



ABSTRACT BOOK

NCAF | **5TH NATIONAL CONFERENCE
ON ACCOUNTING & FINANCE**

“STRATEGI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN
DALAM PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL”

29-30 September 2021, Fakultas Bisnis & Ekonomika
Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta



PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI

**Abstract Book of 5th National Conference Accounting & Finance (NCAF)
“Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional”
Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia
Yogyakarta, 29-30 September 2021**

Conference Chair:

Dr. Mahmudi, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA

Commitees:

Arief Rahman, S.E., S.IP., M.Com., Ph.D | Johan Arifin, S.E., M.Si., Ph.D., CFA., IPSAS. | Abriyani Puspangsih, Dra., M.Si., Ak., CA. | Dekar Urumsah, Drs., S.Si., M.Com (IS), Ph.D., CFA. | Rizki Hamdani, S.E., M.Ak., Ak., CA. | Ari Santoso, S.E., M.Ak. | Riana Mahfuroh, S.E., M.Acc., CFA. | Yunice Karina Tumewang, S.E., M.Sc., SAS. | Tika Noor Afifah, S.I.Kom. | Deni Eko Saputro

Reviewer:

Arief Rahman, S.E., S.IP., M.Com., Ph.D. — Universitas Islam Indonesia
Dr. Aries Tanno, SE., M.Si., Ak., CA. — Universitas Andalas
Ayu Chairina Laksmi, S.E., M.App.Com., M.Res., Ph.D., Ak., CA. — Universitas Islam Indonesia
Dra. Ataina Hidayati, M.Si., Ph.D., Ak., CA. — Universitas Islam Indonesia
Dr. Cahyo Budi Santoso, S.E., M.Ak. — Universitas Riau Kepulauan
Drs. Dekar Urumsah, S.Si., M.Com., Ph.D., CFA. — Universitas Islam Indonesia
Dr. Dewi Kusuma Wardani, S.E, S.Psi., M.Sc., Ak., CA, CRM, BKP, ACPA. — Universitas Sarjanawiyata Taman Siswa
Dian Retnaningdiah, S.E., M.Si. — Universitas Aisyiyah Yogyakarta
Dr. Entar Sutisman, S.E., M.Ak. — Universitas Yapis Papua
Dr. Erna Setiany, M.Si. — Universitas Mercu Buana Jakarta
Dr. Fazli Syam BZ, S.E, M.Si.Ak, CA. — Universitas Syiah Kuala
Dr. Iskandar Muda, S.E, M.Si., Ak., CA., CIPSAS., CPA. — Universitas Sumatera Utara
Dr. Krismiaji, M.Sc., Ak., CA. — Akademi Akuntansi YKPN
Prof. Hadri Kusuma, MBA., Ph.D. — Universitas Islam Indonesia
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS. — Universitas Mercu Buana Jakarta
Hendi Yogi Prabowo, SE., M.For.Accy., Ph.D., CFA., CAMS. — Universitas Islam Indonesia
Heny Triastuti Kurnia Ningsih, S.E., M.Si. — Universitas Islam Sumatera Utara
Dr. Januar Eko Prasetyo., M.Si., Ak., CA. — Univ. Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta
Johan Arifin, S.E., M.Si., Ph.D., CFA., CIPSAS. — Universitas Islam Indonesia
Dr. Mahmudi, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA. — Universitas Islam Indonesia
Marita, S.E., M.Si., Ak., CA. — Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta
Dr. Meinarni Asnawi, S.E., M.Si., CBV.,CMA. — Universitas Cenderawasih
Mulkan Ritonga, S.E., M.Ak. — Universitas Labuhan Batu
Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. — Universitas Atmajaya Yogyakarta
Dr. Nurleli, S.E., M.Si., Ak., CA. — Universitas Islam Bandung
Nurul Izzah Lubis, S.E., M.Ak. — Universitas Potensi Utama
Prof. Dr. Kusrini, M.Kom. — Universitas Amikom Yogyakarta
Ravika Permata Hati, S.E., M.Ak. — Universitas Riau Kepulauan
Rifqi Muhammad, S.E., M.Sc., Ph.D., SAS. — Universitas Islam Indonesia
Samiaji Sarosa, S.E., M.Info.Sys., Ph.D. — Universitas Atmajaya Yogyakarta
Sri Elviani, S.E., M.Si. — Universitas Islam Sumatera Utara
Sumartono, S.E., M.Ak., Ak., CA. — Universitas Yapis Papua
Dr. Syaikhul Falah, S.E., M.Si. — Universitas Cenderawasih
Dra. Yuni Nustini., MAFIS., Ph.D., Ak., CA. — Universitas Islam Indonesia



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
WILAYAH DI YOGYAKARTA



PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI

Co-Host:



Rundown Kegiatan

5th National Conference Accounting & Finance (NCAF) “Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional” Rabu-Kamis, 29-30 September 2021

Waktu (WIB)	Acara	Ruang
Rabu, 29 September 2021		
07.30 – 08.00	Registrasi Peserta	
08.00 – 08.05	Pembukaan oleh MC	
08.05 – 08.10	Menyanyikan lagu Indonesia Raya dan Hymne UII	
08.10 – 08.15	Pembacaan Kalam Ilahi: Muhammad Nasyith Muharram	
08.15 – 08.20	Sambutan Ketua Panitia	
08.20 – 08.30	Sambutan Ketua IAI Wilayah DI Yogyakarta	
08.30 – 08.40	Sambutan Dekan FBE UII (sekaligus membuka acara) – Prof. Dr. Jaka Sriyana, S.E., M.Si.	Main Room/Room 1
08.40 – 09.10	Pembicara 1 : Prof. Dr. Mardiasmo, MBA., Ak., CA., QIA	
09.10 – 09.40	Pembicara 2 : Yunipan Nur Yogananta, MBA.	
09.40 – 10.10	Pembicara 3 : Darussalam, S.E., M.Si., LL.M, Int. Tax, CA	
10.10 – 10.40	Pembicara 4 : H. Hery Zudianto, S.E., M.M	
10.40 – 11.40	<i>Diskusi</i> <i>Moderator: Ayu Chairina Laksmi, S.E., M.App.Com., M.Res., Ph.D., Ak., CA</i>	
11.40 – 13.00	Ishoma & Persiapan Sesi Paralel	
13.00 – 14.00	Sesi Paralel I	
14.00 – 15.00	Sesi Paralel II	
15.00 – 15.20	Break Sholat Ashar	Room 1 – Room 4
15.20 – 16.30	Sesi Paralel III	
Kamis, 30 September 2021		
08.30 – 09.30	Sesi Paralel IV	
09.30 – 10.00	Sesi Paralel V	
10.00 – 10.15	<i>Break</i>	
10.15 – 11.15	Sesi Paralel VI	
11.15 – 12.15	Sesi Paralel VII	Room 1 – Room 4
12.15 – 13.00	Ishoma	
13.00 – 14.00	Sesi Paralel VIII	
14.00 – 15.00	Sesi Paralel IX	
15.00 – 15.20	Break Sholat Ashar	
15.20 – 16.30	Pengumuman <i>Best Paper</i> & Penutup	Main Room/Room 1

Jadwal Presentasi Pemakalah (Sesi Paralel)

