrahim Malang

**Fajar Nurdin**

[nurdin.fajar@uin-malang.ac.id](mailto:nurdin.fajar@uin-malang.ac.id)

085861238661, UIN Maulana Malik Ibrahim Malang

**Novi Lailiyul Wafiroh**

[novilailiyulw@uin-malang.ac.id](mailto:novilailiyulw@uin-malang.ac.id)

082234566261, UIN Maulana Malik Ibrahim Malang

*Abstract: This experimental study aims to examine the effect of mental accounting and the level of tax understanding of zakat decisions used as a deduction from gross income. The experimental design uses a 2x2 factorial between subjects. Mental accounting variables use measurements based on two levels (high and low), while the variable level of tax understanding based on the same two levels, namely (high and low). The experimental participants in this study involved 80 undergraduate accounting students who had taken tax courses. The results of the study based on ANOVA analysis found that individuals who given manipulation of high mental accounting conditions are likely to utilize zakat as a reduction in gross income, as well as the level of understanding of taxpayers related to tax regulations, individuals who have a high tax understanding, tend to utilize zakat that has fulfilled as a deduction from gross income. Interaction effects in this study indicate that when individuals are in a high mental accounting condition and have a great tax understanding tend to use zakat as a reduction in gross income. This implies that the role of mental accounting inherent in individuals and the level of understanding of tax regulations can support the optimization of the collection of zakat potential in Indonesia.*

**Keywords:** *Mental Accounting, Zakat, Decision Making*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1014-2892-1-RV

## Implementasi Good Corporate Governance Melalui Corporate Social Responsibility terhadap Harga Saham Perusahaan BUMN

Sura Klaudia<sup>1</sup>

soera.coki@gmail.com

085706570395, Universitas Merdeka Malang

Parawiyati<sup>2</sup>

parawiyati@unmer.ac.id

085335859112, Universitas Merdeka Malang

Harmono<sup>3</sup>

harmono@unmer.ac.id

081249903188, Universitas Merdeka Malang

### Abstrak

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji tentang pengaruh good corporate governance melalui pengungkapan corporate social responsibility terhadap harga saham yang berfokus pada perusahaan BUMN (Badan Usaha Milik Negara) karena BUMN (Badan Usaha Milik Negara) merupakan perusahaan milik pemerintah yang telah memiliki aturan dalam UU untuk menerapkan good corporate governance dan melaksanakan corporate social responsibility, sehingga penelitian ini memasukkan proksi dewan pemerintah didalam elemen good corporate governance. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dengan perusahaan yang menjadi sampel penelitian berjumlah 11 perusahaan BUMN (Badan Usaha Milik Negara) selama tahun pengamatan 2015 - 2018. Metode analisis menggunakan path analysis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap Nilai Perusahaan, Dewan Komisaris Independen di perusahaan BUMN (Badan Usaha Milik Negara) tidak memiliki pengaruh terhadap harga saham melalui pengungkapan Corporate Social Responsibility, sedangkan pengujian yang lain menunjukkan pengaruh positif Kepemilikan pemerintah, Kepemilikan manajerial, Komite audit melalui pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap harga saham.

**Kata Kunci :** Kepemilikan Pemerintah, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Komite Audit, Harga Saham, Corporate Social Responsibility



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1020-2904-1-RV

## **Tingkat Literasi Keuangan Mahasiswa : Studi Kasus pada Perguruan Tinggi di Indonesia**

**Arinal Muna**

**[arinalmunaaa@gmail.com](mailto:arinalmunaaa@gmail.com)**

**+62856 2692 742, Universitas Swadaya Gunung Jati**

**Andi Sri Wahyuni**

**[andisriwahyunihandayani@gmail.com](mailto:andisriwahyunihandayani@gmail.com)**

**+62859 6430 4623, Politeknik Negeri Ujung Pandang**

**Ayatulloh Michael Musyaffi**

**[musyaffi@gmail.com](mailto:musyaffi@gmail.com)**

**Universitas Swadaya Gunung Jati**

### **Abstrak**

*Abstract : This study aims to analyze student financial literacy in Indonesia. A case study is used as a design method, as a part of qualitative approach, to analyze and to explore the financial life of students in Swadaya Gunung Jati University. This study finds more than 50% of student who involve financial literation could manage their finance wisely.*

*Keywords : Financial Literacy, Student Financial, Daily Finance.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1024-2937-1-RV

## Pengaruh Trust dan Penerapan E-filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

**Pebri Ardianto**

**pebriardianto1@gmail.com**

**082151668195, Universitas Negeri Malang**

**Makaryanawati**

**makaryanawati.fe@um.ac.id**

**082233698018, Universitas Negeri Malang**

### Abstrak

*Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh trust (kepercayaan) dan penerapan e-filing terhadap kepatuhan Wajib Pajak. Trust adalah suatu faktor internal yang mendorong seseorang meyakini hal yang dianggapnya benar untuk dilakukan. Trust juga menjadi salah satu faktor yang penting dalam penggunaan aplikasi e-filing. Keberhasilan dari aplikasi e-filing tersebut memerlukan suatu kepercayaan dari Wajib Pajak agar patuh. Terdapat dua pendekatan yang mempengaruhi kepatuhan Wajib Pajak, yakni pendekatan ekonomi dan pendekatan perilaku. Pendekatan perilaku menjadi dasar ketertarikan dalam penelitian ini karena setiap individu memiliki tingkat kepercayaan yang berbeda-beda dan keinginan untuk menggunakan sistem e-filing. Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif eksplanatif. Subyek penelitian ini dilakukan pada Wajib Pajak Orang Pribadi Non Karyawan yang terdaftar di KPP Pratama Pangkalan Bun. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa trust dan penerapan e-filing berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan Wajib Pajak. Hal tersebut berarti tingkat kepercayaan terhadap pemerintah maupun teknologi berperan penting dalam meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak dan keberadaan sistem e-filing sesuai dengan kebutuhan Wajib Pajak di era digital yang memudahkan dalam menjalankan kewajiban perpajakannya. Penelitian ini diharapkan dapat dikembangkan secara lebih lanjut dengan menggunakan mix method dan hendaknya KPP Pratama Pangkalan Bun lebih giat melakukan sosialisasi dan training of trainee agar Wajib Pajak lebih mudah memahami tata cara penggunaan e-filing.*

**Kata Kunci:** *Trust, E-filing, Kepatuhan Wajib Pajak*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1025-2919-2-RV

## Reformasi Vokasi Meningkatkan Keterserapan Lulusan di Dunia Industri

**Adeh Ratna Komala**  
**Angky Febriansyah**  
Program Studi D3 Akuntansi  
Universitas Komputer Indonesia  
Email: [adeh@email.unikom.ac.id](mailto:adeh@email.unikom.ac.id)

### Abstrak

Maraknya fenomena terkait terjadinya disrupsi peran akuntan menjadi pemicu pelaku akademisi untuk mengolah ramuan agar kesinambungan dunia pendidikan khususnya program studi akuntansi sebagai pencetak lulusan terus berjalan. Akuntansi adalah ilmu yang secara konseptual tidak bisa tergantikan oleh mesin. Vokasi akuntansi sebagai salah satu program studi yang berupaya mencetak lulusan yang siap kerja atau menciptakan lapangan pekerjaan juga perlu melakukan reformasi agar keterserapan lulusan di dunia industri semakin optimal. Penelitian ini bertujuan untuk menggambarkan secara kognitif mengenai fenomena yang terjadi di vokasi sehingga menjadi acuan akan keberlangsungan vokasi akuntansi di dunia pendidikan terus berjalan. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif, yaitu metode dengan melakukan wawancara pada informan dari pengguna lulusan akuntansi di kota datanya menggunakan teknik triangulasi dan data dianalisis secara induktif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa vokasi masih dibutuhkan dengan menekankan pada *skill* keilmuan akuntansi terapan sehingga lulusannya mudah diserap dunia industri.

*Keywords:* Vokasi, keterserapan, dunia industri





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1028-2939-2-RV

## **Analisis Keberhasilan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) dalam Upaya Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (Studi Kasus Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Nganjuk)**

Leni Marliani

Universitas Muhammadiyah Malang  
Email : [lenimarliani00@gmail.com](mailto:lenimarliani00@gmail.com)

Eny Suprapti

Universitas Muhammadiyah Malang  
Email: [e.suprapti@yahoo.com](mailto:e.suprapti@yahoo.com)

Firda Ayu Amalia

Universitas Muhammadiyah Malang  
Email: [firdaayu0227@gmail.com](mailto:firdaayu0227@gmail.com)

### Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menilai keberhasilan pajak bumi dan bangunan (PBB-P2) per-kecamatan dan menganalisis kendala menurut Bapenda dalam pencapaian keberhasilan PBB-P2 dalam upaya meningkatkan Pajak Asli Daerah (PAD). Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif. Data primer diperoleh melalui wawancara dengan staff PBB-P2 Bapenda Nganjuk. Data sekunder diperoleh dari data laporan PBB-P2 Kabupaten Nganjuk. Hasil analisis diperoleh efektivitas PBB-P2 per-kecamatan Kabupaten Nganjuk dari 2016-2018 sebagian besar termasuk dalam kategori efektif namun ada beberapa kecamatan mengalami penurunan efektivitas dari tahun sebelumnya. Kontribusi PBB-P2 terhadap PAD Kabupaten Nganjuk termasuk dalam kategori kurang. Laju pertumbuhan PBB-P2 dari 2016-2018 mengalami penurunan setiap tahun kecuali tahun 2016. Kendala dalam mencapai keberhasilan PBB-P2 adalah ketidaksesuaian data wajib pajak yang membutuhkan layanan pembetulan, karakter wajib pajak yang menolak pembayaran PBB-P2, perusahaan yang sedang bermasalah misalnya perusahaan yang terkena bencana yang mengakibatkan perusahaan tidak dapat membayar PBB-P2 yang terutang. Implikasi penelitian untuk menilai keberhasilan penerimaan PBB-P2 per-kecamatan, memberikan rekomendasi kepada pemerintah daerah dalam meningkatkan penerimaan PBB-P2 per-kecamatan dan meninjau kontribusi potensi penerimaan PBB-P2 dari luas daerah, jumlah lahan dan sawah, dan jumlah Perseroan Terbatas.

Kata kunci: efektivitas, kontribusi, laju pertumbuhan, pajak bumi dan bangunan pedesaan dan perkotaan.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1030-2935-2-RV

## ***Memaknai Qardhul Hasan di antara Bisnis dan Islamic Corporate Social Responsibility***

**Sulis Rochayatun  
Muchammad Zaky  
Sayugo Meldona**

Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang  
email : [sulis@uin-malang.ac.id](mailto:sulis@uin-malang.ac.id)

### **ABSTRACT**

*Qardhul Hasan is one of the products or financing programs for Islamic financial institutions which is based on mutual assistance. In Islamic Financial Institutions helping the poor by providing loan facilities that are free from interest practices or lending is a form of implementing corporate social responsibility. One financial institution that is still implementing the Qardhul Hasan program is BMT Maslahah, which has been running the Qardhul Hasan program since 2014.*

*This study aims to determine how the application of the Qardhul Hasan contract to the BMT Cooperative in the Malang Wagir Branch. The research method used is interpretive qualitative. The data of this study were obtained from the results of documentation, interviews and observations with the leaders and employees of BMT Maslahah Malang Wagir Branch, and customers of Qardhul Hasan BMT.*

*Based on the results of the study, it can be concluded that the BMT Maslahah Wagir Malang implemented the Qardhul Hasan program as one of the Islamic Corporate Social Responsibility programs. Qardhul Hasan Financing in BMT Maslahah Malang only has a percentage of 2% of other financing issued by BMT Maslahah Wagir Malang, then from these results it can be concluded that this Qardhul Hasan financing was issued by BMT Maslahah Wagir Malang not in the context of business whose output is profit / profit, but the Qardhul Hasan financing was issued solely for the Corporate Social Responsibility program.*

**Keyword :** *Qardhul Hasan, Bisnis, Islamic Corporate Social Responsibility*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1031-2943-1-RV

## **Antara Ada dan Tiada : Praktik [CSR] UMKM (Studi Etnografi pada Budaya *Makacua* Nelayan Tradisional Larea-rea)**

Lukman Dahlan  
082231045380, [lukmandahlan02@gmail.com](mailto:lukmandahlan02@gmail.com)  
Universitas Brawijaya

Iwan Triyuwono  
0811361570, [itriyuwono@gmail.com](mailto:itriyuwono@gmail.com)  
Universitas Brawijaya

Ali Djamhuri  
08123304782, [alidjam@gmail.com](mailto:alidjam@gmail.com)  
Universitas Brawijaya

### **ABSTRAK**

*Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi praktik CSR pada UMKM, khususnya terkait praktik budaya makacua yang dilakukan oleh nelayan tradisional. Situs penelitian ini berada pada kampung nelayan Larea-rea, Kabupaten Sinjai, Sulawesi Selatan. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan etnografi Spradley yang terdiri atas 12 langkah, termasuk di dalamnya terdapat analisis domain, taksonomi, komponensial, dan tema budaya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa nelayan tradisional Larea-rea telah melakukan makacua (CSR) dalam aktivitas bisnisnya dari masa lalu sampai sekarang. Praktik makacua nelayan tradisional Larea-rea mengarah pada lima orientasi, di antaranya makacua dalam keluarga, antar sesama nelayan, masyarakat, lingkungan laut, dan Tuhan. Nelayan tradisional melakukan praktik makacua secara rasa sukarela sebagai wujud ketaatan pada ajaran agama dan pelestarian tradisi budaya leluhur mereka. Penelitian ini juga memproyeksikan timbulnya biaya makacua dalam aktivitas ekonomi, sosial, lingkungan, dan keagamaan. Pembebanan biaya makacua tidak didasarkan pada laba yang diperoleh, melainkan dapat dilakukan setiap saat dan sesuai dengan kemampuan yang dimiliki. Nelayan tradisional juga menganggap pengungkapan praktik makacua sebagai hal yang tabu untuk dilakukan.*

*Kata kunci : CSR, Makacua, Nelayan tradisional, UMKM*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1033-2941-2-RV

## **Distributed Ledgers Technology (DLT): Sebuah Potensi Disrupsi Masa Depan Akuntansi**

Mia Ika Rahmawati

[miaikarahmawati@stiesia.ac.id](mailto:miaikarahmawati@stiesia.ac.id)

082124602778, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

Anang Subardjo

[anangsubardjo@stiesia.ac.id](mailto:anangsubardjo@stiesia.ac.id)

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

*Abstract: Distributed Ledgers Technology (DLT) or also known as Blockchain has become a widely known technology among academics and accounting practitioners. It is strongly believed has the potential to transform the accounting ecosystem. This study aims to explore the potential of Distributed Ledgers Technology disruption of the future of accounting environment comprehensively. This study uses a literature review approach because literacy is still limited to the topic of the blockchain. Discussion of the study by expressing the benefits of the blockchain and the challenges faced in its application. The potential of DLT disruption in accounting in relation to sustainable accounting, auditing and reporting, and massive changes to the role of accountants, as well as clarity of user scope in the blockchain-based accounting ecosystem.*

**Keywords:** Distributed-Ledgers-Technology, Blockchain, Disruption, Accounting



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1034-2945-1-RV

## Prediksi Kebangkrutan Perbankan Syariah di Indonesia: Pendekatan Metode Altman Z-Score

Surepno<sup>1</sup>, Er Melinda Swissa<sup>2</sup>  
Institut Agama Islam Negeri Kudus<sup>1,2</sup>  
[surepno@iainkudus.ac.id](mailto:surepno@iainkudus.ac.id)<sup>1</sup>  
[ermelindaswissa@gmail.com](mailto:ermelindaswissa@gmail.com)<sup>2</sup>

### ABSTRAK

Perbankan syariah sebagai sebuah entitas memerlukan evaluasi kinerja keuangan setiap tahunnya untuk memastikan kesehatan dan keberlangsungan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menilai tingkat kesehatan dan prediksi kebangkrutan perbankan syariah dengan menggunakan metode analisis Altman Z-Score. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan adalah 12 Bank Umum Syariah di Indonesia. Data yang digunakan untuk mengukur kesehatan dan kebangkrutan bank yaitu laporan keuangan bank umum syariah periode 2015-2017. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat kesehatan 12 bank umum syariah berada pada posisi *safe area* atau dapat dikatakan perusahaan dalam kondisi sehat (tidak bangkrut) selama periode 2015-2017. Hal ini karena Z-Score masing-masing bank umum syariah nilainya  $>2,6$ .