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Rabu, 29 September 2021 (13.00 -14.30 WIB)	1	Rifqi Nadhif Hafidh Simamora, Safrida, Sri Elviani	Carbon Emission Disclosure : Ditinjau Dari Aspek Board of Directors, Managerial Ownership, Dan Audit Committee	Johan Arifin, Ph.D	1
		Havri Ahsanul Fuad	Pengaruh Modified Value Added Intellectual Capital (M-VAIC) Terhadap Kinerja Berbasis Keuangan Dan Kinerja Berbasis Pasar (Studi Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)		
		Dewi Syaraswati, Erna Setiany	Pengaruh Koneksi Politik Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan CSR		
		Bagus Permono, Abriyani Puspangingsih	Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)		
		Cahyo Budi Santoso, Rika Purwani	Model Pengukuran Kinerja Lembaga Keuangan Sosial Syariah		
	1	Mohamad Torik Langlang Buana, Sofyan Halim	Konsep Penerapan Akad Salam Pada Penjualan Laptop Online Di Marketplace Besar Indonesia	Ataina Hidayati, Ph.D	2
		Nafa Urbayanti, Muhammad Rifandi	Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Angsuran Pembiayaan Lembaga Keuangan Mikro Syariah		
		Dhika Restiana, Fajar Satriya Segarawasesa	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress Pada Perbank Syariah Di Indonesia Tahun 2015-2019		
		Fatkhiya Ainur Rahma, Johan Arifin	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Maqashid Syariah		
	1	Kiara Zulfiana, Aries Tanno	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Pbb Perdesaan-Perkotaan	Samiaji Sarosa, Ph.D	3
		Aries Tanno	Pengaruh Penerapan Pp No. 23 Tahun 2018 Terhadap Jumlah Wajib Pajak Umkm Dan Penerimaan Pajak Umkm		
		Mardatungga Nurmawan, Nuritomo	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak		
		Wisnu Cahyono, Dekar Urumsah	Determinan Niat Penggelapan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Umkm) : Model Konseptual		
		Ishmah Azzahra Suhartonoputri, Mahmudi	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Rabu, 29 September 2021 (13.00 -14.30 WIB)	1	Latif Alias Saleh Mulyono	Analisis Dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan Sumber Daya Manusia Dan Siklus Penggajian: Studi Kasus Pada Pt Abc	Dekar Urumsah, Ph.D	4
		Cut Inas Salsabila, Fifi Yusmita	Pengaruh Teknologi Informasi, E-Commerce Dan Cloud Computing Terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi		
		Riyang Mardini, Magnaz Lestira Oktarozza	Efektifitas Sistem Informasi Akuntansi, In-Role Performance Dan Innovative Performance		
		Maulidyati Aisyah, Tirta Artami Ardiningasih	Pandemi Covid-19 Risk Dan Minat Penggunaan Mobile Banking: Menilik Pengaruh Dukungan Pemerintah		
		Muhammad Ridhwansyah Pasolo, Entar Sutisman	Analisis Penggunaan Informasi Akuntansi Pada Umkm Usaha Souvenir Khas Papua		
Rabu, 29 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	2	Salma, Rini Lestari	Budaya Organisasi Islam Dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen	Hendi Yogi Prabowo, Ph.D	1
		Riantari Maharani, Fazli Syam BZ	Pengaruh Kinerja Satuan Pengawasan Internal, Budaya Organisasi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Sistem Pengendalian Internal Dalam Upaya Mewujudkan Good Governance Pada Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi		
		Reyhan Mahsa Pratama, Rini Lestari	Implementasi Akuntansi Lingkungan Dan Kinerja Lingkungan		
		Ayu Ramayani Abdurrachman	Analisis Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Pendekatan Berbasis Akuntansi Dan Berbasis Pasar (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020)		
	2	Eka Noor Asmara, Herbowo	Praktek Corporate Governance Dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan: Peran Manajemen Laba Sebagai Pemoderasi	Arief Rahman, Ph.D	2
		Yudi Santara Setyapurnama, Supardi, Sidiq Ashari	Praktik Real Earning Management, Corporate Governance Dan Nilai Perusahaan: Bukti Pada Industri Manufaktur Di Indonesia		
		Mohammad Suryahadi Rahman	Pengaruh Manajemen Laba Dan Tata Kelola Terhadap Tax Avoidance Dengan Tata Kelola Sebagai Pemoderasi		
		Rona Tanjung, Sri Langgeng Ratnasari, Yannik Ariyati, Widodo Ismanto, Dhenny Asmarazisa	Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Disiplin Kerja, Komunikasi Organisasi Dan Kompensasi Kerja Terhadap Kinerja Karyawan		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Rabu, 29 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	2	Andre Kusuma Adiputra, Poly Endrayanto Eko Christmawan, Nabilla Eka Meilaretasya	Analisis Portofolio Optimal Saham Yang Terdaftar Di Idxbumn 20 Bursa Efek Indonesia	Prof. Dr. Hadri Kusuma	3
		Galuh Anindita, Fahrul Imam Santoso	Implementasi Cash Management System (CMS) Dalam Belanja Daerah Di Dinas Perindustrian Dan Perdagangan Kabupaten Sleman		
		Catur Fatchu Ukhriyati, Sri Mulyati	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Manajemen Keuangan Pelaku Usaha Kecil Di Bidang Fashion		
		Raif Alfawaz, Rigel Nurul Fathah	Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Industri Kesehatan		
	2	Ichwan Fuady Falahinur	Eksplorasi Tingginya Turnover Karyawan Dalam Organisasi Filantropi (Studi Kasus Pada Lembaga Filantropi Human Initiative Yogyakarta)	Rifqi Muhammad, Ph.D	4
		Andi Agung Kumiawan Arifuddin, Dekar Urumsah	Faktor-Faktor Penentu Niat Pengguna Dalam Berdonasi Melalui Platform Urun Dana: Model Konseptual		
		Arifah, Ataina Hidayati	Pengaruh Karakteristik Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan Kepatuhan Syariah		
		Yana Ermawati, Yaya Sonjaya	Peran Religiusitas, Sanksi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Dan Kualitas Pelayanan Pajak Dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Pada Kpp Pratama Jayapura)		
		Widad Faizah, Ataina Hidayati	Pengaruh Pengungkapan Laporan Berkelanjutan Dan Tata Kelola Terhadap Kinerja Maqashid Syariah (Studi Kasus Bank Syariah Di Indonesia)		
	Kamis, 30 September 2021 (08.00-09.40 WIB)	1	Yulia Pratiwi, Johan Arifin	Determinan Kecurangan Dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia	Hendi Yogi Prabowo, Ph.D
Abdul Rahman Domili, Dekar Urumsah			Model Konseptual Peran Kecerdasan Spiritual, Akhlak Pemimpin Dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan Fraud		
Dini Windartanti, Dekar Urumsah			Model Konseptual Determinan Pengendalian Fraud Procurement Di Perguruan Tinggi Menggunakan Pentagon Theory		
Ina Liswanti			Transparansi Dan Akuntabilitas Lembaga Pengelola Zakat Dalam Mengelola Dana Bantuan Covid-19 Di Kota Medan		
Rahmawaty Hanny Yustrianthe, Evi Grediani			Determinan Perilaku Etis Mahasiswa Pendidikan Vokasi Akuntansi		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (08.00-09.40 WIB)	1	Asrah Mulyati, Johan Arifin	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pendeteksian Fraud	Yuni Nustini, Ph.D	2
		Nur Rizky Apdaressena	Influence Of Competence, Moral Reasoning, Due Professional Care, Auditor Integrity, And Professional Skepticism On Audit Quality		
		Rara Mita Mayang Aginsyah, Mahmudi	Determinan Tindakan Kecurangan Pada Organisasi Sektor Publik (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Ponorogo)		
		Dian Pertiwi, Yaya Sonjaya	Analisis Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Pelaksanaan Prosedur Audit Di Indonesia		
		Rahajeng Anindyajati, Reni Yendrawati	Persepsi Karyawan Mengenai Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan Fraud		
	1	Mia Lailatuddzikriyyah, Reni Yendrawati	Pengaruh Analis Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan	Dr. Nuritomo	3
		Rina Yuliasuty Asmara	Effect Of Solvency on Audit Opinion And Audit Delay		
		Putri Ratnasari, Kumalahadi	Pengujian Terhadap Praktik Kualitas Audit Yang Menurun Diluar Peran Stres		
		Ramadona Simbolon, Norsiah Ahmad	Karakteristik Demografi Gubernur Dan Fraud: Pembuktian Di Indonesia		
		Vero Deswanto	Literature Review: Perluasan Prosedur Audit Aset Tetap; Model Integrasi ISO 55000		
	1	Anita Primastiwi, Yunita Puspita Sari	Financial Distress, Ukuran Perusahaan Dan Risiko Litigasi Dalam Pengaruhnya Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019)	Dr. Januar Eko Prasetyo	4
		Fahrul Imam Santoso	Analisis Kinerja Keuangan Bpd Diy Dan Bpd Bjb Menggunakan Analisis Likuiditas, Profitabilitas, Dan Solvabilitas		
		Felicya Adelanam Soko, MG. Fitria Harjanti	Perbedaan Kinerja Perusahaan Perbankan Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19		
		Nelly Fonataba, Comelia Desiana Matani, Paulus K. Allo Layuk	Analisis Perbedaan PSAK 50, PSAK 55, dan SAK ETAP Pada Pelaporan PT. BPR Phidectama Abepura (Studi Kasus: PT. BPR Phidectama Abepura)		
		Neni Meidawati, Yuni Nustini, Endang Oktaviani	Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Nilai Perusahaan Dan Pengungkapan Csr		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (10.00 - 11.40 WIB)	2	Pamungkas Faizal Randi	Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Narsisme dan Politisi CEO Serta Kepemilikan Manajerial	Dr. Krismiaji	1
		Riska Maryam Kala, Paulus K. Allo Layuk, Cornelia Desiana Matani	Pengaruh Laba Akuntansi Dan Earning Per Share (EPS) Terhadap Dividen Kas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)		
		Neni Meidawati, Yuni Nustini, Rahmatunisa Mauludiah	Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Csr Dengan Size Sebagai Variabel Moderasi		
		Zenni Riana, Sri Elviani	Determinan Koefisien Respon Laba: Studi Kasus Industri Kimia Di Indonesia		
		Rahmi Nadiar, Wahyudin Nor	Cryptocurrency Untuk Pengembangan Akuntansi Di Indonesia		
	2	Sri Lestari Yuli P, Irmayani	Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Property, Real Estate, Dan Building Construction Di Bursa Efek Indonesia 2018-2020)	Dr. Erna Setiany	2
		Choirum Alfi Shariana Umami, Ana Sopanah, Dwi Anggarani	Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kesehatan Keuangan Perusahaan Pada PT. INKA (Persero) Madiun		
		I Putu Sugiarta Sanjaya, Gregorius Gunawan	Pengaruh Kepemilikan Perusahaan, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit Terhadap Internet Financial Reporting		
		Bhakti Helvi Rambe, Yudi Prayoga	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020		
		Ardelia Kumala Helga, Sriyono, Sri Luna Murdianingrum	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (10.00 - 11.40 WIB)	2	Ravika Permata Hati, Yeni Sulistiywati	Remodelling Penerapan Standar Akuntansi Emkm Pada Laporan Keuangan Usaha Mikro Dan Kecil (UMK) (Studi Kasus Pada Usaha Depot Air Minum Indah Water)	Dr. Syaikhul Faah	3
		Nella Yantiana	Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity, Dan Gender Diversity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019)		
	2	Zustika Nada Mahmudah, Diska Arlena Hafni	Penerapan Standar Rumah Sakit Syariah Di Bidang Akuntansi Dan Keuangan Pada Rs Muhammadiyah Lamongan		
		Fransiska Kandami, Hastutie Noor Andriati, Cornelia Desiana Matani	Pengaruh Earnings, Arus Kas, Size Perusahaan, Roi Dan Der Terhadap Return Saham		
		Nugroho Wisnu Murti, Indriyana Widyastuti	Menguji Dan Menemukan Saham Yang Salah Harga Dengan Indikator F-Score Value Investing		
	2	Yusuf Effendi, Rona Tumiur Mauli Caroline S	Studi Analisis Komparatif Kinerja Keuangan Bank Perkreditan Rakyat Konvensional Dan Syariah Dengan Camel Framework (Studi Empiris Bank Perkreditan Rakyat Yang Terdaftar Pada Otoritas Jasa Keuangan Di Kota Bekasi Tahun 2017 - 2019)	Dr. Fazli Syam Bz	4
		Yunike Litiyani Rahayu, Sylvia Christina Daat, Pascalina Van Sweet Sesa	Reaksi Pasar Modal Indonesia Sebelum dan Sesudah Pengumuman Kebijakan PSBB dan PPKM (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021)		
		Yuni Nustini, Salfa Ratri Nuraini	Analisis Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Corporate Governanceterhadap Pengungkapan Resiko Perusahaan		
		El Adam Bahtiar Rudiyanto, Marita, Lita Yulita	Analisis Pentagon Fraud Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)		
		Putri Purwaning Suci, Meinami Asnawi, Pascalina Van Sweet Sesa	Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Kasus: PT. Airasia Indonesia, Tbk)		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (13.00-14.30 WIB)	3	Dian Festiana Hadi Saputro, Dian Indriana Hapsari	Dampak Pandemi Corona Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Sektor Perkebunan & Pertambangan)	Prof. Ertina, Ph.D	1
		Emi Masyitah, Eka Pumama Sari	Analisis Penggunaan Z-Score Modifikasi Dalam Memprediksi Potensi Kebangkrutan Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia		
		Kadek Rahma Sari, Khaula Lutfiati Rohmah	Pengaruh Debt To Equity Ratio (Der), Return On Equity (Roe), Dan Net Profit Margin (Npm) Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2019		
		Cep Munazat Nurhikmat, Fahrul Imam Santoso	Implementasi Penghapusan Barang Milik Daerah Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah (Bkad) Kabupaten Sleman		
		Dhanurendra Surya Negara, Marfuah	Faktor Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa		
	3	Christine Herawati Limbong	Pengaruh Kebijakan Dividen Dan Earning Per Share (Eps) Terhadap Price To Book Value Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	Dr. Ana Sopanah	2
		Harly Jepindra Franco Sembel, Hadri Mulya	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit		
		Hady Maulana, Syukriy Abdullah	Pengaruh Dana Bagi Hasil Terhadap Aset Tetap Infrastruktur Dengan Belanja Modal Infrastruktur Sebagai Pemediasi Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Se-Sumatra Tahun 2018		
		Jihan Fathia, Mirna Indriani	Pengaruh Sistem Keuangan Desa Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Pengelolaan Dana Desa Dengan Moralitas Individu Sebagai Pemoderasi (Studi Di Desa Kabupaten/Kota Provinsi Aceh)		
		Musthofa Amin Khusani, Heru Fahlevi	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Informasi Akuntansi Pemerintah Dalam Pengambilan Keputusan Internal		
	3	Diah Isnaini Pratiwi, Hariman Bone	Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, Dan Latar Belakang Eksekutif Terhadap Tax Avoidance	Dr. Dewi Kusuma Wardani	3
		Yoremia Lestari Ginting, Muhammad Abadan Syakura	Determinan Perilaku Wajib Pajak Umkm Terhadap Niat Untuk Patuh Dan Kepatuhan Wajib Pajak Di Masa Pandemi Covid-19		
		Aditya S Kilo, Tri Handayani Amaliah, Siti Pratiwi Husain	Potensi Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Umkm Dimasa Pandemi Covid-19 Setelah Diterbitkan Insentif Pph 21 Final Umkm Ditanggung Pemerintah.		
		Afdar Hafidzin Faturohman, Ida Farida Adi Prawira	Pengukuran Cost Behavior Dan Creative Accounting Melalui Corporate Tax Rate Cuts Di Masa Pandemi Covid-19		
		Nurul Izzah Lubis, Citra Windy Lubis	Analisis Perhitungan Tax Shield Approach Dalam Mendeterminasikan Arus Kas Operasional		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (13.00-14.30 WIB)	3	Firazzahrana Naila Badzaly, Epi Fitriah	Pengaruh Penerapan Total Quality Management, Motivasi Kerja, Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial	Ayu Chairina Laksmi, Ph.D	4
		Fitria Nur Erawati, Dwi Anggarani	Analisis Harga Saham, Return Saham Dan Likuiditas Saham Sebelum Dan Sesudah Akuisisi Pada Pt Semen Indonesia		
		Kevin Dikko Laudza, Avininda Dewi Nindiasari	Determinan Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Di Indonesia		
		Fitriati Akmila, Khalla Okta Dega Laksana	Factors That Motivate Accounting Students To Pay Zakat & Sadaqah At Universitas Islam Indonesia (UII)		
		Sri Langgeng Ratnasari, Wanda Novita Sari	Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi Pada Mahasiswa Di Kota Batam		
Kamis, 30 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	4	Sutari, Dekar Urumah	Model Konseptual Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi	Dr. Meinarni Asnawi	1
		Eko Lasmono, Dekar Urumah	Model Konseptual Determinan Kepatuhan Pajak Transaksi Online Para Pelaku Usaha Mikro Kecil Dan Menengah		
		Samsi Ayu Andini, Ataina Hidayati	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Minat Wajib Pajak Dalam Menggunakan Konsultan Pajak		
		Riza Rahmady Daeng, Mahmudi	Pengaruh Penggunaan E-Filing, E-Billing, E-SPT dan E-Bupot terhadap Kepatuhan Wajib Pajak		
		Mohamad Fresal Sugeha, Dekar Urumah	Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan : Model Konseptual		
	4	Wulan Nelaifana, Umi Sulistyanti	Analisis Determinan Pilihan Berkarir Mahasiswa Akuntansi Di Bidang Perpajakan	Dr. Lilis Maryasih	2
		umairoh ayunda fitri	Pengaruh Insentif Pajak Dan Insentif Non- Pajak Terhadap Manajemen Laba		
		Suyoto, Yuni Nustini	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Aktual E-Filing: Pendekatan Integrasi Technology Acceptance Model dan Theory of Planned Behavior		
		Eva Fauziah Ahmad, Rizal Sukma Aliyudin	Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kuningan)		
		Huda Aulia Rahman, Wiwik Utami	Faktor-Faktor Pemicu Agresivitas Pajak: Gender Diversity Sebagai Pemoderasi		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	4	Melchiare Pia Sarta Mali, H.M. Sodik	Pengaruh Pad, Dau, Dak, Dan Dbh Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2017-2019	Dr. Aries Tanno	3
		Fitriana Nur Ica Dewi, Sopanah, Khojanah Hasan	Mengungkap Akuntansi Budaya Atas Pembiayaan Ritual Upacara Adat Kasada Suku Tengger Bromo Semeru		
		Entar Sutisman, Yana Ermawati	Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa		
		Randy Ariyadita Putra	Evaluasi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Umkm Selama Pandemi Covid-19 Di Kpp Kendari		
		Yola Andesta Valenty	Determinan Persepsi Wajib Pajak Mengenai Tax Evasion: Peran Norma Subjektif Dan Machiavellian		
	4	Dewi Kusuma Wardani, Khoirunnisa' Septirohmawati	Efek Moderasi Religiusitas Pada Pengaruh Pengetahuan Zakat Dan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Di Masa Pandemi Covid-19	Dr. Cahyo Budi Santoso	4
		Sri Ayem, Umi Wahidah	Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Pemanfaatan E-Billing Pajak Dengan Menggunakan Technology Acceptance Model (Tam) Pada Umkm Di Daerah Istimewa Yogyakarta		
		Mareta Krisdayanti, Gunarianto, Untung Wahyudi	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kecamatan Tirtoyudo		
		Rohadatul 'Aisy Atikah Putri, Gunarianto, Untung Wahyudi	Analisis Implementasi Terkait Pengurangan Atas Pajak Penghasilan Pasal 25 Peraturan Menteri Keuangan Nomor 82 Tahun 2021 Dan Keputusan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 537 Tahun 2000		
		Sumartono, Muhamad Yamin Noch, Nur Faradila Putri	Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Masa Pandemi Covid-19		