Kata Kunci : Prediksi Kebangkrutan, Perbankan Syariah, Metode Altman Z-Score



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1039-2962-2-RV

## ***Computer Knowledge, Computer Anxiety, Perceived Usefulness Terhadap Ketertarikan Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis IT Studi Pada Pelaku UMKM Kota dan Kabupaten Malang***

Dini Anggrainy

[dinianggrainy10@yahoo.co.id](mailto:dinianggrainy10@yahoo.co.id)

Meldona

[meldona@akuntansi.uin-malang.ac.id](mailto:meldona@akuntansi.uin-malang.ac.id)

Sulis Rochayatun

[sulis@uin-malang.ac.id](mailto:sulis@uin-malang.ac.id)

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

### ABSTRACT

A Micro, Small, and Medium Enterprises (MSME) is one of Indonesia breadwinner that is required to flexibly adapt along with the advancement, such as 4.0 era. The micro business with a percentage of almost 99% dominates Indonesia's business activities. Malang Regency and Municipality which have pretty much micro scaled MSME for about 401.742 turn out that only 3% of Malang MSMEs were registered by online. This research aims to study the impact of computer knowledge, computer anxiety, and perceived usefulness on the practitioners' interest of micro scale MSME in implementing accounting system based on information technology.

*This research is in type of descriptive quantitativ research. The population of the research is the practitioners of micro scale MSME in Malang. 40 samples were taken for this research. The technique used to obtain samples is purposive sampling. Further, the data were analyzed by applying multiple linear regression.*

*The results showed that the variables of computer knowledge, computer anxiety, and perceived usefulness had significant impacts towards practitioners' interest of micro scale MSME in exerting IT based SA simultaneously. Partially, computer knowledge and perceived usefulness variables intensify the interest's of micro scale MSME practitioners in applying IT based SA. However, the variable of computer anxiety did not affect the interest's of micro scale MSME practitioners in applying TI based SA. It indicated that MSME practitioners didn't have any fear and hesitation to utilize computer for their business activities, especially utilizing accounting applications. The absence of computer anxiety also indicated that the practitioners have grew along with the current advancement.*

**Keywords** : *Computer Knowledge, Computer Anxiety, Perceived Usefulness, Micro Scale MSME, Accounting System, Information Technology*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1041-2966-1-RV

## **Pengaruh Kepuasan Gaji dan *Locus of Control* terhadap Persepsi Personil Polda DIY tentang Tindak Korupsi**

M. Yudhika Elrifi\*  
[yudhikaelrifi@gmail.com](mailto:yudhikaelrifi@gmail.com)  
Wisnu Muliantoro\*  
[Wisnumuliantoro27@gmail.com](mailto:Wisnumuliantoro27@gmail.com)  
\*Universitas Janabadra Yogyakarta

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepuasan gaji dan *locus of control* terhadap persepsi personil Polda DIY tentang tindak korupsi. Sampel pada penelitian ini diperoleh sebanyak 100 responden dengan menggunakan metode *purposive sampling* yaitu responden dipilih jika memenuhi kriteria yang ditentukan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepuasan gaji tidak berpengaruh terhadap persepsi tindak korupsi sedangkan *locus of control* berpengaruh terhadap persepsi tindak korupsi

Kata kunci : Kepuasan Gaji, *Locus of Control*, Persepsi, Korupsi



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1047-2976-2-RV

## **Studi Fenomenologi Dimensi Fraud Triangle pada Perilaku Kecurangan Akademik Siswa Program Keahlian Akuntansi SMK PGRI Turen**

Amalia Nikmatus Sholihah

Puji Handayati

E-mail: [amalianikmatus@gmail.com](mailto:amalianikmatus@gmail.com)

[puji226@yahoo.com](mailto:puji226@yahoo.com)

Universitas Negeri Malang

*ABSTRAK: Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kualitatif dengan jenis penelitian fenomenologi yang bertujuan untuk menggali makna dimensi fraud triangle pada perilaku akademik siswa. Subjek penelitian ini adalah siswa X dan siswa Y yang merupakan siswa kelas XI Akuntansi. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Untuk menjaga keabsahan data, dilakukan triangulasi data dengan narasumber guru program keahlian Akuntansi dan teman sejawat siswa X dan siswa Y. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan empat tahapan: (1) Epoche, (2) Reduksi Fenomenologi, (3) Variasi Imajinasi, (4) Sintesis Makna dan Esensi. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa terkait tekanan akademik, terjadinya perilaku kecurangan akademik siswa X dan siswa Y disebabkan oleh kebiasaan buruk yang dimiliki dan tekanan dari pihak eksternal. Terkait peluang melakukan kecurangan akademik, siswa X dan siswa Y tetap melakukan kecurangan karena kurangnya pengawasan dari guru saat ujian berlangsung dan sanksi yang tidak tegas. Terkait rasionalisasi melakukan kecurangan akademik, siswa X menunjukkan terjadinya dissonansi, yakni pelaku kecurangan meyakini bahwa tindakan kecurangan akademik salah namun tetap melakukannya. Sedangkan siswa Y membenarkan perilaku tersebut.*

*Kata kunci: dimensi fraud triangle (tekanan, peluang, dan rasionalisasi), perilaku kecurangan akademik*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1048-2989-2-RV

## Efficiency and Religiosity in Islamic Rural Bank

Roikhan Mochamad Aziz  
[Roikhan.ma@uinjkt.ac.id](mailto:Roikhan.ma@uinjkt.ac.id)  
081319913199 UIN Syarif Hidayatullah

Rina Rahma Yunita  
[Hahslm.institute@gmail.com](mailto:Hahslm.institute@gmail.com)  
Hahslm Institute

### Abstrak

*Penelitian ini bertujuan untuk mengukur tingkat efisiensi dan efektivitas Bank Pembiayaan Rakyat Syariah dengan nilai islam di Kota Tangerang periode 2013-2017. Penelitian ini menggunakan metode Data Envelopment Analysis (DEA) untuk mengukur tingkat efisiensi masing-masing BPRS dan dilanjutkan ke tahap selanjutnya menggunakan metode Uji H dengan nilai islam untuk menghitung tingkat efektivitas masing-masing BPRS. Variabel input yang digunakan dalam penelitian ini adalah beban personalia dan deposito mudharabah. Variabel output yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendapatan operasional dan pembiayaan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa nilai masing-masing Bank Pembiayaan Rakyat Syariah mengalami tingkat efisiensi 100% dan juga mengalami inefisiensi pada periode tertentu. Penelitian ini juga menyuguhkan nilai yang disarankan untuk mengatasi Bank Pembiayaan Rakyat Syariah yang mengalami inefisiensi. Hasil efektivitas dengan nilai islam memiliki perbedaan tersendiri pada masing-masing Bank Pembiayaan Rakyat Syariah.*

*Kata Kunci: Efisiensi, Efektivitas, Data Envelopment Analysis (DEA), BPRS*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1049-2978-2-RV

## Media Pembelajaran Mobile Learning Berbasis Aplikasi Appypie ( Jurnal Penyesuaian Perusahaan Jasa )

Arifudin

Puji Handayati

Email: [Arifudin555@gmail.com](mailto:Arifudin555@gmail.com)  
[puji226@yahoo.com](mailto:puji226@yahoo.com)

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Malang

**ABSTRACT:** *This reseach uses Research and Development (R & D) which uses a model for developing Four-D Model development models. Consists of 4 stages, namely: 1) define (defining stage), 2) design (design stage), 3) develop (development stage), and 4) disseminate (deployment stage), which is carried out simply. Validation was carried out by material experts, media experts, and limited trials were conducted at SMKN 2 Kediri. The developed media was tested on 20 AKL class students, as well as practical accounting teachers at SMK Negeri 2 Kediri. The results showed that the appropriateness of Appypie-based learning media as assessment-based learning media: 1) Material experts obtained a total score of 74 with a percentage of 88%, so that it included the category "Very Eligible", 2) Media experts obtained a total score of 74 with a percentage of 97%, so that it includes the category "Very Eligible", and 3) Assessment of limited trials of students and teachers get 1630 with a percentage of 88%, so that it belongs to the category "Very Eligible" with a little revision. It can be concluded that this Appypie-based learning media is very suitable to be used as a learning media for accounting services companies. Appypie-based learning media can be used as a support for students in studying accounting services companies*

**Key Word :** *The development of media , Appypie , Accounting service company , Four-D Mode*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1050-2980-2-RV

## Pengaruh *Ethical Judgment* dan *Personal Cost* terhadap Minat Mahasiswa Akuntansi Melakukan *Whistleblowing*

Nanda Najiah

Puji Handayati

[nandanajiah7@gmail.com](mailto:nandanajiah7@gmail.com)

[puji226@yahoo.com](mailto:puji226@yahoo.com)

Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Malang

### Abstrak

*This research aims to examine the influence of ethical judgment and personal cost towards whistleblowing intention among accounting students. This research used primary data collected through the online questionnaire survey that distributed to 140 final level accounting students at the Faculty of Economics, State University of Malang. The results of this study based on regression analysis found that ethical judgment has a positive effect on the interest of whistleblowing on accounting students, and personal costs negatively influence the interest of whistleblowing on accounting students. Limitations in this study are (1) one of the vignette in MES is not suitable in the context of Indonesia, (2) testing the hypotheses with a large average of four vignettes causes the result will be too general, and (3) according to result of the coefficient determination, there are other variables that influence interest of whistleblowing on accounting students. Thus, for further research it is recommended to (1) adjusting all vignettes in MES to the context in Indonesia, (2) testing the hypotheses in all each vignette to find out more specific results, and (3) examine other variables derived from individual and organizational factors, such as personal responsibility, behavior seriousness fraud, and ethical climate.*

**Keywords:** *Ethical Judgment, Accounting students, Whistleblowing intention, Personal Cost.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1051-2982-2-RV

## **Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasional sebagai Variabel *Moderating***

**Brilian Prastiti Andri Safitri**

**Puji Handayati**

**Email: [puji226@yahoo.com](mailto:puji226@yahoo.com)**

**Jurusan Akuntansi**

**Universitas Negeri Malang, Jawa Timur, Indonesia**

### ***Summary***

*This study aims to determine the effect of budget participation and budget clarity on managerial performance with moderating variables of organizational commitment. This study uses a quantitative approach using the type of explanatory research. The population used is the Regional Devices Organization in Batu City. The research sample consisted of 100 government officials at the level of middle managers in Batu City government agencies. The sampling technique is total sampling. Data collection using a questionnaire. The questionnaire distribution technique in this study was conducted by personally administered questionnaires. Data analysis in this study used simple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis with SPSS 23. Based on the results of the study, it was found that (1) budgetary participation had a significant positive effect on government managerial performance, (2) organizational commitment moderated (strengthened) the effect of budgetary participation on government managerial performance (3) budget goal clarity had a significant positive effect on government managerial performance, (4) organizational commitment moderated (strengthened) the effect of budgetary goal clarity on government managerial performance.*

**Keywords :** *budget participation, budgetary goal clarity, organizational commitment, managerial performance.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1053-2987-2-RV

## ***Model Corporate Social Responsibility Berbasis Green Accounting untuk Rumah Sakit***

**Rubi'ah**

**Puji Handayati**

[rrubiah836@gmail.com](mailto:rrubiah836@gmail.com)

[puji226@yahoo.com](mailto:puji226@yahoo.com)

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Malang

**Abstract:** *This study aims to build a model of corporate social responsibility activities based on green accounting for hospitals. This research is a qualitative research and the type of research is phenomenology. The results of the study show that environmental management activities carried out by the RSUD, in the beginning it only aims to comply the government regulations, but in the end these regulations are slowly becoming a habit. Environmental management activities carried out by the RSUD are not only focused on managing the hospital environment, but also provide socialization to the surrounding community and patients to create cleanliness. In the end, Implementing the environmental management activities will provide benefits for the RSUD, these benefits such as increasing the profit of the RSUD, the image of the RSUD being good, and getting support from the surrounding community.*

**Keywords :** *Corporate Social Responsibility, Green Accounting, Environmental Cost.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1057-2998-2-RV

## Pengaruh Pengungkapan Emisi Gas Rumah Kaca, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Nilai Perusahaan

Marshelino Boyke Kristanto

[Marshellino88@gmail.com](mailto:Marshellino88@gmail.com)

081334105801, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Lodovicus Lasdi

[Lodovicus@ukwms.ac.id](mailto:Lodovicus@ukwms.ac.id)

08113590972, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

**Abstrak:** Nilai perusahaan merupakan hal yang sangat penting karena dapat menggambarkan proses bisnis di dalam suatu perusahaan. Meningkatnya nilai perusahaan akan selaras dengan meningkatnya kemakmuran para pemegang sahamnya. Nilai perusahaan yang tinggi akan memberikan daya minat yang kuat bagi investor untuk membeli saham. Adanya peningkatan harga saham ini akan mengindikasikan meningkatnya pula nilai suatu perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pengungkapan emisi gas rumah kaca, profitabilitas dan leverage terhadap nilai perusahaan. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014- 2018. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pengungkapan emisi gas rumah kaca dan profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan. Variabel leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan, hal ini dikarenakan besar kecilnya hutang yang dimiliki perusahaan tidak menjadi perhatian utama bagi investor karena investor lebih melihat bagaimana manajemen memanfaatkan hutang tersebut secara efektif dan efisien untuk digunakan dalam mengembangkan perusahaan.

**Kata kunci:** Nilai perusahaan, Pengungkapan emisi gas rumah kaca, Profitabilitas, dan Leverage.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1058-3002-1-RV

## Pengungkapan *Enterprise Risk Management* sebagai Penentu Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Moderasi

Indah Oktavia Sari

[indahoktavia009@gmail.com](mailto:indahoktavia009@gmail.com)

085828422224, Universitas Muhammadiyah Malang

Dra. Endang Dwi Wahyuni., M.Si., Ak., CA

[endang@umm.ac.id](mailto:endang@umm.ac.id)

085646455565, Universitas Muhammadiyah Malang

### Abstrak

**Abstract:** *The company has a goal to maximize the value of the company or wealth for stakeholders. One of the factors that influence a company's value is the stock price. The value of the company is proportional to the share price, which is when the stock price rises, the value of the company will also increase, and vice versa. The disclosure of Enterprise Risk Management allows a financially closed company to better inform external parties regarding the company's risk profile. This research aims to prove empirically the effect of enterprise risk management disclosure on firm value with profitability as moderate. The object of this research is the utility, transportation, and infrastructure sector companies period 2016-2017. The sample of this research is 20 companies with a purposive sampling technique. Dummy system and Ordinary Least Square are used as a tool for performing data analysis. The results of this study prove that there is a significant influence between Enterprise Risk Management on firm value. Profitability can moderate the relationship between Enterprise Risk Management and firm value as evidenced by an increase in Adjusted R-square value, which was originally 14% to 40%, meaning that the contribution of the independent variable to the dependent variable rose by 36%.*

**Keywords:** *enterprise risk management, firm value, profitability, moderate*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1060-3011-1-RV

## **Elemen-Elemen *Fraud Diamond*: Pengaruhnya Terhadap Indikasi Kecurangan Dalam Penyusunan Laporan Keuangan (Studi pada perusahaan BUMN tahun 2016-2018)**

**Yullyana Mulyadi**  
([yullyanamulyadi@gmail.com](mailto:yullyanamulyadi@gmail.com))

**Fera Tjahjani**  
([ftjah@stie-mce.ac.id](mailto:ftjah@stie-mce.ac.id))

### **Abstract**

*This research aims to explore fraud diamond elements to detect fraud indications in financial statement. Samples were taken from 32 state owned enterprises of Indonesia which published audited financial statement from 2016 to 2018. The hypothesis in this study were tested by Benish M-score model following Oktarigusta (2017) and Indriani et al. (2017). Fraud diamond elements are financial stability measured by assets change, financial pressure measured by return on assets, external pressure measured by leverage, nature of industry measured by receivable, ineffective monitoring measured by independent commissioners, rationalization measured by total accrual to total assets and capability measured by change of directors. Nature of industry has positive effect to fraud indications in financial statement while the rest six elements have no influences. This result in line to Oktarigusta (2017), Aprilia (2017), Surahatina et al. (2015) and Indriani et al. (2017).*

**Keywords:** *Fraud diamond, fraud indications, financial stability, financial pressure, external pressure, nature of industry, ineffective monitoring, rationalization, capability*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1062-3016-2-RV

## Dimensi Personalitas dan Pengambilan Keputusan Auditor

Laily Ayu Yunita  
Umi Muawanah  
Universitas Gajayana Malang

### Abstrak

Pengambilan Keputusan dalam situasi konflik audit merupakan bidang pengetahuan yang masih sangat terbuka untuk mendapat perhatian. Tujuan penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris tentang pengaruh komitmen profesi, pengalaman audit dan religiusitas terhadap pengambilan keputusan etis auditor. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari auditor di kantor akuntan publik kota malang. Pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner. Metode penentuan data yang digunakan adalah convenience sampling. Kuesioner yang disebar sebanyak 66 kuesioner yang disebar kepada auditor. Metode analisis data yang digunakan adalah uji kualitas data, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komitmen profesional, pengalaman audit dan religiusitas berpengaruh simultan terhadap pengambilan keputusan etis auditor. Dalam uji parsial dan variabel yang paling dominan hanya variabel religiusitas yang berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis auditor.

**Kata Kunci** : Pengalaman, Komitmen Profesional, pengalaman audit dan religiusitas auditor, Pengambilan Keputusan Etis Auditor



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1063-3020-1-RV

## Pengaruh GCG, Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*

Dian Eva Marlinda  
Kartika Hendra Titisari  
e-mail: [kartikatitisari@gmail.com](mailto:kartikatitisari@gmail.com)  
082242043967

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

### ABSTRACT

*Tax Avoidance is a taxpayer's attempt to exploit the legal gap for the tax to be minimized. The study aims to empirically know the influence of good corporate governance (independent Board of Commissioners, institutional ownership, Audit Committee), profitability, capital intensity, and size of the company To the tax avoidance of the banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a 3-year observation period in 2016-2018. The theory used in this study was agency theory. The population in this research is the entire banking sector company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2018 with the determination of research samples using the purposive sampling method, resulting in a sample of 21 companies Banking sector. The data analysis techniques used in this study were multiple linear regression. The results of this research show that an independent board of Commissioners, profitability, and capital intensity do not affect tax avoidance. Meanwhile, institutional ownership, audit committee, and size affect tax avoidance.*

**Keywords :** GCG; Profitability; Capital intensity; Size; Tax Avoidance



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1064-3022-2-RV

## **Dampak *Self Efficacy*, *Moral Intention* dan Budaya Etis Organisasi terhadap *Whistleblowing Intention***

**Rimatul Jannah**

**rima.ac15@student.unusa.ac.id**

**081515142566, Universitas Nahdlatul Ulama Surabaya**

**Hidayatul Khusnah**

**hidayatul.khusnah@unusa.ac.id**

**085730881001, Universitas Nahdlatul Ulama Surabaya**

**Endah Tri Wahyuningtyas**

**endahtri@unusa.ac.id**

**081913525444, Universitas Nahdlatul Ulama Surabaya**

### **Abstrak**

*Whistleblowing is currently under discussion. Many people are competing to take action to disclose fraud. Along with the growing complexity in private companies and the public sector can lead to increased risk of fraud. This research was conducted to investigate the effect of self efficacy, moral intention and ethical culture of the organization on whistleblowing intention.*

*This research is a descriptive quantitative research. The sampling method uses non-probability sampling with saturated sample technique. The research sample consisted of 33 external auditors working in public accounting firms in Surabaya. Data collection is done directly by filling out a questionnaire. The results showed that self efficacy, moral intention and organizational ethical culture simultaneously had a positive effect on whistleblowing intention. Self efficacy and moral intention partially do not affect whistleblowing intention, whereas the organizational ethical culture partially has a positive effect on whistleblowing intention.*

**Keywords:** *Self efficacy, Moral Intention, Organizational Ethical Culture, Whistleblowing Intention*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1065-3024-2-RV

## **Pengaruh Variabel-Variabel Pembayaran Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor dengan Operasi/Razia sebagai Variabel Pemoderasi pada SAMSAT Kabupaten Trenggalek**

**Citra Bella Nikita  
Sodik  
Marjani Ahmad Taher**

**bellacitra315@gmail.com  
082244630803, Universitas Widyagama Malang**

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh variabel-variabel pembayaran pajak terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor dengan operasi/razia sebagai variabel pemoderasi pada Samsat Kabupaten Trenggalek. Kurangnya kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor menjadi latar belakang dalam penelitian ini. Penelitian ini adalah *eksplanatory research* dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Analisis data dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dan analisis regresi dengan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian analisis regresi linear berganda menunjukkan religiusitas, *self efficacy*, dan kualitas pelayanan pajak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Sementara kesadaran wajib pajak, ketegasan sanksi pajak dan biaya kepatuhan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Secara simultan variabel independen berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Analisis regresi dengan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menunjukkan bahwa operasi/razia memoderasi kesadaran wajib pajak dan ketegasan sanksi pajak. Namun operasi/razia tidak mampu memoderasi religiusitas, *self efficacy*, biaya kepatuhan pajak dan kualitas pelayanan pajak.

**Kata Kunci** : variabel pembayaran pajak, kepatuhan wajib pajak, operasi/razia



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1069-3038-1-RV

## Pengaruh Pengendalian Internal , Integritas, Asimetri Informasi, Kesesuaian Kompensasi Pada Kecurangan Akuntansi

Irdiatul Habibah

( Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Kanjuruhan Malang)

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

Sulistyo

Ati Retna Sari

( Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Kanjuruhan Malang)

### *Abstrak*

*Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh pengendalian internal, integritas, asimetri informasi, kesesuaian kompensasi terhadap kecurangan akuntansi, dan menguji masing-masing variabel secara parsial. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh Organisasi Perangkat Daerah Kota Malang yang berjumlah 26 OPD. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik sampling jenuh, di mana seluruh populasi dijadikan sampel. Sampel dalam penelitian ini sub bagian keuangan dan perencanaan dari 26 OPD kota malang. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kecurangan akuntansi dan variabel independen dalam penelitian ini adalah pengendalian internal, integritas, asimetri informasi dan kesesuaian kompensasi. Data yang digunakan data primer dari hasil penyebaran kuesioner pada masing-masing OPD kota malang. Teknik analisis data menggunakan teknik uji asumsi klasik, selanjutnya menggunakan teknik analisis regresi linier berganda, sedangkan pengujian hipotesis menggunakan uji secara parsial (uji-t), uji simultan (uji F).*

*Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan pengendalian internal, integritas, asimetri informasi, kesesuaian kompensasi berpengaruh signifikan terhadap kecurangan akuntansi Pengendalian internal secara parsial berpengaruh pada kecurangan akuntansi, integritas secara parsial tidak berpengaruh pada kecurangan akuntansi, asimetri informasi secara parsial berpengaruh pada kecurangan akuntansi dan kesesuaian kompensasi berpengaruh secara parsial pada kecurangan akuntansi.*

**Kata Kunci** : *Pengendalian internal, integritas, asimetri informasi, kesesuaian kompensasi, kecurangan akuntansi*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1072-3057-2-RV

## Efek Fraud Pentagon Theory Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan

Anjarwanti

e-mail: [anjarwanti7@gmail.com](mailto:anjarwanti7@gmail.com)

081336587015 Universitas Kanjuruhan Malang

Abdul Halim

08123542099 Universitas Kanjuruhan Malang

e-mail: [abdulhalim0658@gmail.com](mailto:abdulhalim0658@gmail.com)

Ati Retna Sari

081249777763 Universitas Kanjuruhan Malang

e-mail: [atiretnasari@unikama.ac.id](mailto:atiretnasari@unikama.ac.id)

### Abstrak

**Abstract:** *This study aims to examine and explain the effect of pressure, opportunity, rationalization, competence and arrogance simultaneously or partially on fraudulent financial reporting. This study uses a quantitative approach. The sampling technique used was purposive sampling with a total population of 37 companies taken with certain criteria to 93 samples over the 2016-2018 period. The type of data used secondary data in the form of annual financial statements of consumer goods industry companies in 2016-2018. The data analysis technique used is multiple linear regression. The results of this study prove that simultaneously: pressure, opportunity, rationalization, competence and arrogance influence the fraudulent financial reporting. The partial test results show: (1) pressure influences financial reporting fraud, (2) opportunity influences financial reporting fraud, (3) rationalization affects financial reporting fraud, (4) opportunity influences financial reporting fraud, (5) Arrogance affects financial reporting fraud. suggestions for further researchers are expected to add other variables such as the quality of external auditors because in this study only measures the replacement of external auditors in the company alone without looking at the qualities possessed by external auditors*

**Keywords :** *fraud pentagon theory, financial reporting fraud*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1077-3073-2-RV

## Mengungkap Perilaku Konsultan Pajak dalam Menegakkan Etika Profesionalisme

Rizki Arvita

[Rizkiarvita3@gmail.com](mailto:Rizkiarvita3@gmail.com)

087856672335, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Al Anwar Mojokerto

Tjiptohadi Sawarjuwono

0811312958, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga, Indonesia

### Abstrak

*Cases of misuse of tax consultants in 2017 still occur. according to PMK regulation No. 111 / PMK.03 which explains the rights and obligations of tax consultants. And the existence of a code of ethics that governs the limitations of the behavior of tax consultants. The existence of the tax consultant profession is not immune from ethical dilemmas. Because the role of the tax consultant is the authority of the taxpayer, he must be professional in this matter. But on the other hand the role of the tax consultant as a government partner in helping enforce compliance through the directions given will have an impact on the State treasury from the taxation sector. Through dramaturgy that distinguishes the front area from the back region. The back area covers preparations before visiting the client. The front area includes the implementation of the back area. From the two informants the researcher can draw the conclusion that in upholding professional ethics, each tax consultant has its own strategy, the first informant is through his understanding and competence, but the second informant is through the honesty he has before taking on the role of a tax consultant*

**Kata Kunci :** *Tax Consultant Professionals, Professional Ethics, Ethics Code, Dramaturgy, back stage and front stage*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1080-3087-1-RV

## Mampukah *Locus of Control* Internal sebagai Variabel Moderating atas Pengaruh Tiga Kecerdasan terhadap Pemahaman Akuntansi Keuangan?

Vela Purwaningsih

[Velapurwaningsih19@gmail.com](mailto:Velapurwaningsih19@gmail.com)

081231097491, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Sigit Hermawan

[Sigithermawan@umsida.ac.id](mailto:Sigithermawan@umsida.ac.id)

085730900014, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

**Abstrak** : Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kecerdasan intelektual, kecerdasan emosional, dan kecerdasan spiritual terhadap pemahaman akuntansi keuangan dengan locus of control internal sebagai variabel moderating. Sampel penelitian ini sebesar 228 mahasiswa Prodi Studi Akuntansi Fakultas Bisnis, Hukum, dan Ilmu Sosial Universitas Muhammadiyah Sidoarjo. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif. Pengujian data dalam penelitian ini menggunakan Partial Least Square (PLS) dengan bantuan SmartPLS versi 3.2.7. Penelitian ini menggunakan uji validitas (uji validitas konvergen dan uji validitas diskriminan) dan reliabilitas untuk mengetahui kualitas data (Outer Model). Dan uji hipotesis (Inner Model) penelitian ini adalah uji Koefisien Determinan (R Square) dan Analisis Pengujian Signifikansi (Path Coefisients). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kecerdasan intelektual tidak berpengaruh terhadap pemahaman akuntansi keuangan. Kecerdasan emosional dan kecerdasan spiritual berpengaruh terhadap pemahaman akuntansi keuangan. Sedangkan, locus of control internal tidak mampu memoderasi pengaruh kecerdasan intelektual dan spiritual terhadap pemahaman akuntansi keuangan. Namun, locus of control internal mampu memoderasi pengaruh kecerdasan emosional terhadap pemahaman akuntansi keuangan.