Sambutan Ketua Panitia

Assalamu'alaikum wr. wb.

Salam sejahtera untuk kita semua

Alhamdulillah, puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan kenikmatan dan kasih sayang dalam bentuk apapun, terutama kesehatan dan kesempatan mengikuti seminar dan konferensi nasional ini.

Tahun ini 5th *National Conference on Accounting and Finance* (NCAF) diselenggarakan dalam kondisi pandemi dan dilaksanakan secara daring. Kami menyiapkan perhelatan ini secara daring mengingat kondisi pandemi yang belum berakhir dan masih diberlakukan kebijakan PPKM. Penyelenggaraan 5th NCAF tahun 2021 ini mengusung tema:

"Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional"

Kondisi pandemi yang hingga saat ini belum usai tentu menjadi tantangan tersendiri bagi pemerintah untuk merealisasikan target perpajakan. Di sisi lain, penanganan pandemi Covid-19 dan pemulihan ekonomi nasional membutuhkan biaya yang cukup besar. Penanganan pandemi Covid-19 melalui vaksinasi masal menumbuhkan optimisme baru agar aktivitas dunia usaha kembali menggeliat. Berbagai strategi dan kebijakan juga perlu dipertimbangkan untuk memberikan dukungan kepada dunia usaha dalam memulihkan perekonomiannya. Melalui seminar 5th NCAF ini merupakan bagian dari ikhtiar kita dimana kita bisa berdiskusi mengenai gagasan dan strategi perpajakan ke depan dalam rangka mempercepat pemulihan ekonomi nasional pasca pandemi.

Ibu, Bapak, dan hadirin yang kami muliakan,

Atas nama segenap panitia, saya mengucapkan terima kasih kepada semua partisipan konferensi dan selamat bagi para pemakalah yang terpilih mempresentasikan penelitiannya dalam forum konferensi. Pada NCAF ini akan dipresentasikan 116 artikel dari berbagai universitas di Indonesia yang sebagian besar merupakan hasil penelitian. NCAF kali ini merupakan NCAF ke-5 yang diselenggarakan oleh Program Studi Magister Akuntansi UII, kami terus berikhtiar untuk selalu meningkatkan kualitasnya. Untuk itu, dalam NCAF ini kami mengajak universitas-universitas lain sebagai mitra. Pada NCAF kali ini bergabung 20 universitas mitra sebagai co-host. Untuk itu, kami juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada para universitas mitra.

Ibu, Bapak, dan hadirin yang berbahagia,

Sebagai penyelenggara NCAF ini, kami mengucapkan terima kasih dan apresiasi setinggi-tingginya khususnya kepada:

1. Pimpinan Universitas, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Jurusan Akuntansi, dan Program Studi Magister Akuntansi UII
2. Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah DI. Yogyakarta
3. Para pembicara seminar: Bapak Prof. Mardiasmo, MBA., PhD., Ak., CA., QIA.; Bapak Yunipan Nur Yogananta, MBA.; Bapak Darussalam, S.E., M.Si., LL.M. Int. Tax, CA; dan Bapak Hery Zudianto, S.E., M.M.
4. Para reviewer dan pembahas
5. Para peserta seminar
6. Para panitia dan semua pihak yang telah bekerja keras menyiapkan acara ini.

Akhirnya, saya mengucapkan selamat mengikuti seminar dan konferensi pada 5th NCAF ini. Sungguhpun kami telah berikhtiar maksimal menyiapkan acara ini, atas nama panitia saya memohon maaf atas segala kekurangan dan kekhilafan. Semoga aktivitas kita selama dua hari ini bermanfaat dan diridhoi Allah SWT. Aamiin.

Bilahirraufiq wal hidayah

Wassalamu'alaikum wr. wb.

Yogyakarta, 29 September 2021
Ketua Panitia 5th NCAF

Dr. Mahmudi, SE., M.Si., Ak., CA., CMA.

Sambutan Dekan FBE UII

Assalamualaikum wr. wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Kuasa, dimana kita dapat bersama-sama meluangkan waktu dan meringankan langkah untuk hadir dalam seminar nasional hari ini dengan tema:

“Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional”

Saat ini, kita tahu bahwa dunia sedang mengalami musibah bersama yaitu adanya pandemic Covid-19. Covid-19 menimbulkan guncangan bagi hampir seluruh negara di dunia. Permasalahan yang ditimbulkan oleh adanya Covid-19 ini tidak hanya di bidang kesehatan, tetapi juga ekonomi dan keuangan. Secara global, pertumbuhan ekonomi dunia diperkirakan mengalami pertumbuhan negatif. Di sisi lain, ahli kesehatan masih belum bisa memperkirakan secara pasti kapan pandemi ini akan berakhir. Kondisi ini juga menjadi tantangan bagi pemerintah merealisasikan pencapaian target perpajakan.

Dalam kapasitas sebagai akademisi, konferensi nasional ini adalah bagian dari komitmen Universitas untuk mewadahi kegiatan tukar gagasan berupa temuan-temuan ilmiah dari para peserta konferensi.

Pada kesempatan konferensi nasional kali ini, kami juga menghadirkan 4 pembicara utama yang kita kenal memiliki reputasi yang sangat baik di bidangnya, Bapak Prof. Mardiasmo, MBA., PhD., Ak., CA., Bapak Yunipan Nur Yogananta, MBA., Bapak Darussalam, S.E., M.Si., LL.M. Int. Tax., dan Bapak Herry Zudianto, SE., M.M. Diharapkan dengan pemaparan dari para pakar di bidang perpajakan ini, peserta dapat memahami dampak yang ditimbulkan pandemi Covid-19 terhadap perpajakan di Indonesia. Kemudian bagaimana strategi dan kebijakan perpajakan yang tepat dalam mendukung percepatan pemulihan ekonomi nasional.