**Kata kunci** : Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, Locus Of Control Internal, Pemahaman Akuntansi Keuangan





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

---

1082-3099-1-RV

## **Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Ketegasan Sanksi Pajak, dan *Tax Amnesty* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di KPP Pratama Malang Utara**

Restu Wahyuning Sari  
resthuws@gmail.com  
081329425991, Universitas Merdeka Malang

**Abstract :** *This study aims to examine the effect of awareness of taxpayers, the firmness of tax sanctions, and tax amnesty on tax compliance for Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) at the North Malang Primary Tax Service Office (KPP). This study focuses on MSME individual taxpayers who are registered at North Malang KPP. The type of data used in this study is primary data obtained from distributing questionnaires to 40 respondents. The sampling technique that author used was purposive sampling. Data analysis techniques used multiple linear regression analysis with SPSS version 25.*

*The results showed that the variable of taxpayer awareness and firmness of tax sanctions significantly influenced the compliance of MSME taxpayers, while the tax amnesty variable had no significant effect on MSME taxpayer compliance. The influence of the independent variable seen from the R<sup>2</sup> adjusted determination coefficient value of 0.598, which means that awareness of taxpayers, tax sanction assertiveness, and tax amnesty influence the compliance of MSME taxpayers by 59.8%.*

**Keywords :** *Awareness Of Taxpayers, The Firmness Of Tax Sanctions, Tax Amnesty, Tax Compliance for Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs)*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1086-3311-1-RV

## Anteseden Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Jawa tengah

Fina Syafa'atul Niswah

[finas.niswah@gmail.com](mailto:finas.niswah@gmail.com)

Mahasiswa S1 Akuntansi FE Universitas Islam Sultan Agung (UNISSULA) Semarang

Provita Wijayanti

[provita.w@unissula.ac.id](mailto:provita.w@unissula.ac.id)

Dosen S1 Akuntansi FE Universitas Islam Sultan Agung (UNISSULA) Semarang

### *Abstract*

*The model proposed in this research aimed to analyze the factors affect disclosure level of local government financial statements, namely audit opinion. The characteristics of local government in this research were the size of regional government, the size of legislature, the age of regional government, and intergovernmental revenue. This research is an empirical study using data from local government financial report (LKPD) of Central Java in the period 2016-2017. The data analysis comprised multiple linear regression with SPSS 16.0 program. The results showed that the size of regional government and legislative have a significant positive effect on the level of LKPD disclosure. While the age of regional governments, intergovernmental revenue, and BPK (audit board) audit opinion have no effect on the level of LKPD disclosure.*

**Keywords** : Local Government Characteristics, Audit Opinion, Disclosure level of Financial Statements



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1096-3144-2-RV

## **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal dengan Dukungan Manajemen Puncak sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Kantor Inspektorat Malang dan Batu)**

Jumatil Aulia

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

085370595992, Universitas Muhammadiyah Malang

Sri Wahjuni Latifah

Email : [sriwahjuni@umm.ac.id](mailto:sriwahjuni@umm.ac.id)

081217133665, Universitas Muhammadiyah Malang

**Abstract :** *The aim of this study to analyze factors affecting the Internal Audit effectiveness. Specifically, this study examines the effects of competence, objectivity, work experience of internal auditors on the effectiveness of internal audit with management support as moderate variabel in realizing good and clean government. To test the hypotheses, a Partial Least Square analysis is applied to questionnaire survey data from 43 respondents consist of Managers, Internal Auditors in nspectorate office Malang and Batu. The results of this study explain that the competence and objectivity of internal auditors have a positive effect on the effectiveness of internal audit and management support moderating the relationship between competence, objectivity on the effectiveness of internal audit. but the internal auditor's work experience does not affect the effectiveness of internal audit and management support does not moderate the work experience of internal audit effectiveness*

**Keywords :** Internal audit effectiveness, competence, objecivity, work experience, management support



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1097-3151-2-RV

## **Pengaruh Return on Asset (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), Net Profit Margin (NPM), dan Current Ratio (CR) terhadap Harga Saham**

**Zei Rosi Bahtiar**

**e-mail: [zeirosibachtiar@gmail.com](mailto:zeirosibachtiar@gmail.com)**

**0852-3471-6953, Universitas Kanjuruhan Malang**

**Sulistyo**

**Supami Wahyu Setiyowati**

**(Progam Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis,  
Universitas Kanjuruhan Malang)**

### **Abstrak**

*Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh return on asset (roa), debt to equity ratio (der), net profit margin (npm), dan current ratio (cr) terhadap harga saham secara simultan dan parsial. Populasi penelitian ini adalah 16 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam kurun waktu 2013-2016. Dua belas (12) perusahaan dipilih menjadi sampel untuk penelitian ini melalui teknik purposive sampling. Metode statistik menggunakan analisis regresi berganda dan metode yang telah diuji dalam asumsi klasik pertama dan tabulasi data menggunakan SPSS. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa return on asset (roa), debt to equity ratio (der), net profit margin (npm), dan current ratio (cr) berpengaruh terhadap harga saham. Sedangkan secara parsial, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa return on asset (roa), debt to equity ratio (der), current ratio (cr), tidak berpengaruh signifikan terhadap harga saham. Namun net profit margin (npm) berpengaruh terhadap harga saham. Persentase kontribusi variabel roa, der, npm, dan cr terhadap harga saham adalah 57,4% untuk koefisien determinasi.*

**Kata kunci:** ROA, DER, NPM, CR, dan Harga Saham.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1098-3160-1-RV

## Akuntabilitas Pengelolaan Alokasi Dana Desa

Anita Wijayanti

[itax\\_solo@yahoo.com](mailto:itax_solo@yahoo.com)

081329077709

Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

Dian Fawzy Ilmiah

Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

Purnama Siddi

Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Batik Surakarta

### Abstract

The purpose of this study was to determine the accountability of *alokasi dana desa*, including planning, implementing and administering, reporting. Case studies were conducted in this research. Case studies conducted at Ampel, Boyolali, Central Java: Desa Selodoko, Desa Tanduk dan Desa Sidomulyo. Data has been obtained through in-depth interviews and observation. Based on the results of the thematic analysis, it was found that in the three villages, the planning, implementation and reporting of *alokasi dana desa* was carried out transparently and in a participatory. It can be concluded that the management of *alokasi dana desa* has been carried out in an accountable.

**Key word** : Alokasi dana desa, accountability



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1099-3163-2-RV

## Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah

Irma Anggita Sari

e-mail: [anggitairma@gmail.com](mailto:anggitairma@gmail.com)  
082234277875

Supami Wahyu Setiyowati

e-mail: [setiyo@unikama.ac.id](mailto:setiyo@unikama.ac.id)  
083848329332

(Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kanjuruhan Malang)

**Abstract :** *The value of accountability is very important to be adopted in the delivery of public services. This is based on the argument that the existence of a country depends on its people. Therefore, it has become an obligation for the state to provide good and responsible services. This study to examine and explain the influence of budgeting participation, clarity of budget targets, quality of human resources and internal control systems simultaneously influence the performance accountability of the City of Malang Regional Device organization, and explain the influence of budgetary participation, budget target clarity, quality of sources human resources and internal control systems whether partial effect on performance accountability in the City of Malang Regional Device organization. The population is 34 Regional Apparatus Organizations in Malang City. The results of the analysis show participation in budgeting, clarity of budget targets, quality of human resources and internal control systems simultaneously influence performance accountability in Malang City's Organizational Regional Device, budgetary participation has no effect on performance accountability, clarity of budget targets affects performance accountability, quality of resources humans do not affect performance accountability, and internal control systems affect performance accountability.*

**Keywords** - *Budgeting Participation, Clarity of Budget Targets, Quality of Human Resources an, Internal Control System, Performance Accountability*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1103-3175-2-RV

## Money Laundry Melalui *Online Game*

Dea Anas Stasya Insani

Bambang Haryadi

Universitas Trunojoyo Madura, 2019

Jl Raya Telang Po. Box. 02 Kamal, Bangkalan Madura

[dhea.12ap3@gmail.com](mailto:dhea.12ap3@gmail.com) [haryadirahman73@gmail.com](mailto:haryadirahman73@gmail.com)

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji perkembangan money laundry pada game online di Indonesia, bagaimana modusnya, game apa saja yang disinyalir menjadi pusat money laundry, tindak pencegahannya dan kesadaran pemerintah maupun perusahaan game dalam menilai tindak pidana pencucian uang dalam game online. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dokumentasi dan kajian dari berbagai literatur. Hasilnya menunjukkan bahwa tindak pidana pencucian uang melalui game online sudah banyak dilakukan di Indonesia maupun berbagai negara, hal ini bisa terjadi karena kurangnya pengawasan dan kontrol yang ketat juga belum adanya regulasi yang serius dalam mencegah Money laundry game online ini.

**Kata kunci** : Pencucian uang, *Game online*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1106-3180-2-RV

## **Peran *Management Accounting System* dan Gaya Pengambilan Keputusan terhadap Kinerja Manajerial**

**Efendi**

**David Efendi**

*[davidefendi56@gmail.com](mailto:davidefendi56@gmail.com)*

**085204877000, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya**

**Emeralda Ayu Kusuma**

*[emelada.kusuma@gmail.com](mailto:emelada.kusuma@gmail.com)*

**081217770105, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya**

### ***Abstrak***

*Tujuan penelitian ini adalah memberikan bukti empiris mengenai hubungan antara management accounting system (MAS) dan gaya pengambilan keputusan terhadap kinerja manajerial di koperasi Kabupaten Ponorogo. Data dikumpulkan dari kuesioner yang di sebar sebanyak 119 dan yang dapat di analisis sebanyak 60 kuesioner. SPSS digunakan untuk menguji non-response bias dan statistik deskriptif. SmartPLS digunakan untuk menguji hipotesis. Temuan penelitian menunjukkan bahwa: (1) management accounting system (MAS) tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial, (2) gaya pengambilan keputusan berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial.*

***Kata Kunci*** : *Management accounting system, Gaya pengambilan keputusan, Kinerja Manajerial*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1111-3192-1-RV

## Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia

Dwi Cahyono

[dwicahyono@unmuhjember.ac.id](mailto:dwicahyono@unmuhjember.ac.id)

081559652696

Universitas Muhammadiyah Jember

Astrid Maharani

[astrid.maharani@unmuhjember.ac.id](mailto:astrid.maharani@unmuhjember.ac.id)

082330103301

Universitas Muhammadiyah Jember

Wilda Alisa Ramadhani

[wilda@gmail.com](mailto:wilda@gmail.com)

085804112002

Universitas Muhammadiyah Jember

### ABSTRACT

*This study aims to analyze pentagon fraud in detecting fraudulent financial statements of banking companies in Indonesia. The sampling technique used in this study uses data collection techniques with certain considerations (purposive sampling), in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2014-2018. Data analysis method used is multiple linear regression analysis method. The hypothesis test used is the t test, F test and the coefficient of determination. The results showed that the greater the pressure would reduce financial statement fraud. The greater opportunity will reduce financial statement fraud. High rationalization will reduce financial statement fraud. High capability will reduce financial statement fraud. High arrogance will not make changes to financial statement fraud.*

**Keywords** : fraud pentagon, fraudulent financial statements, banking companies



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1112-3197-1-RV

## **Peran Moderasi Kompetensi Sumber Daya Manusia dalam Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pengalaman Kerja dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa (Studi Empiris pada Desa-Desa di Kab. Pasuruan)**

Ika Kusuma Wardhani <sup>1</sup>

[Ikakusumawardhani@umsida.ac.id](mailto:Ikakusumawardhani@umsida.ac.id)

088227103114, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Sarwenda Biduri <sup>2</sup>

[Sarwenda\\_biduri@yahoo.co.id](mailto:Sarwenda_biduri@yahoo.co.id)

082244384292, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

### **Abstrak**

**Abstrak :** Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran moderasi Kompetensi Sumber Daya Manusia dalam hubungan Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pengalaman Kerja dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa.

Teknik penentuan sampel menggunakan *proportionate stratified random sampling* dengan menyebarkan kuesioner pada 79 desa di Kabupaten Pasuruan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu *Outer Moder* untuk menguji validitas dan reliabilitas data dan *Inner Model* untuk menguji hipotesis, dengan menggunakan program *SmartPLS* versi 3.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kompetensi Sumber Daya Manusia memperlemah hubungan antara Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah dengan Kualitas Laporan Keuangan Desa, namun Kompetensi Sumber Daya Manusia mampu memperkuat hubungan antara Pengalaman Kerja dengan Kualitas Laporan Keuangan Desa, serta memperkuat hubungan antara Pemahaman Teknologi Informasi dengan Kualitas Laporan Keuangan Desa.

**Kata Kunci :** Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pengalaman Kerja, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kualitas Laporan Keuangan Desa.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1113-3199-2-RV

## Pengembangan Sistem Pencatatan Aset Tetap Berbasis *Barcode Android Connected To Database*

Giovani Eko Prasetyo

[r1akugio@gmail.com](mailto:r1akugio@gmail.com)

085244881321 Universitas Kanjuruhan Malang

Lilik Sri Hariani

[liliksrihariani@yahoo.com](mailto:liliksrihariani@yahoo.com)

08123317798 Universitas Kanjuruhan Malang

Alfinur

[alfinur@unikama.ac.id](mailto:alfinur@unikama.ac.id)

081216742772 Universitas Kanjuruhan Malang

**Abstract:** *Along with the development of technology there is a threat and opportunity that the recording system manually or in writing will lose and the profession related to recording will be displaced, one of which is the accountant. The perceived impact of making financial statements of most companies today using this software is a threat. To overcome this need to offset the threat of technology by making innovations in the form of software related to the accounting world. Asset recording is one that must be developed because the slightest asset must be recorded. In this study the authors discuss the recording system to control assets, by making a database-based software and android to facilitate the recording and controlling of assets carried out in the analysis, design stage, development stage, implementation phase, and evaluation. The results of this study will be implemented and evaluated as further research. Because in the world of technology will continue to develop according to the needs of the accounting world.*

**Keywords:** *Development, Fixed Asset Registration System*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1115-3203-2-RV

## Pengaruh *Framing*, Pengalaman Audit dan Urutan Bukti terhadap *Audit Judgment*

**Ella Meiringgo**

*Unika Widya Mandala Surabaya*

**Teodora Winda Mulia**

*Unika Widya Mandala Surabaya*

[winda@ukwms.ac.id](mailto:winda@ukwms.ac.id)

### **Abstract**

*Reliable and trustworthy financial statements are financial statements that have been audited by the auditor and have an audit result that the auditor has conducted through auditing. So that an auditor is required to be able to collect, obtain and process various information and evidence available with the ultimate goal of providing accurate audit judgment independently and not to be influenced by other parties including the relevant company itself.*

*This research is an experimental study that aims to determine the effect of framing, audit experience and sequence of evidence on audit judgment. The relationship between the influence of framing, audit experience and sequence of evidence on audit judgment will be described in certain circumstances through an experimental scenario. The experiments in this study used a 2 x 2 x 2 within subject design. In this study the experiments were conducted in the class of participants who were directly guided by the researchers themselves. The data obtained was processed by the Univariate ANOVA.*

*Tests in this study produce that auditors who experience positive framing provide more accurate audit judgment than experiencing negative framing, this is because the auditor gets positive framing, the auditor can focus on the auditee's financial statements and not feel suspicious of things that are less relevant. Auditors who have audit experience provide more accurate audit judgment than auditors who do not have audit experience, because an experienced auditor will provide more accurate audit judgment able to distinguish relevant information, and more easily understand errors in auditee financial statements. And auditors who receive sequences of evidence sequentially provide more accurate audit judgments than auditors who receive sequences of evidence simultaneously; because the submission of evidence in sequence is considered better because simultaneous submission of evidence can result in information overload.*

**Keywords:** *framing, audit experience, sequence of evidence, audit judgment, univariate ANNOVA*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1117-3215-2-RV

## Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Dana Transfer Terhadap Kemandirian Fiskal Dengan Belanja Modal Sebagai Variabel Intervening

**Damita Damayanti**

email: [damitad28@gmail.com](mailto:damitad28@gmail.com)

**Anwar Made**

**Ati Retna Sari**

Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Kanjuruhan, Malang, Indonesia

### Abstrak

*Kemandirian fiskal merupakan tujuan dari pelaksanaan otonomi daerah. Melalui kemandirian fiskal dapat tercermin apakah pemerintah daerah dapat menjalankan wewenang yang telah diberikan dengan baik atau tidak. Fenomena yang terjadi di Indonesia menurut Menteri Keuangan Sri Mulyani, ketergantungan daerah terhadap TKDD masih sangat tinggi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh pendapatan asli daerah dan dana transfer terhadap kemandirian fiskal dengan belanja modal sebagai variabel intervening. Jenis penelitian yang digunakan adalah kausal komparatif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah menggunakan teknik dokumenter. Metode penentuan sampel menggunakan teknik sensus. Sampel yang digunakan sampel dalam penelitian ini adalah 28 Kabupaten dan 8 Kota di Provinsi Jawa Timur. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis jalur (path analysis). Berdasarkan hasil analisis, dapat disimpulkan bahwa Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh terhadap kemandirian fiskal, dana transfer berpengaruh terhadap kemandirian fiskal, pendapatan asli daerah tidak berpengaruh terhadap belanja modal, dana transfer tidak berpengaruh terhadap belanja modal, belanja modal tidak berpengaruh terhadap kemandirian fiskal, PAD tidak berpengaruh terhadap kemandirian fiskal melalui belanja modal, dan dana transfer tidak berpengaruh terhadap kemandirian fiskal melalui belanja modal.*

**Kata kunci:** PAD, Transfer, Kemandirian, Belanja Modal



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1118-3213-2-RV

## **pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Pendapatan Asli Daerah dengan Sanksi Pajak sebagai Variabel Intervening**

Rima Dini Alfa Rizki

*(Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kanjuruhan Malang)*  
*e-mail: rimadini.alfarizki@gmail.com*

Dosen Pembimbing I : Rita Indah Mustikowati

Dosen Pembimbing II : Ati Retna Sari

*(Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kanjuruhan Malang)*

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepatuhan wajib pajak dan kesadaran wajib pajak secara parsial terhadap sanksi pajak. Penelitian ini juga menguji kepatuhan wajib pajak, kesadaran wajib pajak dan sanksi pajak secara parsial terhadap pendapatan asli daerah. Populasi yang digunakan yaitu wajib pajak orang pribadi di Badan Pelayanan Pajak Daerah Kota Malang. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *sampling insidental*, yaitu teknik pengambilan sampel secara kebetulan, siapa saja yang berkunjung saat dilakukan penelitian. Data yang digunakan yaitu data primer berupa jawaban dari responden melalui penyebaran kuisioner. Teknik analisis data menggunakan analisis jalur yang sebelumnya diuji asumsi klasik terlebih dahulu sedangkan pengujian hipotesis menggunakan uji t (parsial).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepatuhan wajib pajak dan kesadaran wajib pajak tidak berpengaruh terhadap Sanksi Pajak. Kepatuhan wajib pajak tidak berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah. Kesadaran wajib pajak berpengaruh terhadap sanksi pajak. Sedangkan sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah. Sanksi pajak sebagai variabel intervening antara kepatuhan dan kesadaran wajib pajak terhadap Pendapatan Asli Daerah tidak berpengaruh.

**Kata kunci** : Kepatuhan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Pendapatan Asli Daerah, Sanksi Pajak



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1127-3231-2-RV

## **Pengaruh Aset Spesifisitas terhadap Kondisional Konservatisme ( Studi Empiris Pada Perusahaan Non Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 )**

**Mohammad Naufal**

No HP 089693213273

Universitas Muhammadiyah Malang

**Ahmad Waluya Jati**

No HP 081233939998

Universitas Muhammadiyah Malang

**Ike Arisanti**

No HP 085725533644

Universitas Muhammadiyah Malang

### ***Abstract***

*Asset specificity, an asset creates company's distinctive competence that difficult to be imitated by competitor. Howere asset specificity has a direct impact on a firm's ongoing fair value determination, bankruptcy risk, liquidation value, and abandonment option. On other hand, the ownerhip of this Asset specificity has serious consequences on financing strategy. Bank faces serious difficulty to make an accurate valuation of specific and opaque asset so that bank charges higher cost of debt. We find no difference in the extent to which good news is delayed in earnings for firms conditional on asset specificity. This study use 280 non finance service form listed in IDX on 2018. The data collection used documentation technique and the data analysis employed was multiple regression analysis. We document a significant negative association between asset specificity and conditional conservatism especially in mining and miscellaneous. But we find new findings in the infrastructure sector and the consumption industry that there is a significant positive effect of specificity Asset specificity on conservatism. The association is also more pronounced for firms that are in less competitive industries, have institutional investors, have limited access to the public debt market, and/or have more unsecured debt.*

**Keyword** : Conditional conservatism; asset specificity; timely loss recognition.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1129-3234-1-RV

## Pengaruh Struktur Aset, *Return On Asset* , Pertumbuhan Penjualan dan Resiko Bisnis Terhadap *Debt To Ekuity*

Ernatasia Berta Yani

(Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kanjuruhan, Malang)  
e-mail: [bertayaniernatasia@gmail.com](mailto:bertayaniernatasia@gmail.com)

Sulistyo

Doni Wirshandono Yogivario

(Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kanjuruhan, Malang)

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menjelaskan pengaruh struktur aset, profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan resiko bisnis terhadap struktur modal pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2018. Jenis penelitian yang digunakan adalah *explanatory research*, dengan pengujian asumsi klasik, dan dianalisis menggunakan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan uji hipotesis dan koefisien determinasi ( $R^2$ ). Jumlah sampel sebanyak 25 perusahaan, dan metode pengambilan anggota sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling*. Variabel penelitian ini terdiri dari struktur aset, profitabilitas, pertumbuhan penjualan, resiko bisnis dan struktur modal sebagai variabel terikat. Hasil analisis menunjukkan bahwa secara simultan struktur aset, profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan resiko bisnis berpengaruh terhadap struktur modal. Secara parsial struktur aset dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap struktur modal, sedangkan pertumbuhan penjualan secara parsial berpengaruh terhadap struktur modal, resiko bisnis secara parsial berpengaruh terhadap struktur modal. Koefisien determinasi memiliki makna bahwa variabel independen mampu memberikan kontribusi besar terhadap struktur modal, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain, seperti pertumbuhan aset, stabilitas penjualan dan leverage operasi yang dapat dijadikan tambahan peneliti selanjutnya supaya memberikan kontribusi lebih baik lagi terhadap struktur modal.

**Kata kunci** – Struktur Modal, Struktur Aset, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Resiko Bisnis





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1133-3249-1-RV

## Pengaruh Tingkat Materialitas Kecurangan, Tingkat Retaliasi terhadap Intensi Auditor Internal Melakukan *Whistleblowing*

Ester Putri Gita Pratiwi

[ester.putri02@gmail.com](mailto:ester.putri02@gmail.com)

0895336382136, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Bernadetta Diana

[bernadetta@ukwms.ac.id](mailto:bernadetta@ukwms.ac.id)

087751421970, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

### Abstrak

**Abstrak :** Banyaknya kasus kecurangan yang terjadi dengan tidak memandang level dan jabatan pelaku kecurangan yang membuat kebutuhan akan peran pengawasan dan pengendalian sangatlah penting. Auditor internal menjadi pihak yang dapat menyediakan jasa penjaminan dan pengawasan pengendalian internal perusahaan. Kecurangan-kecurangan yang terjadi di perusahaan seharusnya dapat terungkap dengan adanya auditor internal. Namun, meskipun auditor internal di tuntut untuk independen, ia tetaplah saja karyawan dalam perusahaan sehingga membuat dilemma untuk mengungkapkan kecurangan dan menjadi seorang whistleblower. Hal-hal yang dapat mempengaruhi intensi auditor internal melakukan whistleblowing adalah tingkat materialitas kecurangan dan tingkat retaliasi (pembalasan dendam). Tujuan dari penelitian ini adalah memberikan bukti empiris tentang pengaruh tingkat materialitas kecurangan dan tingkat retaliasi terhadap intensi auditor internal melakukan whistleblowing. Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen dengan desain 2x2 between subject dengan partisipan mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah atau sedang mengambil mata kuliah pengauditan internal. Jenis eksperimen yang digunakan ialah eksperimen semu dengan menggunakan naskah kasus yang terjadi di perusahaan Partisipan dalam penelitian ini berjumlah 86 orang. Pengolahan dan penganalisisan data dalam penelitian ini menggunakan software SPSS Independent Sample-T Test. Hasil dari penelitian eksperimen ini ialah tingkat materialitas kecurangan berpengaruh terhadap intensi auditor internal dalam melakukan whistleblowing sedangkan tingkat retaliasi tidak berpengaruh signifikan terhadap intensi auditor internal melakukan whistleblowing.

**Kata Kunci :** Materialitas Kecurangan, Retaliasi, Intensi Auditor Internal Melakukan Whistleblowing



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1134-3255-2-RV

**Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Nilai  
Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai  
Variabel Moderasi  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar Di BEI)**

**Rafida Tasanti Azizah**

No HP : 081235723034

Universitas Muhammadiyah Malang

**Daniel Syam**

No HP : 081281034901

Universitas Muhammadiyah Malang

**Ike Arisanti**

No HP : 085725533644

Universitas Muhammadiyah Malang

**Abstrak**

Tujuan penelitian ini untuk menguji seberapa besar pengaruh *good corporate governance* terhadap nilai perusahaan, serta memoderasi kebijakan dividen pada pengaruh GCG terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini menggunakan 34 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi dan data dianalisis menggunakan regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris, komisaris independen, dewan direksi, kepemilikan publik, kepemilikan asing berpengaruh negatif terhadap nilai perusahaan. Komite audit, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan. Kebijakan dividen mampu memoderasi pengaruh GCG terhadap nilai perusahaan.

**Keyword** : *GCG, dividend policy, companies value*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1135-3261-2-RV

## Pragmatika Ritual *Nyadran* Bagi Kehadiran Akuntansi Manajemen Lingkungan

Whedy Prasetyo<sup>1</sup> dan Judi Suharsono<sup>2</sup>  
[Whedy.p@gmail.com](mailto:Whedy.p@gmail.com)

<sup>1</sup>Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember  
Jl. Kalimantan No. 37 Tegalboto Kotak Pos 125 Jember 6812

<sup>2</sup>Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Panca Marga Probolinggo  
Jl. Yos Sudarso-Pabean-Dringu-Probolinggo

**Abstrak:** Kearifan lokal ritual *nyadran* untuk mengungkapkan akuntansi manajemen lingkungan sebagai tujuan penelitian ini, dengan pendekatan kualitatif ekofenomenologi yang digunakan. Hasil penelitian menjadikan nilai tambah kearifan lokal ini dalam mengidentifikasi, mengakui, mengkuantifikasi, melaporkan, dan menjamin pragmatika *nyadran* **tidak lain juga hidup kita sendiri**, dari persoalan aktivitas kesadaran lingkungan. Katakan saja, jika kita ramah lingkungan, sebenarnya telah berusaha menjalankan hasil ritual *nyadran* untuk secara arif dan penuh kebijakan. Kesadaran ini menunjukkan hak dan klaim, serta kewajiban terhadap lingkungan di dalam akuntansi lingkungan. Aktivitas ritual bagi kesempurnaan hidup manusia untuk kemurahan jiwa atas anugerah kelestarian lingkungan sebagai sumber kehidupan. Aktivitas *nyadran* ini memberikan bukti bahwa kelestarian lingkungan bukan faktor ukuran sumber dan lokasi lingkungan saja, namun perlu untuk dimasukkan bagaimana manusia menjaga kelestariannya, sebagai perwujudan aktivitas hidup bukan hanya sesaat hari ini, tetapi untuk selamanya atau turun temurun. Perwujudan yang memberikan tambahan dalam sustainability report (laporan keberlanjutan) *GRI 400* tentang *Social Impacts* khususnya *GRI 413-1* atas mengintegrasikan pelaporan informasi perhatian pemeliharaan lingkungan, dan sekaligus pernyataan *IFAC* sebagai pelaporan informasi aktivitas dalam pemeliharaan lingkungan.

**Kata Kunci:** Ritual *nyadran*, akuntansi manajemen lingkungan, ekofenomenologi, dan akuntansi lingkungan.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1138-3272-2-RV

## Pengaruh Kinerja Keuangan dan Efektivitas Komite Audit Terhadap *Financial Distress*

Tya Amin Sukawati

[tyakomer12@gmail.com](mailto:tyakomer12@gmail.com)

085640482629, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya

Wahidahwati

[wahidahwati@stiesia.ac.id](mailto:wahidahwati@stiesia.ac.id)

082140804733, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya

### ABSTRAK

*Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kinerja keuangan dan efektivitas komite audit terhadap financial distress. Financial distress diukur dengan metode analisis Zmijewski X-Score, kinerja keuangan yang terdiri dari profitabilitas, likuiditas dan leverage diukur dengan ROA, Current Ratio dan Debt to Asset Ratio (DAR), efektivitas komite audit terdiri dari ukuran komite audit dan frekuensi pertemuan komite audit diukur dengan jumlah anggota komite audit dan jumlah pertemuan komite audit dalam setahun. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 60 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018, sehingga diperoleh 300 data perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan (1) profitabilitas, likuiditas, dan ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap financial distress, (2) leverage berpengaruh positif terhadap financial distress, dan (3) frekuensi pertemuan komite audit tidak berpengaruh terhadap financial distress.*

**Kata Kunci :** Efektivitas Komite Audit, Financial Distress, Kinerja Keuangan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1140-3277-2-RV

## Analisis Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak

Prasetyono

[Prasetyono\\_akt@trunojoyo.ac.id](mailto:Prasetyono_akt@trunojoyo.ac.id)

08157621204, Universitas Trunojoyo Madura

Lailtaul Hanum Nufus

[lailatul25nufus@gmail.com](mailto:lailatul25nufus@gmail.com)

085733488812, Universitas Trunojoyo Madura

F.Ahmad kurniawan

[fahmadkurniawan@gmail.com](mailto:fahmadkurniawan@gmail.com)

08165420795, Universitas Trunojoyo Madura

Frida Fanani Rohma

[frida.frohma@gmailtrunojoyo.ac.id](mailto:frida.frohma@gmailtrunojoyo.ac.id)

085608277664, Universitas Trunojoyo Madura

### Abstrak

*Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, capital intensity dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan data yang digunakan berupa laporan keuangan tahunan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Malaysia. Teknik pemilihan sample menggunakan purposive sampling selama 5 tahun pengamatan sehingga diperoleh 121 data. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan uji normalitas, uji multikolonieritas, uji autokorelasi sedangkan untuk uji analisis data menggunakan model regresi linier berganda, uji parsial dan uji simultan. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa komite profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak sedangkan Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Sementara secara simultan ditemukan bahwa Profitabilitas, Capital Intensity dan Ukuran perusahaan secara bersama – sama berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi laba perusahaan maka perusahaan cenderung melakukan agresivitas pajak. Penelitian ini menunjukkan bahwa capital intensity tidak berpengaruh pada agresivitas pajak karena perusahaan menginvestasikan aset untuk keperluan operasional.*

**Kata kunci:** Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1141-3285-2-RV

## Analisis Konsentrasi Kepemilikan, Komite Audit dan Kinerja Perusahaan terhadap Pengungkapan *Intellectual Capital* di Indonesia

Prasetyono

[prasetyono\\_akt@trunojoyo.ac.id](mailto:prasetyono_akt@trunojoyo.ac.id)

08157621204, Universitas Trunojoyo Madura

Elvia Anggraeni

[elviaanggraeni3@gmail.com](mailto:elviaanggraeni3@gmail.com)

085335585449, Universitas Trunojoyo Madura

Ardi Hamzah

[hamzahardiub@gmail.com](mailto:hamzahardiub@gmail.com)

081217835622, Universitas Trunojoyo Madura

Frida Fanani Rohma

[frida.frohma@gmail.com](mailto:frida.frohma@gmail.com)

085608277664, Universitas Trunojoyo Madura

### **Abstrak**

*Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh konsentrasi kepemilikan, komite audit dan kinerja perusahaan terhadap pengungkapan intellectual capital dengan umur perusahaan sebagai variabel kontrol. Teknik pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018 dengan 131 pengamatan. Penelitian ini merupakan menggunakan metode kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, sebelum memenuhi pengujian hipotesis harus dilakukan uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heteroskedestisitas. Model persamaan penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian secara simultan ditemukan bahwa konsentrasi kepemilikan, komite audit dan Kinerja Perusahaan secara bersama berpengaruh terhadap pengungkapan Intellectual Capital sementara secara parsial menunjukkan bahwa Konsentrasi kepemilikan dan Kinerja Keuangan berpengaruh positif terhadap pengungkapan Intellectual Capital sedangkan Komite Audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Intellectual Capital.*

**Kata kunci :** *Intellectual Capital, Komite Audit, Konsentrasi Kepemilikan, Umur Perusahaan, Kinerja Keuangan*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1142-3283-2-RV

## **Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Non Jasa Keuangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2018)**

**Ika Inda Maria**

No. HP : 089615357272

Universitas Muhammadiyah Malang

**Dhaniel Syam**

No. HP : 081281034901

Universitas Muhammadiyah Malang

**Thoufan Nur**

No HP: 08123249340

Univesitas Muhammadiyah Malang

### **Abstrak**

*Earning management is a choice made by management in determining accounting policies in achieving certain purposes. This study aims to examine and obtain empirical evidence on the influence of tax planning and deffered tax expense on corporate earnings management practices include non sevice companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Sampling technique using purposive sampling. In this study, earnigns management is measured by calculating Discretionary Accruals. Tax planning is measured using TRR (Tax Retention Rate) and deffered tax expense is measured by total deffered tax expense dividend by total asset. The samples studied were 62 non finance services companies for the period 2017-2018. This study used panel data analysis using Eviews 9. The result of this study indicate that simulataneously tax planning and deffered tax expense had a positive and significant effect on earnings management. Partially tax planning has a significant positive effect on earnings management. Deffered tax expense partially have significant effect on ernings management.*

**Keyword** : Tax Planning; Deffered Tax Expense; Earning Management



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1145-3298-2-RV

## Pengungkapan Modal Intelektual Perguruan Tinggi Vokasi di Indonesia Berdasarkan Instrumen Akreditasi Program Studi (IAPS) 4.0

Lilik Intan Herawati

Email : [intanlilik16@gmail.com](mailto:intanlilik16@gmail.com)

No Hp : 081999908028 ( Universitas Muhammadiyah Malang )  
Ihyaul Ulum

Email : [Ihyaul.ulum5@gmail.com](mailto:Ihyaul.ulum5@gmail.com)

No Hp : 081233077872 ( Universitas Muhammadiyah Malang )  
Ahmad Juanda

Email : [Juanda@umm.ac.id](mailto:Juanda@umm.ac.id)

No Hp : 081555680646 ( Universitas Muhammadiyah Malang )

### Abstract

This study measures the intellectual capital disclosure of the 50 best vocational universities in Indonesia based on the Ministry of Research, Technology and Higher Education. This research is based because there is still a lack of research that describes the disclosure of intellectual capital in vocational universities in Indonesia. Ristekdikti or the Ministry of Research, Technology and Higher Education of the Republic of Indonesia was chosen as a reference for the selection of vocational tertiary institutions because Ristekdikti has the task of assisting the president in organizing state government which in this case is organizing education. The purpose of this research is to identify and provide a descriptive description of how intellectual capital disclosure is on the official website conducted by vocational colleges institutions in Indonesia based on the Study Program Accreditation Instrument 4.0.

The analysis technique used in this study is content analysis. The results of the study show that, there is no vocational tertiary institution in Indonesia that fully discloses the intellectual capital they have on their official websites. But of the 47 Vocational Universities that were the objects of research, there were 3 Vocational Universities which revealed their intellectual capital exceeding 70%. With this research, it is expected to be able to provide an explanation of the disclosure of intellectual capital available at vocational universities.

**Key Word** : IAPS 4.0, Intellectual Capital, Vocational Universities





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1146-3299-1-RV

## **Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Perspektif *Fraud Pentagon* pada Perusahaan Perbankan yang *Listed* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2018**

Noor Ainun Camelia

[cameliyaainun4299@gmail.com](mailto:cameliyaainun4299@gmail.com)

082350167632, Universitas Lambung Mangkurat

Lili Safrida

[lilisafrika\\_Banjar@yahoo.co.id](mailto:lilisafrika_Banjar@yahoo.co.id)

08125185938, Universitas Lambung Mangkurat

**Abstract:** *This research to determine the influence of fraud pentagon theory to detected fraudulent financial reporting on banks in Indonesia listed on the Stock Exchange in 2015 until 2018. Fraud pentagon developed into examine and analyze the influence of nine (9) independent variables are financial stability, external pressure, financial target, institutional ownership, quality of external auditor, ineffective monitoring, change in auditor, change in directors, and frequent number of CEO's picture. The dependent variable was used financial fraudulent reporting that proxied by f-score.*

*The purposive sampling method is sampling technique that use to get final sample. The final result of sampling method is 20 companies. Data used in this research is 80 samples. The data analysis technique used this research is logistic regression analysis with SPSS version 26.*

*The results showed that financial target, external pressure, institutional ownership, ineffective monitoring, quality of external auditor, and change in auditor have no significant effect on the fraudulent financial reporting. In the other side, financial stability, change of auditor, and frequent number of CEO's picture in annual report have significant effect on the fraudulent financial reporting.*

**Keywords :** *fraudulent financial reporting, fraud pentagon, fraud, banks*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1147-3304-2-RV

## **Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Manajerial dan *Free Cash Flow* terhadap Kebijakan Dividen**

**Atikah Hasna**

**atikah.hasna97@gmail.com**

**Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya**

**Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**astrifitria@stiesia.ac.id**

**Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya**

### **Abstract**

*The objectives of company building are to increase prosperity of the stakeholders and get some profits for company. Therefore, this research aimed to examine and analyze the effect of debt policy, managerial ownership, and free cash flow on the dividend policy.*

*This research was quantitative. While, the population was 40 Property and Real Estate companies which were listed on Indonesia Stock Exchange 2011-2018. Moreover, the data were secondary which in the form of documentation of companies annual report. Furthermore, the data collection technique used purposive sampling. In line with, there were 11 companies as sample. In addition, the data analysis technique used multiple linear regression with SPSS (Statistic Program for Social Science) 21.*

*The research result concluded debt policy did not affect the dividend policy. Likewise, managerial ownership did not affect the dividend policy. On the other hand, free cash flow had positive effect on the dividend policy.*

**Keywords:** *Debt policy, Managerial Ownership, Free Cash Flow, Dividend Policy.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1152-3325-2-RV

## Eksplorasi Nilai Perusahaan: Kajian Berdasarkan Intellectual Capital dan Net Working Capital

Beti Dwi Lestari  
[betilestari7@gmail.com](mailto:betilestari7@gmail.com)  
089685721345, Universitas Negeri Malang

Ani Wilujeng Suryani\*  
[ani.suryani@um.ac.id](mailto:ani.suryani@um.ac.id)  
08123361620, Universitas Negeri Malang

### Abstract

*This study investigates the impact of intellectual capital (IC) and net working capital (NWC) on firms' values creation. This study is conducted on the automobile and component industries from 2011 to 2018 since these industries use more IC and NWC than other industry groups. IC is measured by MVAIC model and firm value is measured by Tobin's Q. We used panel data regression analysis to test the hypothesis. The results show that IC and NWC have a significant positive effect on firms' values creation. It implies that company's management of automobile and component industries have to consider of these two components to increase the firm's value. This is due an increase of IC creates competitive advantage for company survival in the ASEAN Economic Community era.*

**Keywords:** *Firm's Value, Intellectual Capital, Net Working Capital*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1153-3323-2-RV

## Mekanisme *Corporate Governance* dan Profitabilitas (Studi di Perusahaan Perbankan)

Dian Anita Nuswantara, Nuhanda Dyah Sharon Carolina  
[dianuswantoro@gmail.com](mailto:dianuswantoro@gmail.com); [nuhandacarolina@mhs.unesa.ac.id](mailto:nuhandacarolina@mhs.unesa.ac.id)  
Universitas Negeri Surabaya

### **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of good corporate governance mechanisms on the profitability of banks in Indonesia. The population of this research is the banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2018. The sampling method is purposive sampling, there are 186 banking companies used as samples. The analytical method used is multiple linear regression method. The results of this study indicate that the independent board of commissioners has a positive effect on bank profitability. The board of directors, the audit committee, and institutional ownership has no effect on bank profitability. The size of the company has a positive effect on bank profitability.*

**Keywords:** *Corporate governance; independent board of commissioners; board of directors; the audit committee; institutional ownership; firm size; and Return on Equity (ROE).*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1161-3339-1-RV

## Pendidikan Akuntansi Bagi Generasi Langgas: Sebuah Pemikiran Kejawen

Maria Assumpta Evi Marlina  
[emarlina@ciputra.ac.id](mailto:emarlina@ciputra.ac.id)  
087851472338, Universitas Ciputra Surabaya

### *Abstract*

**Abstract:** *This study aims to provide ideas on the development of accounting learning methods for langgas generation. The generation that is currently in the process of learning in higher education is a broad generation. The langgas generation is the free generation, namely Y and Z generations. The generation is different from the generation of lecturers. The characteristic gap of the generation of lecturers and students must be examined and should be the focus of developing learning methods for lecturers. In order for accounting education to be able to produce outcomes with integrity, it is necessary to develop learning methods that are appropriate for langgas generation. The learning method is viewed from the catur lampah kejawen memayu hayuning bawana. The concept of kejawen is interpreted by the perfection of adult human beings to preserve, protect, and preserve the universe for the sake of achieving world welfare. One method of learning that is able to answer these needs is the experiential learning method.*

**Keywords :** *langgas generation, accounting education, memayu hayuning bawana.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1162-3345-2-RV

## Tidak Adanya Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan, Debt Maturity Dan Kualitas Informasi Akuntansi Terhadap Efisiensi Investasi

Eny Maryanti  
Sarwenda Biduri  
Universitas Muhammadiyah Sidaorjo  
Email: [enymaryanti@umsida.ac.id](mailto:enymaryanti@umsida.ac.id)

**Abstract.** *This research aims to determine the effect of financial reporting quality, debt maturity, and accounting information quality on investment efficiency at mining sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange period 2015-2018. This research used a quantitative method. 56 companies are selected as samples by using purposive sampling method. The data analysis used multiple linear regression analysis, t test, F test, and coefficient of determination (R<sup>2</sup>) with SPSS 18 software application. Based on T-test and F-test showed that financial reporting quality, debt maturity, and accounting information quality has no effect on investment efficiency. Financial reporting quality, debt maturity, and accounting information quality variables on investment efficiency account for 7,6% only, while the remaining 92,4% is explained by other variables.*

**Keywords-** *Financial Reporting Quality, Debt Maturity, Accounting Information Quality, and Investment Efficiency*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1164-3351-1-RV

## Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Penjualan, Kebijakan Dividen, Likuiditas, dan Risiko Bisnis Terhadap Struktur Modal

Fatimatul Zahroh

[fatimatulzahro639@gmail.com](mailto:fatimatulzahro639@gmail.com)

No Hp, 085608533135, Afiliasi Universitas Internasional Semen Indonesia

Dosen Pembimbing Alfiana Fitri, S.A., M.A.

[alfiana.fitri@uisi.ac.id](mailto:alfiana.fitri@uisi.ac.id)

No Hp 08563697931, Afiliasi Universitas Internasional Semen Indonesia

**Abstract :** *This study aims to examine the effect of sales growth, dividend policy, liquidity, and business risk on capital structure in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data used in this study are secondary data in the form of annual financial statements of mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Determination of the sample in this study using a purposive sampling method, is the determination of samples based on certain criteria. The number of samples that met the criteria totaled 33 mining sector companies. The results of this study indicate that the level of sales growth (SG), dividend policy (DPR) does not affect the capital structure (DER). While liquidity (CR), business risk (BRISK) has a significant affect on capital structure (DER).*

**Keywords :** *Sales Growth (SG), Dividend Policy (DPR), Liquidity (CR), Business Risk (BRISK), Capital Structure (DER).*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1165-3349-1-RV

## **Pengaruh Struktur *Corporate Governance*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan**

**Mauliani Cahyaning Lintang 1**

[mc.lintang@gmail.com](mailto:mc.lintang@gmail.com)1

089503912841 (STIE Malangkucecwara)1

**Istutik2**

[istutik@stie-mce.ac.id](mailto:istutik@stie-mce.ac.id)2

085855818484 (STIE Malangkucecwara)2

### **Abstrak**

**Abstract:** *This research aimed to influence of corporate governance structure to integrity of financial statement, influence of audit tenure to integrity of financial statement, influence of KAP size to integrity of financial statement, and influence of leverage to integrity of financial statement. This research performed on the LQ45 index company listed on Indonesian Stock Exchange and consistent on LQ45 index. Population in this research consists of 19 LQ45 index company listed on Indonesian Stock Exchange with the sampling method is purposive sampling. Analytical method used Regression Logistic Analysis. Based on the result of the study can be concluded that audit committee have positive influence on integrity of financial statement. Institutional ownership have negative influence on integrity of financial statement. Independent commissioner and managerial ownership don't have influence on integrity of financial statement. Audit tenure, KAP size, and leverage don't have influence on integrity of financial statement.*

**Keywords:** *Corporate Governance Structure, Audit Tenure*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1166-3472-2-RV

## Perbandingan Anti Corruption Disclosure (ACD) di Indonesia dan Singapura serta Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya

Aditya Junedi<sup>1</sup>

[adityajunedy@gmail.com](mailto:adityajunedy@gmail.com)