Kami menyadari konferensi ini tidak mungkin dapat terlaksana tanpa dukungan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, kami ingin mengucapkan terima kasih atas atensi dan kerjasama Bapak Ibu semua, terutama para co-host yang telah mendukung jalannya kegiatan ini dan presenter yang telah berkontribusi mengirimkan papernya. Semoga dari diselenggarakannya konferensi ini, Bapak/Ibu presenter dapat menerima insight dan masukan-masukan berharga yang bermanfaat untuk meningkatkan kualitas paper Bapak/Ibu sekalian, sehingga nantinya dapat memberikan sumbangsih bagi pengembangan akuntansi baik secara keilmuan maupun praktiknya di Indonesia.

Akhir kata, mohon maaf jika ada yang kurang berkenan dari penyampaian ini. Sekali lagi, kami ucapkan selamat mengikuti konferensi nasional NCAF ini. Semoga apa yang kita lakukan hari ini membawa sebesar-besar manfaat bagi sesama. Amin.

Wassalamualaikum wr. wb.

Yogyakarta, 29 September 2021

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

Prof. Jaka Sriyana, S.E., M.Si., Ph.D.

Daftar Isi

Rundown Kegiatan	iii
Jadwal Presentasi Pemakalah (Sesi Paralel)	iv
Sambutan Ketua Panitia	xiii
Sambutan Dekan FBE UII	xv
Daftar Isi	xvii
1. Pengaruh Kompetensi, Moral Reasoning, Due Profesional Care, Integritas Auditor, dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)	1
2. Determinan Niat Penggelapan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM): Model Konseptual	2
3. Faktor yang Berpengaruh terhadap Nilai Perusahaan dan Pengungkapan CSR	3
4. Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Disiplin Kerja, Komunikasi Organisasi dan Kompensasi Kerja terhadap Kinerja Karyawan	4
5. Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Masa Pandemi Covid-19	5
6. Pengujian terhadap Praktik Kualitas Audit yang Menurun di luar Peran Stres	6
7. Model Pengukuran Kinerja Lembaga Keuangan Sosial Syariah	7
8. Analisis Perbedaan PSAK 50 & PSAK 55 dan SAK ETAP pada Pelaporan PT. BPR Phidectama Abepura (Studi Kasus: PT. BPR Phidectama Abepura)	8
9. Pengaruh Earnings, Arus Kas, Size Perusahaan, ROI dan DER terhadap Return Saham	9
10. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Maqashid Syariah	10
11. Pengaruh Laba Akuntansi dan Earning Per Share (Eps) terhadap Dividen Kas (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)	11
12. Studi Analisis Komparatif Kinerja Keuangan Bank Perkreditan Rakyat Konvensional dan Syariah dengan Camel Framework (Studi Empiris Bank Perkreditan Rakyat yang Terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan di Kota Bekasi Tahun 2017 - 2019)	12
13. Analisis dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan Sumber Daya Manusia dan Siklus Penggajian: Studi Kasus pada PT ABC	13

14. Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak _____	14
15. Dampak Pandemi Corona terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Sektor Perkebunan & Pertambangan) _____	15
16. Analisis Pengaruh Modal Intelektual terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pendekatan Berbasis Akuntansi dan Berbasis Pasar (Studi pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020) _____	16
17. Konsep Penerapan Akad Salam pada Penjualan Laptop Online di Marketplace Besar Indonesia _____	17
18. Pengaruh Debt To Equity Ratio (DER), Return On Equity (ROE), dan Net Profit Margin (NPM) terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019 _____	18
19. Perbedaan Kinerja Perusahaan Perbankan Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 _____	19
20. Analisis Portofolio Optimal Saham yang Terdaftar di IDX BUMN 20 Bursa Efek Indonesia _____	20
21. Evaluasi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Selama Pandemi Covid-19 di KPP Kendari _____	21
22. Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kuningan) _____	22
23. Implementasi Akuntansi Lingkungan dan Kinerja Lingkungan _____	23
24. Pengaruh Penerapan Total Quality Management, Motivasi Kerja, Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Manajerial _____	24
25. Efektifitas Sistem Informasi Akuntansi, In-role Performance dan Innovative Performance _____	25
26. Pengukuran Cost Behavior dan Creative Accounting melalui Corporate Tax Rate Cuts di Masa Pandemi Covid-19 _____	26
27. Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pengungkapan CSR dengan Size sebagai Variabel Moderasi _____	27
28. Faktor Faktor yang Mempengaruhi Pemanfaatan E-Billing Pajak dengan Menggunakan Technology Acceptance Model (TAM) pada UMKM di Daerah Istimewa Yogyakarta _____	28

29. Budaya Organisasi Islam dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen _____	29
30. Faktor-faktor yang Memengaruhi Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa _____	30
31. Literature Review: Perluasan Prosedur Audit Aset Tetap; Model Integrasi ISO 55000 _____	31
32. Effect of Solvency on Audit Opinion and Audit Delay _____	32
33. Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Kasus: PT. AirAsia Indonesia, Tbk) _____	33
34. Praktek Corporate Governance dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan: Peran Manajemen Laba Sebagai Pemoderasi _____	34
35. Faktor-faktor Pemicu Agresivitas Pajak: Gender Diversity sebagai Pemoderasi _____	35
36. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pendeteksian Fraud _____	36
37. Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Keluarga terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan CSR _____	37
38. Reaksi Pasar Modal Indonesia Sebelum dan Sesudah Pengumuman Kebijakan PSBB dan PPKM (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021) _____	38
39. Efek Moderasi Religiusitas pada Pengaruh Pengetahuan Zakat dan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak di Masa Pandemi Covid-19 _____	39
40. Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Angsuran Pembiayaan Lembaga Keuangan Mikro Syariah _____	40
41. Determinan Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur di Indonesia _____	41
42. Analisis Penggunaan Informasi Akuntansi pada UMKM Usaha Souvenir Khas Papua _____	42
43. Cryptocurrency untuk Pengembangan Akuntansi di Indonesia _____	43
44. Pengaruh Karakteristik Dewan Pengawas Syariah terhadap Pengungkapan Kepatuhan Syariah _____	44
45. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi Republik Indonesia) _____	45

46. Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Industri Kesehatan _____	46
47. Pengaruh Manajemen Laba dan Tata Kelola terhadap Tax Avoidance dengan Tata Kelola sebagai Pemoderasi _____	47
48. Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi pada Mahasiswa di Kota Batam _____	48
49. Model Konseptual Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi _____	49
50. Eksplorasi Tingginya Turnover Karyawan dalam Organisasi Filantropi (Studi Kasus pada Lembaga Filantropi Human Initiative Yogyakarta) _____	50
51. Model Konseptual Determinan Kepatuhan Pajak Transaksi Online para Pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah _____	51
52. Penerapan Standar Rumah Sakit Syariah di Bidang Akuntansi dan Keuangan pada RS Muhammadiyah Lamongan _____	52
53. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Minat Wajib Pajak dalam Menggunakan Konsultan Pajak _____	53
54. Remodelling Penerapan Standar Akuntansi Emkm pada Laporan Keuangan Usaha Mikro dan Kecil (UMK) (Studi Kasus pada Usaha Depot Air Minum Indah Water) _____	54
55. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Financial Distress pada Perbank Syariah di Indonesia Tahun 2015-2019 _____	55
56. Pengaruh Dana Bagi Hasil terhadap Aset Tetap Infrastruktur dengan Belanja Modal Infrastruktur sebagai Pemediasi (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota se-Sumatra Tahun 2018) _____	56
57. Pengaruh Penggunaan E-Filing, E-Billing, E-Spt dan E-Bupot terhadap Kepatuhan Wajib Pajak _____	57
58. Determinan Tindakan Kecurangan pada Organisasi Sektor Publik (Studi pada Pemerintah Kabupaten Ponorogo) _____	58
59. Persepsi Karyawan mengenai Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pencegahan Fraud _____	59
60. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak PBB Perdesaan-Perkotaan _____	60

61. Analisis Penggunaan Z-Score Modifikasi dalam Memprediksi Potensi Kebangkrutan Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia _____	61
62. Implementasi Cash Management System (CMS) dalam Belanja Daerah di Dinas Perindustrian dan Perdagangan Kabupaten Sleman _____	63
63. Determinan Koefisien Respon Laba: Studi Kasus Industri Kimia di Indonesia _	64
64. Karakteristik Demografi Gubernur dan Fraud: Pembuktian di Indonesia _____	65
65. Analisis Pentagon Fraud dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negarayang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018) _____	66
66. Pengaruh Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Jumlah Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan Pajak UMKM _____	67
67. Praktik Real Earning Management, Corporate Governance dan Nilai Perusahaan: Bukti pada Industri Manufaktur di Indonesia _____	68
68. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba _____	69
69. Financial Distress, Ukuran Perusahaan dan Risiko Litigasi dalam Pengaruhnya terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019) _____	70
70. Pengaruh Analisis Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan _____	71
71. Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan: Model Konseptual _____	72
72. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, dan Latar Belakang Eksekutif Terhadap Tax Avoidance _____	73
73. Determinan Perilaku Etis Mahasiswa Pendidikan Vokasi Akuntansi _____	74
74. Determinan Kecurangan dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia _____	75
75. Analisis Determinan Pilihan Berkarir Mahasiswa Akuntansi di Bidang Perpajakan _____	76
76. Pengaruh Pengungkapan Laporan Berkelanjutan dan Tata Kelola terhadap Kinerja Maqashid Syariah (Studi Kasus Bank Syariah di Indonesia) _____	77

77. Determinan Persepsi Wajib Pajak Mengenai Tax Evasion: Peran Norma Subjektif dan Machiavellian _____	78
78. Model Konseptual Peran Kecerdasan Spiritual, Akhlak Pemimpin dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Fraud _____	79
79. Peran Religiusitas, Sanksi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan Pajak dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada KPP Pratama Jayapura) _____	80
80. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Manajemen Keuangan Pelaku Usaha Kecil di Bidang Fashion _____	81
81. Faktor-Faktor Penentu Niat Pengguna dalam Berdonasi melalui Platform Urun Dana: Model Konseptual _____	82
82. Pengaruh Insentif Pajak dan Insentif Non- Pajak terhadap Manajemen Laba _	83
83. Transparansi dan Akuntabilitas Lembaga Pengelola Zakat dalam Mengelola Dana Bantuan Covid-19 di Kota Medan _____	84
84. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Tirtoyudo _____	85
85. Menguji dan Menemukan Saham yang Salah Harga dengan Indikator F-Score Value Investing _____	86
86. Pengaruh Sistem Keuangan Desa terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Pengelolaan Dana Desa dengan Moralitas Individu sebagai Pemoderasi (Studi di Desa Kabupaten/Kota Provinsi Aceh) _____	87
87. Implementasi Penghapusan Barang Milik Daerah pada Badan Keuangan dan Aset Daerah (Bkad) Kabupaten Sleman _____	88
88. Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi kasus perusahaan property, real esate, dan building construction di Bursa Efek Indonesia 2018-2020) _____	89
89. Potensi Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM dimasa Pandemi Covid-19 Setelah Diterbitkan Insentif PPh 21 Final UMKM Ditanggung Pemerintah. _____	90
90. Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kesehatan Keuangan Perusahaan Pada Pt Inka (Persero) Madiun _____	91
91. Model Konseptual Determinan Pengendalian Fraud Procurement di Perguruan Tinggi menggunakan Pentagon Theory _____	92