08564072226, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra<sup>1</sup>

Andreas Ronald Setianan<sup>2</sup>

[andre@janabadra.ac.id](mailto:andre@janabadra.ac.id)

08122719977, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra<sup>2</sup>

Yavida Nurim<sup>3</sup>

[yavida@janabadra.ac.id](mailto:yavida@janabadra.ac.id)

081915536798, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra<sup>2</sup>

Siti Rochmah Ika<sup>4</sup>

[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

081227569888, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra<sup>3</sup>

**Abstract:** *This present study attempts to investigate to what extent the disclosure of anti-corruption (ACD) in real estate and property companies in Indonesia and Singapore. The study also investigate along with the factors that influence it. The factors tested were company size, profitability, leverage, liquidity, concentrated ownership, public ownership, and board size. The study uses 43 companies listed on Indonesia Stock Exchange and 23 companies listed on Singapore Stock Exchange as a sample. The results of mean difference analysis suggests that there are significant differences in the general theme of ACD1 (accounting policy to fight bribery); ACD2 (Responsibility of boards and top management); ACD3 (human resources development in againts bribery), ACD4 (disclosure of responsible business), ACD5 (external verification and assurance), ACD6 (code of conduct), and ACD 7 (whistle blowing provisions). The results indicate that ACD in annual report of Singaporean companies are statistically higher than those in Indonesia. In terms of factors influencing ACD, only size that statistically influence ACD. This paper contribute to the existing body of literature relating to comparison of anti corruption disclosure in the high level corruption country and low level corruption country as ranked by Transparency International.*

**Keywords:** *Anti-Corruption Disclosure, Indonesia, Singapore.*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1169-3372-1-RV

## The Dark Triad and Ethical Behavior

Windha Aprillia<sup>1</sup>

[apriliawinda0@gmail.com](mailto:apriliawinda0@gmail.com)

083833603074, Universitas Negeri Malang

Dr. Satia Nur Maharani, S.E., M.SA., Ak<sup>2</sup>

[satia.nur.fe@um.ac.id](mailto:satia.nur.fe@um.ac.id)

081233233849, Universitas Negeri Malang

### Abstrak

**Abstrak:** Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji Sifat Dark Triad dalam lingkup akuntan di Indonesia apakah memiliki pengaruh terhadap perilaku etis mereka. Untuk mengukur sifat Machiavellianism dari seorang akuntan, kami menggunakan skala Mach IV, untuk menilai sifat-sifat Narcissism menggunakan skala NPI-16, dan untuk mengukur sifat-sifat Psychopathy kami menggunakan skala PPI. Penelitian ini melibatkan 26 Kantor Akuntan Publik di Kota Malang, Surabaya dan Jakarta sebagai sampel. Kami mengharapkan hasil bahwa sifat Machiavellianism memiliki pengaruh negatif pada perilaku etis akuntan, sedangkan sifat Narcissism, dan Psychopathy memiliki pengaruh positif pada perilaku etis akuntan. Penelitian ini memberikan wawasan mengenai proses pengambilan keputusan untuk berperilaku etis yang dilihat dari aspek psikologis. Penelitian ini menyimpulkan bahwa Narcissism dan Psychopathy berpengaruh positif terhadap perilaku etis akuntan, sedangkan Machiavellianism berpengaruh negatif terhadap perilaku akuntan.

**Kata Kunci :** Machiavellian, Narcissism, Psychopathy, Ethical Behavior



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1172-3384-1-RV

## **Pengaruh Keterbacaan Laporan Tahunan Terhadap Biaya Agensi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi**

**Muhammad Ilham Julianaldri**

[julianaldri@gmail.com](mailto:julianaldri@gmail.com)

087739904965, Universitas Trunojoyo Madura  
Tarjo

[tarjo@trunojoyo.com](mailto:tarjo@trunojoyo.com)

087853035508, Universitas Trunojoyo Madura

### **Abstrak**

*This study aims to examine the effect of annual report readability on agency costs with internal control as a moderating variable. This research was conducted at manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2017 period. The population used in this study amounted to 142 companies and after the selection of samples with purposive sampling technique obtained 44 manufacturing companies that will be used as samples in this study. The analytical method in this study uses the multiple linear regression test with Moderate Regression Analysis (MRA). The results of this study indicate the readability of annual reports affect agency costs, which means the higher the level of annual report readability, the higher agency costs faced by shareholders, internal control strengthens the effect of annual report readability on agency costs, which means that with internal control can reduce the effect of report readability yearly thereby reducing agency costs.*

**Keywords:** readability, agency costs, internal control



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1176-3378-1-RV

## Studi Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Vilawati Hasanah, Tarjo

[vilawatihasanah08@gmail.com](mailto:vilawatihasanah08@gmail.com); [tarjo@trunojoyo.ac.id](mailto:tarjo@trunojoyo.ac.id)

Program Studi Akuntansi FEB Universitas Trunojoyo Madura

### Abstract

*This study aims to examine and obtain empirical evidences about the influence of human resource competencies, organizational commitment and the utilization of information technology on village fund management accountability. Respondents in this study were village officials who served as village headmen, village secretaries and village treasurers. This study uses primary data derived from questionnaires. To determine the number of samples researchers used the Slovin formula with the proportionate stratified random sampling method. The population is 178 villages and the sample in this study is 64 villages. The analytical method in this study uses multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that all independent variables namely human resource competencies, organizational commitment and the utilization of information technology have a positive influence on village fund management accountability.*

**Keywords:** human resource competencies, organizational commitment, information technology utilization, village fund management accountability



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1181-3448-1-RV

## Sinergi Dosen dan Fakultas Terhadap Pencegahan Kecurangan Akademik Mahasiswa: Fraud Triangle

**Muhammad Iqbal Arrosyid**  
muhammadiqbal.mi148@gmail.com  
085851830661, Universitas Jember

**Della Kurnia Winanda**  
dellapurwoko09@gmail.com  
085608627057, Universitas Jember

**Siti Arofa**  
sitiarofa06@gmail.com  
0895369219433, Universitas Jember

### *Abstract*

*Economic and Business Faculty students are expected to have integrity, academic achievement, and character. The research aims to know the phenomenon of academic fraud with fraud triangle and how lecturer and faculty work together in preventing it. Fraud triangle theory is three elements supporting fraud, namely pressure, opportunity, and rationalization. This research using a qualitative approach with an interpretive paradigm on informants' opinions and uncover the phenomenon associated with academic fraud. Student informants admitted that they had once conducted academic cheating with equal pressure, opportunity and rationalization. The lecturers took the step of giving out rules during exams, making exam questions with different versions and customizing student's seat, and modifying exam questions from last year and recollected exam questions. The faculty control system still has not been able to prevent academic cheating, such as lack of CCTV performance due to a lack of people in full responsibility, inadequate exam control, and a report from UPT TI in regard to attendance falsification or manipulation.*

**Keywords:** Academic Dishonesty, Fraud Triangle, Lecturers, Faculty, Synergy



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1182-3394-1-RV

## Peran Keahlian Akuntansi Forensik dalam Memediasi Locus Of Control terhadap Deteksi Fraud di Sektor Publik

**Krisna Aziz Iksan**  
**[Krisnaaziz98@gmail.com](mailto:Krisnaaziz98@gmail.com)**  
**085732805006, UPN “Veteran” Jawa Timur**

**Rida Perwita Sari**  
**[Ridaps.ak@upnjatim.ac.id](mailto:Ridaps.ak@upnjatim.ac.id)**  
**08123194237, UPN “Veteran” Jawa Timur**

### ABSTRACT

*The purpose of this study are to examine (1) the effect of locus of control on fraud detection; (2) the effect of locus of control on forensic accounting expertise; (3) the effect of forensic accounting expertise on fraud detection; and (4) the effect of locus of control on fraud detection mediated by forensic accounting expertise using agency, attribution, and contingency theory. The subject of this study is the Inspectorate of East Java Province, with the study population being all Inspectorate auditors in East Java Province, totaling 50 auditors. This research uses proportional random sampling technique. The sample used in this study is population with the number of 50 auditors. The analysis technique used in this study is Partial Least Square (PLS) using warpPLS 6.0. The results of this study are (1) locus of control has a significant effect on fraud detection; (2) locus of control has a significant effect on forensic accounting expertise; (3) forensic accounting expertise has a significant effect on fraud detection; and (4) locus of control has a significant effect on fraud detection mediated by forensic accounting expertise. This study adds the forensic accounting expertise variable as a mediating variable for novelty.*

**Keywords:** *Locus of Control, Forensic Accounting Expertise, Fraud Detection, APIP*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1183-3397-1-RV

## Kegunaan dan Kemudahan Persepsional Standar Akuntansi Entitas Mikro Kecil Menengah

Syaiful Iqbal

[iqbal@ub.ac.id](mailto:iqbal@ub.ac.id)

081369398712, Universitas Brwijaya, Malang, Indonesia

Dimmy Faturrahman

[dimmyfaturrahman@gmail.com](mailto:dimmyfaturrahman@gmail.com)

0818998626770, Universitas Brwijaya, Malang, Indonesia

### Abstract

*An accounting standard for Indonesian micro, small, medium entity (MSME) has been launched; unfortunately there are no evidences yet about the interest of the entities to implement it. This study investigated the entities' perception toward the standard in the term of its usefulness and convenience. Both are determining their enthusiasm to apply the standard in preparing financial statement. A survey was conducted to collect a data set which used to test the hypotheses. As predicted previously, the results have explained that the businesses entities have two important views about. First, the accounting standard for MSME is an essential guidance that useful to help them in supporting their business, especially in preparing financial statement. Second, MSME feel convenience to use the standard because it looks easy to be used in preparing financial statement. These results indicate a serious willingness to apply the standard, but they need a technical supports from experts.*

**Keywords:** MSME, accounting standard, usefulness, convenience



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1184-3400-2-RV

## Pengaruh Kecerdasan Emosi dan Pembelajaran Akuntansi Terhadap Efikasi Diri dan Implikasinya Terhadap Kesiapan Kerja

Kurjono

[kurjono@upi.edu](mailto:kurjono@upi.edu)

085220067072, Universitas Pendidikan Indonesia  
Faqih Samlawi

[faqihsamlawi@upi.edu](mailto:faqihsamlawi@upi.edu)

081322689861, Universitas Pendidikan Indonesia  
Fathur Rahman

[fathur@student.upi.edu](mailto:fathur@student.upi.edu)

082389064746, Universitas Pendidikan Indonesia

### *Abstract*

*Based on the initial survey, it was found that not all Accounting Education students had high work readiness. This study aims to analyze how the influence of emotional intelligence, accounting pedagogy, and self-efficacy affect work readiness. The grand theory of this research is the theory of psychosocial development from Erik Homberger Erikson (1950). This research uses a quantitative verification approach. The population of this research was 340 UPI Accounting Education students. Based on the formula from Isaac and Michael obtained a sample size of 184 students. The sample size technique uses proportional random sampling technique. Data were collected using a numerical scale questionnaire. For inferential data analysis path analysis is used. The results showed that accounting learning and self-efficacy had a positive effect on work readiness. Based on the research findings, it is recommended to improve indicators such as empathy (emotional intelligence variable), learning method (accounting pedagogy variable), strength (self-efficacy variable), and skill level (readiness variable).*

**Keywords:** *emotional intelligence, self-efficacy, accounting pedagogy, readiness.*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id, E-mail: iaikapdjatim@gmail.com  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, http://fe.um.ac.id/

1186-3462-1-RV

## Eco-Friendly Sasirangan: A Trade-Off Between Home Industry Empowerment And Enviromental Conservation

**Hairiyah**

**hairiyah2610@gmail.com**

**085389225127, Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin**

**Muhammad Hudaya**

**hudaya@ulm.ac.id**

**082357034849, Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin**

**Wahyudin Nor**

**wahyudinnor@ulm.ac.id**

**081254711975, Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin**

### **Abstract**

*Sasirangan is traditional textile passed down by Banjarese ancestors through generation in South Kalimantan. Banjarmasin city is the home of sasirangan textile producers which is located in around Martapura river. In decorating the textile, the ancestor used natural color derived from a mixed of herbs, it had not caused negative impact to the environment. However, nowadays, growing number sasirangan has changed on how the producers of sasirangan make the textile. Instead of using natural color usually as it was to be, the producers sasirangan is using chemical color in decorating the fabric. This practice then causes negative impact to the environment where the waste of chemical color sasirangan is dumped out to the Martapura river. The objective of this research to understand how the producers of Sasirangan manage the waste of sasirangan and its impacts to the environment. Researchers use qualitative descriptive approach in investigating the issue of waste management by interviewing key informants encompassing relevant officials from Banjarmasin municipality, sasirangan producers and some inhabitants near the area of sasirangan production. The findings of this research show that the most producers sasirangan have not had solid awareness on how to manage the waste of chemical color. Some of them dump out the waste onto river, others drain the waste on beneath their houses of production. This practice has created unhealthy environment, moreover still many people there, using river as a place to take bath and washing their laundry. This research comes up with the solution how to address this issue by promoting society's awareness to the environment and create integrated production house of sasirangan equipped with unit neutralizing or processing the waste to the level of safe for environment.*

**Keywords:** Sustainability, accounting, river, waste, home industry



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1197-3437-3-RV

## Pemetaan Hasil Penelitian *Tax Avoidance* di Indonesia

Amardianto Arham<sup>1</sup>, Amrie Firmansyah<sup>2</sup>, Aji M. Elvin Nor<sup>3</sup>

<sup>1,2,3</sup>Politeknik Keuangan Negara STAN

Alamat Korespondensi: [arhamamardianto@gmail.com](mailto:arhamamardianto@gmail.com)<sup>1</sup>, [amrie.firmansyah@gmail.com](mailto:amrie.firmansyah@gmail.com)<sup>2</sup>,  
[ajimuhammadelvin@gmail.com](mailto:ajimuhammadelvin@gmail.com)<sup>3</sup>

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pemetaan atas berbagai hasil penelitian terkait *tax avoidance* di Indonesia mulai tahun 1999 sampai dengan tahun 2019. Pemetaan dilakukan berdasarkan tingkat akreditasi penerbit, topik penelitian, teori yang digunakan, metode penelitian, unit analisis, jumlah cakupan tahun analisis, jumlah sampel, variabel penelitian, proksi *tax avoidance*, dan hasil pengujian. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan bibliografi. Objek yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 105 artikel hasil penelitian yang diterbitkan oleh jurnal yang telah terakreditasi SINTA atau terindeks Scopus. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mayoritas tingkat akreditasi penerbit adalah SINTA 2 dan SINTA 3, serta sudah ada beberapa yang terindeks Scopus. Topik penelitian yang paling banyak dibahas yaitu determinan *tax avoidance*. Sebagian besar penelitian menggunakan *agency theory* sebagai landasan teori dan menggunakan metode kuantitatif. Penelitian yang menggunakan metode kuantitatif paling banyak menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI sebagai unit analisis dengan cakupan tiga tahun analisis dan rata-rata jumlah sampel sebanyak 64 perusahaan. Mayoritas penelitian kuantitatif menggunakan *tax avoidance* sebagai variabel dependen dan menggunakan empat variabel independen. Variabel independen yang paling banyak digunakan yaitu, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, komite audit, *leverage*, dan komisaris independen. Proksi *tax avoidance* yang paling banyak digunakan adalah *Cash Effective Tax Rate (Cash ETR)*. Mayoritas hasil pengujian atas pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* menunjukkan pengaruh positif, sedangkan mayoritas hasil pengujian atas pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, *leverage*, dan komisaris independen menunjukkan tidak ada pengaruh. Sementara itu, penelitian dengan metode kualitatif sebagian besar menggunakan jenis pendekatan telaah pustaka.

**Kata kunci:** Tax Avoidance, Indonesia, Pemetaan Hasil Penelitian



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1198-3461-1-RV

## Koneksi Politik, Efektivitas Komite Audit, Kepemilikan Saham Terkonsentrasi dan Rasio Hutang

Sri Maryuni<sup>1</sup>

[srimaryuni.yuyun@gmail.com](mailto:srimaryuni.yuyun@gmail.com)

085643770064, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra<sup>1</sup>

Wika Harisa Putri<sup>2</sup>

[wikaharisai@janabadra.ac.id](mailto:wikaharisai@janabadra.ac.id)

081328843535, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra<sup>2</sup>

Siti Rochmah Ika<sup>3</sup>

[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

081227569888, Fakultas Ekonomi Universitas Janabadra<sup>3</sup>

**Abstract:** *This study aims to examine the impact of political connections, audit committee effectiveness and block holder ownership on leverage. Leverage was measured by Debt to Assets Ratio while audit committee effectiveness measured by an index comprising composition, authority, resources, and diligence developed by Ika and Ghazali (2012). This study uses 1,225 non-financial companies listed on Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018 as a sample. Results of multiple linear regression analysis indicated that there is a significant negative relationship between political connections proxied by military connections with leverage indicating that military connected firms had a tendency to avoid debt or to have less debt. Audit committee effectiveness and block holder ownership had no effect on leverage indicating that audit committee and substantial shareholders would not influence company management decision relating to debt. In terms of certain firm's characteristics used as control variables, results of statistical analysis showed that profitability (ROE) and company size are positively associated with Debt to Assets Ratio while liquidity is negatively associated with Debt to Assets Ratio. Finding of this study implies that military connected firms are less likely to have debt probably due to the management of the company avoid to have high debt or the creditors are reluctant to give loan for military connected firms.*

**Keywords:** *political connections, audit committee effectiveness, block holder ownership, leverage*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1199-3453-1-RV

## Kinerja dan Nilai Perusahaan dalam Privatisasi BUMN di Indonesia

Marsuking

[marsukinguki@yahoo.co.id](mailto:marsukinguki@yahoo.co.id)  
Universitas Alma Ata

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan kinerja perusahaan sebelum dan setelah privatisasi pada BUMN di Indonesia (dilihat dengan rasio profitabilitas, pertumbuhan laba), menganalisis nilai perusahaan setelah BUMN diprivatisasi. Populasi adalah perusahaan BUMN di Indonesia yang *go public*, teknik sampel menggunakan *purposive sampling*, data yang digunakan adalah sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan. Variabel yang digunakan adalah kinerja perusahaan menggunakan proksi ROA, ROE, PM, pertumbuhan laba, nilai perusahaan menggunakan proksi PBV. Pengujian menggunakan grafik, uji wilcoxon, uji paired sampel t-test, Mann whitney.

Hasilnya adalah tidak ada perbedaan kinerja perusahaan (ROA, ROE) sebelum dan sesudah melakukan privatisasi. Ada perbedaan kinerja perusahaan (PM) sebelum dan sesudah melakukan privatisasi, PM meningkat setelah melakukan privatisasi. Tidak ada perbedaan perubahan laba sebelum dan sesudah melakukan privatisasi. Nilai perusahaan setelah privatisasi menunjukkan grafik yang berfluktuasi terjadi peningkatan di tahun-tahun awal dan menurun terus dari pertengahan kemudian sampai tahun ke tujuh setelah privatisasni.

**Kata Kunci:** Privatisasi, Kinerja perusahaan (ROA, ROE, PM, pertumbuhan laba), nilai perusahaan (PBV)



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1202-3452-1-RV

## Pengelolaan Keuangan Dana Desa dalam Perspektif Teori Marilee S. Grindle

**Indriana Ayuningtias**

[indriana.tyas@yahoo.com](mailto:indriana.tyas@yahoo.com)

082302114442, Universitas Wiraraja

**Syahril**

[syahril49@yahoo.co.id](mailto:syahril49@yahoo.co.id)

081803868323, Universitas Wiraraja

**Moh. Faisol**

[faisol114@wiraraja.ac.id](mailto:faisol114@wiraraja.ac.id)

081252477239, Universitas Wiraraja

### Abstrak

**Abstract :** *Public policy can be implemented in various fields, including in the financial sector. One of the procedures in the financial sector is Act No. 6 of 2014 concerning Villages. Wherefrom, the existence of these regulations, want to know the process of village financial management in the village of Aengbaja Kenek. Does the preparation have followed the existing policies? Therefore, to find out this, the researchers used a policy implementation model from Marilee S. Grindle, in which the success of the implementation was influenced by two variables, namely, the policy content variable and the implementation environment variable. This research is qualitative research with a case study approach—the data used in the form of results from interviews, observation, and documentation. There are two informants in this study, namely, key informants and supporting informants. The results of the research and discussion show that the implementation of Law Number 6 the Year 2014 on Villages in the context of village financial management that occurred in Aengbaja Kenek Village has been running quite optimally. Where in managing its finances, Aengbaja Kenek Village has the aim to make the village independent and realize community welfare.*

**Keywords:** *Marilee Theory, Village Finance, Policy Implementation*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1203-3451-2-RV

## **Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM (Studi pada UMKM yang Terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar)**

**Eny Suprpti, Firda Ayu Amalia<sup>\*</sup>, Dhaniel Syam, Agnesya Dita Pratama,**  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang  
Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang, Jawa Timur, Indonesia

<sup>\*</sup>Email Koresponden : [firdaayu@umm.ac.id](mailto:firdaayu@umm.ac.id)

### **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris terdapat perbedaan atau tidak, kepatuhan wajib pajak UMKM yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar sebelum dan sesudah adanya perubahan tarif pajak UMKM berdasarkan penerimaan pajak dan wajib pajak baru. Jenis penelitiannya yaitu penelitian komparatif. Penelitian ini menggunakan UMKM yang terbagi berdasarkan 21 sektor yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar sebagai sampel. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder dan sumber data dalam penelitian ini yaitu berasal dari website resmi pajak [www.pajak.co.id](http://www.pajak.co.id) dan dari seksi pelayanan Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar. Teknik pengumpulan data yaitu dengan teknik dokumentasi. Hasil dari penelitian ini yaitu tidak terdapat perbedaan kepatuhan wajib pajak sebelum dan sesudah perubahan tarif pajak UMKM berdasarkan penerimaan pajak maupun berdasarkan wajib pajak baru. Kontribusi dalam penelitian ini untuk Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar, pertama agar melakukan upaya-upaya yang dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak seperti melakukan sosialisasi kepada wajib pajak pelaku UMKM akan pentingnya memenuhi kewajiban pajaknya dan kedua untuk meningkatkan kesadaran wajib pajak dalam hal mendaftarkan diri sebagai wajib pajak baru. Kontribusi selanjutnya yaitu untuk pemerintah adalah sebaiknya pemerintah lebih menegakkan sanksi untuk pelaku UMKM agar merasa jera dan dapat memenuhi kewajiban pajaknya.

**Kata Kunci** : Kepatuhan Wajib Pajak, Tarif Pajak, Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM)



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1207-3474-1-RV

## **Pendidikan Dialogis nan Membebaskan: Kajian bagi Pendidikan Akuntansi (Kritis)**

**Luky Patricia Widianingsih**  
**[luky.patricia08@gmail.com](mailto:luky.patricia08@gmail.com)**  
**Universitas Ciputra Surabaya**

***Abstract :** This article is motivated by an awareness that education must provide freedom for students in the process of production and reproduction of knowledge through the learning process of the educator. In addition, realizing that education can lead to a change in social reality if it is carried out for that purpose, then it can no longer run the conventional educational approach. Recently the country was shocked by a series of new policies on the concepts of "merdeka belajar" and "kampus merdeka". Apart from the pros and cons, the idea was certainly come from a process of reflection on education in this country. The education paradigm must indeed change to lead to an innovative learning culture. Therefore, this article aims to present an alternative approach in accounting education inspired by the ideas of a philosopher who is concerned with educational problems, namely Paulo Freire. Some of the principles of Freire's thinking are still very relevant if taken into the current educational context. The focus of emphasis to be answered through the writing of this article is the contribution of Paulo Freire's thought in the development of accounting education and science as an alternative of a critical paradigm. Relevant literature review is used as a method for describing the ideas of this article. Dialogic education will encourage the realization of emancipatory and transformative goals. The article can have at least two implications. First for the development of accounting science, accounting can be understood more broadly in the perspective used to see the social reality of accounting where a critical approach can be an alternative that strengthens the contribution of accounting as an active science. Second, to achieve the first goal, the conventional approach used for the transfer of knowledge must also be changed to a liberative dialogic approach to provide courage for students to be more innovative and creative in looking at their social reality.*

**Keywords:** *dialogic education, critical accounting, accounting education*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1209-3512-1-RV

## Management of State Finances with Prophetic Values in the Office of the Ministry of Religion in Takalar Regency

**Nur Indrayanti, S.Ak**

Departement of Accounting, Faculty of Economics and Business Islamic,  
State Islamic University Alauddin Makassar

**Dr. Saiful Muchlis, SE., M.SA., Akt., CA**

Departement of Accounting, Faculty of Economics and Business Islamic,  
State Islamic University Alauddin Makassar  
[saiful.cahayaislam@gmail.com](mailto:saiful.cahayaislam@gmail.com)

**Dr. Rimi Gusliana Mais, SE., M.Si., CSRS., CSRA**

Departement of Accounting, Indonesian Collage Of Economics Jakarta

### **Abstract:**

*This study discusses to study the process of financial management and implementation of prophetic values in financial management at the Office of the Ministry of Religion in Takalar Regency. Prophetic values in this study include shiddiq, amanah, fathanah, and tabligh. This type of research is field research using qualitative research types with interpretive paradigms and using phenomenological and theological research. The results of this study prove that the Financial Management in the Office of the Ministry of Religion of Takalar Regency has been carried out according to the procedures performed.*

*Knowledge and implementation of prophetic values by financial managers in the Office of the Ministry of Religion in Takalar Regency is realized through the Five Culture of Work of the Ministry of Religion of the Republic of Indonesia, namely Integrity, Professionalism, Innovation, Responsibility, and Exemplary. Researchers see the prophetic value in the financial management of Takalar Regency cultivated through the awareness of the managers to always increase their faith by performing the Duha prayer, and reading the Qur'an before starting activities in the work environment.*

**Keywords:** *Financial Management, and Value Prophetic*





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

---

1210-3515-1-RV

## Fraud Prevention: The Forensic Auditor's Knowledge and Religiosity Perspectives

**Pupung Purnamasari**

Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas  
Islam Bandung, Jalan Tamansari No 1 Bandung, Jawa - Barat Indonesia,  
[pupung@unisba.ac.id](mailto:pupung@unisba.ac.id)

**Devianti Yunita H.**

Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas  
Padjajaran, Jalan Raya Bandung – Sumedang KM. 21 Hegarmanah, Jawa  
Barat - Indonesia, [devianti@unpad.ac.id](mailto:devianti@unpad.ac.id)

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris bagaimana penanganan korupsi dilihat dari sisi situasional, dimana hal ini penting karena akan membentuk model yang komprehensif. Indonesia menjadi negara paling korup di Asia dengan skor 9,07 dari 10. Penelitian ini sangat penting karena penipuan di sektor pemerintahan (korupsi), telah terjadi secara sistematis, meluas, dan telah menembus seluruh jalur kehidupan secara mendalam (mengakar dalam-dalam). Religiusitas berpengaruh dalam mencegah penipuan korupsi, ini menunjukkan bahwa responden yang memiliki pemahaman agama yang baik baik secara langsung atau tidak langsung menangkap seseorang dari tindakan yang dilarang baik oleh aturan manusia atau aturan Tuhan (Purnamasari & Amaliah, 2015).

Alat analisis yang digunakan adalah pemodelan persamaan struktural dengan pendekatan Partial Least Square (PLS). Responden adalah profesional (auditor forensik di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Indonesia / BPKP). Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada pengaruh positif dan signifikan terhadap pengetahuan auditor forensik dan pencegahan penipuan; religiusitas dengan pencegahan penipuan; pengetahuan auditor forensik dengan religiusitas; dan pengetahuan auditor melalui religiusitas secara positif memberikan pengaruh yang signifikan terhadap pencegahan kecurangan.

**Keywords:** Knowledge, Forensic auditor, Religiosity, Fraud



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

1211-3518-1-RV

## **Perceived Enjoyment, Application Self-efficacy, dan Subjective Norms sebagai Determinan Minat Menggunakan Aplikasi OVO untuk Bertransaksi secara Elektronik**

**Triasty Widya Palupi, Imam Mas'ud, Wahyu Agus Winarno.**  
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Jember  
Jln. Kalimantan 37, Jember 68121  
E-mail: [triastypalupi@gmail.com](mailto:triastypalupi@gmail.com)

### *Abstract*

This study aims to examine the role of perceived enjoyment, self-efficacy, and subjective norms as determinants of behavioral intention to using OVO application. The target population in this study is the users of the OVO application who have used it as an electronic transaction in Jember Regency. The model empirically tested using data gathered from 150 respondents of OVO user's in Jember Regency. The research model was tested by using the structural equation modelling (SEM) approach.

The results showed that all constructs in the original TAM model were statistically significant. Subjective norm has a positive effect on perceived usefulness, and perceived enjoyment has a positive effect on perceived ease of use OVO applications. On the other hand, applications self-efficacy of does not affect the perceived ease of use of OVO applications for use in electronic transactions. This condition shows that subjective norms are dominant external individual perspectives compared to self-efficacy which are individual internal characteristics in determining behavioral intention to using OVO applications in electronic transactions.

**Keywords:** *Perceived Enjoyment, Self-efficacy, Subjective Norm, Technology Acceptance Model*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>

## PENDUKUNG ACARA KRA VII TAHUN 2020 MALANG





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>





IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA TIMUR

Konferensi  
Regional  
Akuntansi  
2020

IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245  
Telp.: (031) 502 1125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, [www.iaijawatimur.or.id](http://www.iaijawatimur.or.id), E-mail: [iaikapdjatim@gmail.com](mailto:iaikapdjatim@gmail.com)  
atau Universitas Negeri Malang (UM) Sekretariat Prodi Akuntansi  
Jl. Semarang No. 05 Malang, Jawa Timur Telp. 08123361620, 081333079229, <http://fe.um.ac.id/>



**BANK INDONESIA**  
BANK SENTRAL REPUBLIK INDONESIA



PDAM KOTA MALANG



KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
**HARI PURNOMO & JASWADI**  
— REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS —



PT. CIPTA SARANA CENDEKIA