92. Analisis Kinerja Keuangan BPD DIY dan BPD BJB Menggunakan Analisis Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas _____	93
93. Analisis Implementasi Terkait Pengurangan Atas Pph 25 Pmk 82/2021 & Kep 537/2000 _____	94
94. Analisis Profitabilitas, Financial Leverage, dan Corporate Governance terhadap Pengungkapan Resiko Perusahaan _____	95
95. Faktor Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa _____	96
96. Pengaruh PAD, DAU, DAK, dan DBH terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2017-2019 _____	97
97. Factors That Motivate Accounting Students to Pay Zakat & Sadaqah at Universitas Islam Indonesia (UII) _____	98
98. Pandemi COVID-19 Risk dan Minat Penggunaan Mobile Banking: Menilik Pengaruh Dukungan Pemerintah _____	99
99. Analisis Perhitungan Tax Shield Approach dalam Mendeterminasikan Arus Kas Operasional _____	100
100. Analisis Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Pelaksanaan Prosedur Audit di Indonesia _____	101
101. Carbon Emission Disclosure: Ditinjau Dari Aspek Board Of Directors, Managerial Ownership, Dan Audit Committee _____	102
102. Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI TAHUN 2017-2019) ____	103
103. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020 _____	104
104. Pengaruh Kebijakan Dividen dan Earning Per Share (EPS) terhadap Price To Book Value Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia _____	105
105. Pengaruh Kinerja Satuan Pengawasan Internal, Budaya Organisasi, dan Komitmen Organisasi terhadap Sistem Pengendalian Internal dalam Upaya Mewujudkan Good Governance pada Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi _	106
106. Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity, dan Gender Diversity terhadap Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi	

(Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019) _____	107
107. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Informasi Akuntansi Pemerintah dalam Pengambilan Keputusan Internal _____	108
108. Pengaruh Teknologi Informasi, E-Commerce dan Cloud Computing terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi _____	109
109. Analisis Harga Saham, Return Saham dan Likuiditas Saham Sebelum dan Sesudah Akuisisi pada PT Semen Indonesia _____	110
110. Pengaruh Kepemilikan Perusahaan, Dewan Komisaris, dan Komite Audit terhadap Internet Financial Reporting _____	111
111. Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Aktual E-filing: Pendekatan Integrasi Technology Acceptance Model dan Theory of Planned Behavior _____	112
112. Mengungkap Akuntansi Budaya Atas Pembiayaan Ritual Upacara Adat Kasada Suku Tengger Bromo Semeru _____	113
113. Determinan Perilaku Wajib Pajak UMKM terhadap Niat Untuk Patuh dan KepatuhanWajib Pajak di Masa Pandemi Covid-19 _____	114
114. Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Penghindaran Pajak _____	115
115. Pengaruh Modified Value Added Intellectual Capital (M-Vaic) Terhadap Kinerja Berbasis Keuangan dan Kinerja Berbasis Pasar (Studi pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) _____	116
116. Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Narsisme dan Politisi CEO Serta Kepemilikan Manajerial _____	117

Pengaruh Kompetensi, *Moral Reasoning*, *Due Profesional Care*, Integritas Auditor, dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)

Nur Rizky Apdaresena

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

riryizkyapda14@gmail.com

Abstrak

Meningkatnya kasus korupsi yang terjadi di Indonesia, baik itu penyalahgunaan wewenang yang dilakukan oleh akuntan publik maupun penurunan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor di akuntan publik itu sendiri, menyebabkan kepercayaan masyarakat semakin berkurang terhadap profesi yang seharusnya, sehingga menyebabkan audit dituntut untuk semakin meningkatkan kualitas auditnya. Penelitian ini mempunyai tujuan untuk melakukan pembuktian secara empiris mengenai pengaruh kompetensi, *moral reasoning*, *due profesional care*, integritas auditor, dan skeptisme profesional terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *purposive sampling*, dan sampel yang digunakan yaitu seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta. Metode pengumpulan data dilakukan dengan survei menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi berganda.

Kata kunci: *Due Profesional Care*, Integritas Auditor, Kompetensi, *Moral Reasoning*, dan Skeptisme Profesional.

Determinan Niat Penggelapan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM): Model Konseptual

Wisnu Cahyono, Dekar Urumsah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia
cahyono.wisnu@gmail.com

Abstrak

Penggelapan pajak menjadi salah satu faktor tidak tercapainya target penerimaan pajak di Indonesia. Secara umum wajib pajak merasa enggan membayar pajak, karena mereka menganggap bahwa membayar pajak akan mengurangi pendapatan mereka. Oleh karena itu, wajib pajak selalu berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin atau bahkan menghindarinya. Berdasarkan beberapa penelitian terdahulu, ada beberapa faktor yang mempengaruhi niat penggelapan pajak, seperti: *self-assessment system*, teknologi dan informasi perpajakan, tarif pajak, dan sanksi pajak. Penelitian ini akan mengkaji pengaruh *self-assessment system*, teknologi dan informasi perpajakan, tarif pajak, dan sanksi pajak terhadap niat penggelapan pajak penghasilan orang pribadi pelaku usaha mikro kecil dan menengah (UMKM).

Kata kunci: Niat Penggelapan Pajak, *Self-assessment System*, Sanksi Pajak, Tarif Pajak, dan Teknologi dan Informasi Perpajakan.

Faktor yang Berpengaruh terhadap Nilai Perusahaan dan Pengungkapan CSR

Neni Meidawati*, Yuni Nustini, Endang Oktaviani

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*neni.meidawati@uii.ac.id

Abstract

This study aims to determine the effect of leverage, profitability, and firm value with CSR disclosure as a moderating variable. The dependent variabel used in this study is firm value as proxied by PBV. The independent variables used are leverage (der, profitability (ROA), and size. And the variable moderating is CSR disclosure proxied by CSRDI. The study uses data taken from the annual reports of the cosmetic and household goods sub-sector companies listed on the IDX in the 2015 to 2019. The data analysis tecnique used in this study is Moderated Regression Analysis (MRA). Based on the result, the result show that leverage has not effect on firm size, profitability has a positive effect on firm value, size has a negative effect on firm value, CSR disclosure can moderate the relationship between leverage and firm value, CSR disclosure can't moderate the relationship between profitability and firm value, CSR disclosure can't moderate the relationship between size and firm value.

Keywords: CSR disclosure, Firm value, Leverage, Profitability, Size.

Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Disiplin Kerja, Komunikasi Organisasi dan Kompensasi Kerja terhadap Kinerja Karyawan

Rona Tanjung*, Sri Langgeng Ratnasari, Yannik Ariyati, Widodo Ismanto, Dhenny Asmarazisa

Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Riau Kepulauan

*ronatanjungo7@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh gaya kepemimpinan, disiplin kerja, komunikasi organisasi dan kompensasi kerja baik secara parsial dan simultan terhadap kinerja karyawan Jenis data dalam penelitian ini adalah data kuantitatif. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Populasi pada penelitian ini seluruh karyawan PT. Dnatech Nusantara Abadi Batam yaitu sejumlah 50 orang dengan pengambilan sampel menggunakan teknik sampel jenuh. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap kinerja karyawan pada PT.Dnatech Nusantara Abadi Batam, disiplin kerja berpengaruh terhadap kinerja karyawan pada PT.Dnatech Nusantara Abadi Batam, komunikasi organisasi berpengaruh terhadap kinerja karyawan pada PT.Dnatech Nusantara Abadi Batam, kompensasi kerja berpengaruh terhadap kinerja karyawan pada PT.Dnatech Nusantara Abadi Batam, dan gaya kepemimpinan, disiplin kerja, komunikasi organisasi, dan kompensasi kerja secara simultan berpengaruh terhadap kinerja karyawan pada PT.Dnatech Nusantara Abadi Batam, hal ini terlihat dari hasil uji F memperlihatkan nilai F sebesar 15,920 ($F_{hitung} > 2,57$ (F_{tabel}) dan nilai *probabilitas signifikansi* sebesar $0,000 < 0,05$.

Kata kunci: Disiplin Kerja, Gaya Kepemimpinan, Kinerja, Kompensasi Kerja, Komunikasi Organisasi.

Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Masa Pandemi Covid-19

Sumartono, Muhamad Yamin Noch, Nur Faradila Putri

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Yapis Papua
destyantoro80@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan, sanksi pajak, sosialisasi pajak dan penghapusan denda pajak terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Kota Jayapura. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak kendaraan bermotor yang berada di Kota Jayapura, 100 responden dijadikan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan rumus slovin. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan, dan sanksi pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor sedangkan sosialisasi pajak berpengaruh negatif terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor dan untuk variabel penghapusan denda pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Kota jayapura. Sehingga penelitian ini dapat memperoleh bukti empiris mengenai faktor-faktor yang dianggap sangat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor dalam situasi krisis akibat pandemi Covid-19 dan juga dapat memberikan informasi kepada pihak pemerintah dalam hal ini kepada Kantor Samsat Kota Jayapura untuk dijadikan sumber informasi yang relevan dalam rangka mengevaluasi untuk lebih meningkatkan kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor.

Kata kunci: Kepatuhan Wajib Pajak, Pandemi Covid-19, Penghapusan Denda Pajak, Sanksi Pajak.

Pengujian terhadap Praktik Kualitas Audit yang Menurun di luar Peran Stres

Putri Ratnasari*, Kumalahadi

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*putriratnao46@gmail.com

Abstrak

Maraknya kasus memanipulasi laporan keuangan dan hasil audit yang didalamnya melibatkan peran akuntan publik dikarenakan adanya berbagai beban yang pada akhirnya memicu rasa lelah baik secara fisik maupun psikologis yang dapat menimbulkan stres. Adanya stres yang dialami oleh auditor dapat menimbulkan *burnout*. Tujuan dari *paper* ini adalah untuk melihat hubungan *burnout* dengan *job satisfaction*, *job performance*, dan *turnover intention*. Data diperoleh melalui kuesioner yang disebarakan kepada auditor yang bekerja di KAP Yogyakarta. Data diolah menggunakan *software SPSS*.

Kata kunci: *Burnout*, *Job Performance*, *Job Satisfaction*, *Turnover Intention*.

Model Pengukuran Kinerja Lembaga Keuangan Sosial Syariah

Cahyo Budi Santoso^{1*}, Rika Purwani²

¹Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau Kepulauan

²Magister Keuangan Syariah, Fakultas Ekonomi Digital, Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan

*cafanao7@gmail.com

Abstrak

Optimalisasi dana sosial Islam yang dikelola secara profesional sesuai dengan prinsip kehati-hatian dan profesionalitas, diharapkan mampu meningkatkan efektifitas dan efisiensi dalam pengelolaannya. Dalam konteks Indonesia, keuangan sosial Islam identik dengan institusi zakat dan wakaf. Hingga kini, di Indonesia belum adanya standar pengukuran kinerja yang menjadi pedoman dalam pengendalian dan pengawasan. Penelitian ini merupakan wujud upaya membangun model pengukuran kinerja lembaga keuangan sosial syariah yang hasilnya diharapkan mampu menginterpretasikan kondisi dan performa kinerja lembaga keuangan sosial syariah secara *real-time*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan deskriptif kualitatif berbasis literatur atau kajian pustaka (*library research*). Dalam pengukurannya, dapat dilakukan secara mandiri dengan memperhatikan dimensi keuangan berupa rasio yang terdiri atas rasio aktivitas, rasio efisiensi, rasio operasional, rasio likuiditas dan rasio pertumbuhan, serta dimensi non-keuangan yang terdiri atas manajemen umum, pengendalian risiko, kepatuhan syariah, dan dampaknya terhadap penerima manfaat. Dari hasil pengukuran tersebut, kemudian membentuk kategori penilaian kinerja.

Kata kunci: Keuangan Syariah, Pengukuran Kinerja, Sosial Islam.

Analisis Perbedaan PSAK 50 & PSAK 55 dan SAK ETAP pada Pelaporan PT. BPR Phidectama Abepura (Studi Kasus: PT. BPR Phidectama Abepura)

Nelly Fonataba*, **Cornelia Desiana Matani**, **Paulus K. Allo Layuk**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cendrawasih

*ly.nellyo1@gmail.com

Abstrak

Perubahan kebijakan yang terjadi di Bank Perkreditan Rakyat dimana sebelum tahun 2010 masih menggunakan PSAK 50 & 55 hingga ditetapkannya kebijakan baru yang bertujuan untuk menselaraskan pelaporan BPR dengan karakteristik BPR tersebut dengan mengharuskan BPR menggunakan kebijakan baru yaitu SAK ETAP. Perubahan kebijakan berdampak kepada berubahnya akun dalam laporan keuangan neraca dan laba rugi di BPR. Metode analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penyusunan neraca dan laba rugi pada PT. BPR Phidectama Abepura tahun 2011 belum menerapkan surat edaran dari Bank Indonesia. Oleh sebab itu, akun pada laporan keuangan tahun 2011 tidak ada perubahan dibagian laporan keuangan neraca dan ada penambahan satu akun dalam laporan keuangan laba rugi. Berbeda dengan penyusunan neraca dan laba rugi pada tahun 2017, dimana pada laporan keuangan tahun 2017 sudah konsisten dengan kebijakan yang berlaku dan akun yang ada dalam pelaporan tahun 2017 telah sesuai dengan kebijakan SAK ETAP.

Kata kunci: Laporan Keuangan, PSAK, PT. BPR Phidectama Abepura, SAK ETAP.

Pengaruh Earnings, Arus Kas, Size Perusahaan, ROI dan DER terhadap Return Saham

Fransiska Federika Kandami*, Hastutie Noor Andriati, Cornelia Desiana Matani
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih
*fkandami99@gmail.com

Abstrak

Alasan utama investor melakukan investasi pada pasar modal adalah untuk mendapatkan pengembalian atau *return* saham. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh laba akuntansi, arus kas operasi, arus kas investasi, arus kas pendanaan, *size* perusahaan, *return on investment* dan *debt to equity ratio* terhadap *return* saham serta populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan LQ 45 periode 2015-2020. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel 20 perusahaan. Metode analisis data menggunakan metode regresi berganda dengan alat analisis data yaitu SPSS Versi 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial maupun simultan laba akuntansi, arus kas operasi, arus kas investasi, arus kas pendanaan, *size* perusahaan, *return on investment*, dan *debt to equity ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap *return* saham. Tidak terdapat perbedaan dari laba akuntansi, arus kas operasi, arus kas investasi, arus kas pendanaan dan *return* saham pada sebelum pandemi dan selama pandemi *Covid-19*. Namun terdapat perbedaan dari *size* perusahaan, *return on investment* dan *debt to equity ratio* pada sebelum pandemi dan selama pandemi *Covid-19*.

Kata kunci: Arus Kas, DER, *Earnings*, Return Saham, ROI, Size Perusahaan.

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja *Maqashid Syariah*

Fatkhiya Ainur Rahma*, Johan Arifin

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia

*fatkhiyaainurrahma@gmail.com

Abstrak

Maqashid syariah mencakup kesejahteraan manusia dan lingkungan sekitarnya sesuai aturan hukum islam yang dirancang untuk mencapai tujuan di dunia maupun akhirat. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja *maqashid syariah* pada bank syariah di Indonesia. Sampel penelitian adalah 14 bank umum syariah di Indonesia yang terdaftar di OJK antara tahun 2014-2019. Metode pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dana syirkah temporer dan Dewan Komisaris tidak berpengaruh signifikan; ROA dan DPS berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja *maqashid syariah*. Penelitian ini menambahkan variabel kontrol ukuran bank syariah, dan hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran bank syariah tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja *maqashid syariah*.

Kata kunci: Dana Syirkah Temporer, Kinerja *Maqashid Syariah*, ROA.

Pengaruh Laba Akuntansi dan *Earning Per Share* (Eps) terhadap Dividen Kas (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

Riska Maryam Kala*, Paulus K. Allolayuk, Cornelia D. Matani

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih

*riskamaryam10@gmail.com

Abstrak

Dividen kas merupakan hal yang penting bagi investor ketika berinvestasi pada suatu perusahaan. Investor cenderung memilih dividen karena hasil yang didapatkan lebih pasti dibandingkan dengan keuntungan modal saham. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh laba akuntansi dan *earning per share* terhadap dividen kas. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu laba akuntansi dan *earning per share* serta variabel dependen yaitu dividen kas. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 90 sampel dengan 18 perusahaan. Analisis data yang digunakan deskriptif statistik, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan uji hipotesis. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan laba akuntansi dan *earning per share* berpengaruh signifikan terhadap dividen kas.

Kata kunci: Dividen Kas, *Earning Per Share*, Laba Akuntansi.

Studi Analisis Komparatif Kinerja Keuangan Bank Perkreditan Rakyat Konvensional dan Syariah dengan *Camel Framework* (Studi Empiris Bank Perkreditan Rakyat yang Terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan di Kota Bekasi Tahun 2017 - 2019)

Yusuf Effendi*, Rona Tumiur Mauli C. Simorangkir

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercubuana

*yusuffeffendi87@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan komparasi kinerja keuangan Bank Perkreditan Rakyat konvensional dan syariah dengan *camel framework* pada Bank Perkreditan Rakyat yang terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan di Kota Bekasi tahun 2017 – 2019. Populasi dalam penelitian ini 41 BPR Konvensional dan 4 BPR Syariah. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan sampel yang terpilih adalah 41 Bank atau 123 data Bank. Teknik analisis data menggunakan program SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada perbedaan tingkat kinerja keuangan bank pada rasio keuangan ROA, LDR/FDR, CAR. Selanjutnya hasil menunjukkan tidak ada perbedaan tingkat kinerja keuangan bank pada rasio keuangan NPL/NPF, *Cash Ratio*, dan NIM antara Bank Perkreditan Rakyat Konvensional dan Bank Pembiayaan Rakyat Syariah. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pihak tertentu seperti pihak bank, akademisi, dan peneliti berikutnya. Bagi peneliti selanjutnya penulis menyarankan untuk menambah kategori atau metode lain dan untuk sampel penelitian bisa membandingkan Bank antar Negara seperti Malaysia atau Singapura, mengingat penelitian ini hanya dilakukan untuk bank yang ada di Indonesia.

Kata kunci: BOPO, CAMEL, CAR, *Cash Ratio*, LDR/FDR, NIM, NPL, ROA.

Analisis dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan Sumber Daya Manusia dan Siklus Penggajian: Studi Kasus pada PT ABC

Latif Alias Saleh Mulyono

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Indonesia
acikalare@yahoo.com

Abstrak

Aktivitas yang ada pada departemen sumber daya manusia meliputi melakukan proses rekrutmen dan penerimaan karyawan; pelatihan; proses penggajian; evaluasi karyawan serta pelepasan karyawan. PT ABC adalah salah satu perusahaan manufaktur di bidang kimia di Jawa Timur dan masih mengelola sumber daya manusia secara manual dan ada beberapa masalah dalam mengelola data karyawan sehingga dibutuhkan sistem informasi yang memadai untuk dapat diterapkan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang melakukan analisis berdasarkan wawancara dengan narasumber dan menggunakan literatur serta media elektronik dan cetak. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode FAST (*Framework for the Application of System Thinking*) beserta dengan tahapan-tahapan yang ada di dalamnya. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan analisis yang baik serta perancangan sistem informasi yang memadai untuk diimplementasikan oleh departemen sumber daya manusia di PT ABC, supaya pengelolaan sumber daya manusia di PT ABC dapat berjalan dengan lebih efektif dan efisien.

Kata kunci: Manufaktur , Pengelolaan Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi.

Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak

Ishmah Azzahra Suhartonoputri*, Mahmudi

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*ishmahazzahra2@gmail.com

Abstrak

Agresivitas pajak merupakan tindakan meminimalkan beban pajak dengan cara legal, ilegal, atau keduanya. Banyak faktor yang menjadi penyebab wajib pajak melakukan tindakan pajak agresif, salah satunya struktur kepemilikan. Penelitian ini mencoba untuk menguji hubungan struktur kepemilikan dan penghindaran pajak, di mana struktur kepemilikan yang akan diuji ada lima struktur kepemilikan yaitu kepemilikan terkonsentrasi, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing, dan kepemilikan keluarga. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 63 perusahaan. Jenis data yang dikumpulkan adalah data sekunder. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan terkonsentrasi, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing, dan kepemilikan keluarga berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Struktur kepemilikan.

Dampak Pandemi Corona terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Sektor Perkebunan & Pertambangan)

Dian Festiana Hadi Saputro^{*}, Dian Indriana Hapsari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Dian Nuswantoro

*dian.festiana@dsn.dinus.ac.id

Abstract

This research raises the issue of the effects of the Corona/Covid 19 pandemic on the company's financial performance. We all know that Indonesia announced the first case of infection with the corona virus that causes Covid-19 at the beginning of March 2020. Since then, all efforts have been made by the government to overcome the impact or effects of the Corona virus/Covid 19 pandemic. The Corona pandemic has an impact on all sectors not only in the health sector which experienced serious impacts but also had a negative impact on the economic sector. The economic sector has deteriorated due to restrictions on community activities that can affect business activities so that it has an impact on the Indonesian economy. The purpose of this research is to find empirical evidence regarding whether the Corona or Covid 19 pandemic will affect the financial performance of companies in the mining and plantation sectors, so that in the end it will be known which companies are able to survive in the midst of this Corona pandemic. The population of this study are companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between the period 2019-2020. The data used are secondary data obtained from the company's trimester financial statements. This study uses a statistical test-t test (difference between two averages) to test whether the results of financial ratios are significantly different for the years before and after the Corona/Covid 19 pandemic.

Keywords: Company Financial Performance, Corona/Covid-19 Pandemic, Financial Ratios.

Analisis Pengaruh Modal Intelektual terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pendekatan Berbasis Akuntansi dan Berbasis Pasar (Studi pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Ayu Ramayani Abdurrachman

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

ramayaniayu@gmail.com

Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui pengaruh Modal Intelektual terhadap kinerja perusahaan berbasis akuntansi dan berbasis nilai pasar pada perusahaan tahun 2017-2020. Modal intelektual dalam penelitian ini diukur dengan metode VAIC (*Value Added Intellectual Capital*). Kinerja perusahaan berbasis akuntansi akan diukur dengan rasio *Return on Asset* (ROA) dan kinerja perusahaan berbasis pasar diukur dengan rasio *Tobin's Q*. Data penelitian didapatkan dari Bursa Efek Indonesia (BEI), dengan metode penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa keuangan yang terdaftar di BEI dengan kriteria sampel menerbitkan laporan keuangan tahun 2017-2020.

Kata kunci: Modal Intelektual, ROA, *Tobin's Q*.

Konsep Penerapan Akad Salam pada Penjualan Laptop *Online* di Marketplace Besar Indonesia

Mohamad Torik Langlang Buana^{*}, Sofyan Halim

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta

^{*}m.torik@mercubuana.ac.id

Abstrak

Akad salam difatwakan pada awal beroperasinya bank syariah di Indonesia tahun 2000. Akad Salam diatur dengan PSAK 103 tahun 2007. Namun pada laporan SPS tahun-tahun terakhir, dilaporkan nihil, tidak digunakan oleh pelaku bisnis. Akad salam adalah pembayaran di muka dan pengantaran kemudian, di banyak referensi, dicontohkan untuk pembiayaan pertanian, sementara laporan statistik Bank Syariah, pembiayaan sektor pertanian tidaklah nihil, justru meningkat. AAOIFI tidak menentukan secara tertulis akad salam hanya untuk barang pertanian. Secara prinsip, dapat digunakan pada sektor belanja *online* seperti laptop, yang dibayar dimuka oleh pembelinya, dan pengantaran kemudian, sehingga dapat menjadi objek akad salam. Tujuan penelitian ini untuk menjelaskan konsep akad salam yang dapat diaplikasikan pada operasional jual-beli *online*. Penelitian dimaksudkan untuk mengisi kelangkaan pilihan topik akad salam di Indonesia. Penelitian dilakukan secara kualitatif dengan pengumpulan data secara observasi. Hasil penelitian ini agar dapat dijadikan tambahan pemahaman kegiatan jual-beli *online* secara syariah yang dapat menggunakan akad salam.

Kata kunci: Akad Salam, Belanja Online Syariah, E-Commerce, PSAK 103.

Pengaruh *Debt To Equity Ratio* (DER), *Return On Equity* (ROE), dan *Net Profit Margin* (NPM) terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019

Kadek Rahma Sari, Khaula Lutfiati Rohmah, Andre Kusuma Adi Putra
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ekonomi, Universitas Respati
Yogyakarta
17310017@respati.ac.id

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh DER, ROE dan NPM terhadap Nilai Perusahaan pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI periode 2016-2019. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang bersumber dari www.idx.co.id. Penelitian ini menggunakan 12 sampel perusahaan sektor transportasi dan logistik tahun 2016-2019 yang memenuhi kriteria sampel dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa DER, ROE dan NPM secara parsial dan simultan berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Selain itu variabel ini memiliki pengaruh sebesar 56,6% dalam menjelaskan variabel nilai perusahaan. Bagi manajer hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan perusahaan dalam mengelola komponen laporan keuangan. Sedangkan bagi para investor dapat dijadikan sebagai bahan pengambilan keputusan untuk membeli, menjual atau melakukan investasi.

Kata kunci: *Debt to Equity Ratio*, *Net Profit Margin*, Nilai Perusahaan, *Return On Equity*.

Perbedaan Kinerja Perusahaan Perbankan Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19

Felicyta Adelanam Soko, MG. Fitria Harjanti

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta
170423714@students.uajy.ac.id

Abstrak

Pandemi COVID-19 memberikan dampak pada perekonomian Indonesia khususnya sektor perbankan. Masalah yang dihadapi oleh perbankan adalah para debitur, termasuk UMKM, kesulitan untuk menjalankan kewajiban kreditnya sehingga mengganggu kinerja perbankan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris terkait perbedaan kinerja keuangan dan pasar sebelum dan saat pandemi COVID-19 pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019 dan 2020. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi BEI dan *yahoo finance*. Proksi yang digunakan untuk mengukur kinerja keuangan adalah Return on Assets (ROA) dan untuk mengukur kinerja adalah Price Earning Ratio (PER). Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 31 perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan *Wilcoxon Signed Ranks Test*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan ROA dan PER sebelum dan saat pandemi COVID-19. Penelitian ini dapat memberikan gambaran kinerja keuangan dan pasar perbankan sebelum dan saat pandemi COVID-19.

Kata kunci: Coronavirus Disease 2019 (COVID-19), Return on Asset (ROA), Price Earning Ratio (PER).

Analisis Portofolio Optimal Saham yang Terdaftar di IDX BUMN 20 Bursa Efek Indonesia

Andre Kussuma Adiputra^{*}, Poly Endrayanto Eko Christmawan, Nabilla Eka Meilaretasya

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ekonomi, Universitas Respati
Yogyakarta

*andre_adiputra@respati.ac.id

Abstrak

Investor pada pasar modal umumnya akan menginvestasikan dananya pada saham-saham yang memiliki *return* tinggi dengan risiko yang tertentu. Untuk mengurangi tingkat risiko maka saham-saham dapat dibentuk menjadi portofolio. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kombinasi saham yang dapat membentuk portofolio optimal dengan menggunakan model indeks tunggal, mengetahui proporsi masing-masing saham yang membentuk portofolio optimal, lebih lanjut penelitian ini juga akan menentukan besarnya *return* ekspektasi portofolio dan risiko portofolio dari portofolio optimal tersebut. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan sampel penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar di IDX BUMN 20. Metode analisis yang digunakan adalah dengan menggunakan pendekatan Model Indeks Tunggal. Hasil perhitungan model indeks tunggal diperoleh 4 saham yang masuk portofolio optimal yaitu ANTM, TINS, PTBA, dan BBRI dengan proporsi saham sebesar ANTM 65%, TINS 29%, PTBA 2% dan BBRI 0,5%. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa risiko individual dapat diperkecil.

Kata kunci: IDX BUMN 20, Model Indeks Tunggal, Portofolio Optimal, Saham.

Evaluasi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Selama Pandemi Covid-19 di KPP Kendari

Randy Ariyadita Putra

Jurusan Perbankan Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, IAIN Kendari

randy.ap@iainkendari.ac.id

Abstrak

Dalam upaya pemerintah meningkatkan penerimaan pajak, salah satu sektor yang menjadi sasaran yaitu UMKM. Faktor penting untuk mewujudkan sasaran penerimaan pajak adalah kepatuhan wajib pajak. Namun, pandemi Covid-19 yang terjadi saat ini memberikan dampak yang sangat signifikan dengan menurunnya kondisi keuangan UMKM. Kepatuhan membayar pajak menjadi semakin krusial di tengah besarnya kebutuhan pendanaan dari pemerintah selama pandemi Covid-19. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana tingkat kepatuhan wajib pajak UMKM di KPP Pratama Kendari selama pandemi Covid-19 dan bagaimana evaluasi tingkat kepatuhan wajib pajak UMKM di KPP Kendari selama pandemi Covid-19. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara peneliti terjun langsung ke lapangan untuk mendapatkan informasi dan data. Teknik analisis data yang digunakan yaitu menganalisis data yang diperoleh sesuai dengan gejala dan objek yang terjadi di lapangan kemudian merangkum, memilih hal-hal yang pokok, memfokuskan pada hal-hal yang penting, mencari tema dan polanya. Penyajian data dalam bentuk uraian singkat kemudian menarik kesimpulan.

Kata kunci: Covid-19, Kepatuhan Pajak, Pajak, UMKM.

Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kuningan)

Eva Fauziah Ahmad*, Rizal Sukma Aliyudin, Neng Sinta Yuningsih

Jurusan Akuntansi, Fakultas Eknomika Bisnis, Universitas Majalengka

*evafauziahahmad@unma.ac.id

Abstrak

Realisasi penerimaan pajak dalam tiga tahun terakhir ini seringkali tidak mencapai target. Ada beberapa faktor yang menyebabkan hal itu terjadi diantaranya yaitu harga komoditas yang tinggi dan perlambatan ekonomi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan pajak, penagihan pajak dan kesadaran wajib pajak terhadap penerimaan pajak di KPP Pratama Kuningan. Metode penelitian yang digunakan melalui penyebaran kuesioner yang telah diuji validitas dan reliabilitasnya. Penelitian ini dilakukan di KPP Pratama Kuningan. Jumlah fiskus yang menjadi sampel penelitian ini adalah 74 fiskus di KPP Pratama Kuningan dengan teknik sampling sampel jenuh. Metode yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan metode analisis deskriptif dan verifikatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, pemeriksaan pajak dan penagihan pajak berpengaruh secara signifikan terhadap penerimaan pajak, dan kesadaran wajib pajak tidak berpengaruh terhadap penerimaan pajak.

Kata kunci: Kesadaran Wajib Pajak, Kewajiban Kepemilikan NPWP, Penagihan Pajak, Pemeriksaan Pajak, Penerimaan Pajak.

Implementasi Akuntansi Lingkungan dan Kinerja Lingkungan

Reyhan Mahsa Pratama^{*}, Rini Lestari, Nurleli

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Bandung

*reyhanmahsaa@gmail.com

Abstrak

Fenomena yang terjadi pada perguruan tinggi di Indonesia menunjukkan bahwa kurangnya keunggulan kompetitif sehingga masih terdapat perguruan tinggi yang ditutup dikarenakan kalah dalam persaingan yang terjadi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan praktik manajemen sumber daya manusia, bagaimana pencapaian keunggulan kompetitif, dan seberapa besar pengaruh penerapan praktik manajemen sumber daya manusia terhadap keunggulan kompetitif di perguruan tinggi berakreditasi A di Kota Bandung. Metode penelitian ini menggunakan survei bersifat verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini menggunakan sumber data primer yang diperoleh melalui kuesioner yang diisi oleh responden yang mempunyai jabatan sebagai kepala bagian/jurusan pada Perguruan Tinggi berakreditasi A di Kota Bandung. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *non probability sampling* yaitu teknik *purposive sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan link kuesioner secara online (*google form*) kepada responden. Sampel dari penelitian ini adalah 15 perguruan tinggi berakreditasi A di Kota Bandung dan responden dalam penelitian ini berjumlah 30 pimpinan di tiap Perguruan Tinggi berakreditasi A di Kota Bandung. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi sederhana menggunakan *software* SPSS versi 28. Hasil penelitian menunjukkan perguruan tinggi berakreditasi A di Kota Bandung memiliki penerapan praktik manajemen sumber daya manusia berkriteria "Baik", memiliki Keunggulan Kompetitif berkriteria "Sangat Baik" dan penerapan praktik manajemen sumber daya manusia berpengaruh terhadap keunggulan kompetitif.

Kata kunci: Keunggulan Kompetitif, Manajemen Sumber Daya Manusia, Perguruan Tinggi.

Pengaruh Penerapan *Total Quality Management*, Motivasi Kerja, Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Manajerial

Firazzahran Naila Badzaly*, Epi Fitriah, Rini Lestari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Bandung

*firazzahrann@gmail.com

Abstrak

Fenomena yang terjadi ditandai dengan kegagalan manajemen dalam mengelola perusahaan, menurunnya kualitas pelayanan, kurangnya tanggungjawab dalam bekerja, dan adanya aksi mogok kerja. Hal ini membuktikan kinerja manajerial, penerapan *total quality management*, motivasi kerja dan komitmen organisasi yang kurang baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan *total quality management*, motivasi kerja dan komitmen organisasi terhadap kinerja manajerial pada PT Pos Indonesia (Persero) di Kabupaten Majalengka. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah metode verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Pengujian hipotesis menggunakan teknik statistik yaitu analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan *total quality management* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial, motivasi kerja berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial. Artinya semakin baik penerapan *total quality management*, motivasi kerja dan komitmen organisasi semakin baik pula kinerja manajerial pada PT Pos Indonesia (Persero) di Kabupaten Majalengka.

Kata kunci: Kinerja Manajerial, Komitmen Organisasi, Motivasi Kerja, Penerapan *Total Quality Management*.

Efektifitas Sistem Informasi Akuntansi, *In-role Performance* dan *Innovative Performance*

Riyang Mardini*, Magnaz Lestira Oktaroza, Sri Fadillah, Nurhayati

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Bandung

*riyangmardini30@gmail.com

Abstrak

Sistem informasi terus berkembang seiring perkembangan informasi berbasis teknologi. Karyawan sebagai sumber daya utama perusahaan diharapkan mampu berkinerja sejalan dengan perkembangan sistem informasi akuntansi perusahaan demi keberhasilan organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji efektivitas sistem informasi akuntansi terhadap kinerja karyawan, *in-role performance* dan *innovative performance* digunakan untuk ukuran kinerja. Objek penelitian ini adalah Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Medal Kabupaten Sumedang. Teknik pengumpulan data dikumpulkan dengan pendistribusian kuesioner. Sedangkan teknik analisis data menggunakan analisis regresi digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian membuktikan bahwa efektivitas sistem informasi akuntansi berpengaruh terhadap kinerja karyawan.

Kata kunci: Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi, *In-Role Performance*, *Innovative Performance*, Kinerja Karyawan.

Pengukuran Cost Behavior dan Creative Accounting melalui Corporate Tax Rate Cuts di Masa Pandemi Covid-19

Afdar Hafidzin Faturohman*, Ida Farida Adi Prawira

Jurusan Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Bandung, Indonesia

*afdarfaturohman@upi.edu

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate tax rate cuts* terhadap *cost behaviour* dan *creative accounting* di masa pandemi Covid-19 di Indonesia. Metode penelitian dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *simple random sampling* dan diperoleh 140 perusahaan yang dijadikan sampel. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur selama periode 2020 dari *website Indonesia Stock Exchange*. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan analisis regresi linear sederhana dengan pengujian hipotesis menggunakan uji-t (parsial) dan koefisien determinasi dengan bantuan software IBM SPSS versi 25. Hasil penelitian ini membuktikan hipotesis bahwa (1) *corporate tax rate cuts* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *cost behaviour*; (2) *corporate tax rate cuts* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *creative accounting*. Keterbatasan dari penelitian ini adalah pada metode yang digunakan yaitu regresi linear sederhana.

Kata kunci; *Corporate Tax Rate Cuts*, *Cost Stickiness*, *Creative Accounting*, Insentif Pajak, Perilaku Biaya.

Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan CSR dengan *Size* sebagai Variabel Moderasi

Neni Meidawati*, Yuni Nustini, Rahmatunisa Mauludiah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*neni.meidawati@uii.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) dengan *Size* sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2019. Metode *purposive sampling* digunakan pada penelitian ini untuk mendapatkan data penelitian, data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari laporan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen pada penelitian ini adalah *size*, profitabilitas, dan *leverage*, pengungkapan CSR adalah variabel dependen, dan peneliti juga menggunakan *size* sebagai variabel pemoderasi dalam penelitian ini untuk memperkuat hubungan antara pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap pengungkapan CSR. Penelitian ini menggunakan sampel data 19 perusahaan dari total populasi data 42 perusahaan. Untuk pengolahan dan analisis data, penelitian ini menggunakan uji *Moderated Regression Analysis* (MRA). Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa *size* berpengaruh terhadap pengungkapan CSR, sedangkan profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan CSR dan *size* tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap pengungkapan CSR.

Kata kunci: *Leverage*, Pengungkapan CSR, Profitabilitas, *Size*.

Faktor Faktor yang Mempengaruhi Pemanfaatan *E-Billing* Pajak dengan Menggunakan *Technology Acceptance Model* (TAM) pada UMKM di Daerah Istimewa Yogyakarta

Sri Ayem, Umi Wahidah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa
sriayemfeust@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor faktor yang mempengaruhi pemanfaatan *e-billing* pajak dengan menggunakan *technology acceptance model* (TAM) pada UMKM di DIY. Penelitian ini mengambil sampel pelaku UMKM yang berada di wilayah DIY. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner dengan pengukuran variabel menggunakan skala likert 1-5. Hasil pengujian menunjukkan variabel persepsi kebermanfaatan (*perceived usefulness*) berpengaruh positif terhadap penerimaan (*acceptance*) pemanfaatan *e-billing* pajak. Penggunaan *e-billing* memberikan manfaat dalam mempercepat proses pembayaran pajak, meningkatkan efektivitas, serta mempermudah wajib pajak dalam proses pembayaran pajak. Hasil pengujian kedua menunjukkan variabel persepsi kemudahan penggunaan (*perceived ease of use*) berpengaruh positif terhadap penerimaan (*acceptance*) pemanfaatan *e-billing* pajak. Penggunaan *e-billing* mudah dipelajari dan dikendalikan, dapat diakses darimana saja (fleksibel), serta mudah digunakan sehingga membantu wajib pajak dalam proses pembayaran pajak.

Kata kunci: *E-Billing* Pajak, Penerimaan, Persepsi Kebermanfaatan, Persepsi Kemudahan, TAM.

Budaya Organisasi Islam dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen

Salma, Rini Lestari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Bandung

*qrsalma@gmail.com

Abstrak

Melihat segala permasalahan yang terjadi dalam sebuah perusahaan, tidak jarang bahwa salah satu permasalahannya adalah kualitas sistem informasi akuntansi manajemen. Salah satu faktor yang dapat memiliki dampak langsung terhadap sistem informasi akuntansi manajemen adalah budaya organisasi. Dalam hal ini budaya organisasi yang dimaksud adalah budaya organisasi islam. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh budaya organisasi islam terhadap kualitas sistem informasi akuntansi manajemen pada Bank Syariah Indonesia (BSI) Kota Bandung. Metode penelitian yang digunakan adalah menggunakan survei penelitian verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sumber data primer. Adapun teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan cara menyebarkan 38 kuesioner kepada karyawan Bank Syariah Indonesia (BSI) Kota Bandung. Pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi sederhana. Hasil penelitian menunjukkan bahwa budaya organisasi islam berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi manajemen pada Bank Syariah Indonesia (BSI) Kota Bandung.

Kata kunci: Budaya Organisasi Islam, Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen

Faktor-faktor yang Memengaruhi Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa

Entar Sutisman*, Yana Ermawati, Siti Mariani, Rahma Syafira

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Yapis Papua

*entar.uniyap@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh kompetensi aparatur desa, moralitas individu, sistem pengendalian internal, budaya organisasi dan *whistleblowing* terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari seluruh aparatur desa meliputi kepala kampung, sekretaris kampung, kaur pemerintahan, kaur pembangunan, kaur umum dan kaur keuangan pada 91 kampung di 11 distrik yang tersebar di Kabupaten Keerom dengan jumlah keseluruhan 546 populasi, sampel yang digunakan sebanyak 96 responden yang bekerja di 3 distrik kantor kampung yang terdiri dari kepala kampung, sekretaris kampung, dan bendahara kampung. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dengan alat bantu program statistik SPSS (*Statistical for the Sosial Sciences*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi aparatur desa tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa di pemerintah desa Kabupaten Keerom. Moralitas individu berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa di pemerintah desa Kabupaten Keerom. Sistem pengendalian internal berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa di pemerintah desa Kabupaten Keerom, sedangkan budaya organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa di pemerintah desa Kabupaten Keerom dan *Whistleblowing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa di pemerintah desa Kabupaten Keerom. Penelitian ini dapat memperoleh bukti empiris mengenai faktor-faktor yang dianggap sangat memengaruhi pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa.

Kata kunci: Budaya Organisasi, Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas Individu, Pencegahan *Fraud*, Sistem Penegndalian Internal, dan *Whistleblowing*.

Literature Review: Perluasan Prosedur Audit Aset Tetap; Model Integrasi ISO 55000

Vero Deswanto

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana
vero_deswanto@mercubuana.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan tinjauan dalam pengembangan model pelaksanaan audit aset tetap dengan pendekatan konsep manajemen aset berintegrasi ISO 55000, sebagai kontribusi bidang audit dan akuntansi terhadap pengelolaan aset tetap. Penelitian dilakukan dengan mereviu artikel/jurnal penelitian, standari ISO 55000, standar akuntansi, dan standar audit, dengan fokus pengamatan bidang audit dan manajemen aset. Penelitian melalui tinjauan literasi sebagai dasar pengembangan konsep teoritis yang berdampak solutif terhadap fenomena pengauditan dan pengelolaan aset tetap. Pengembangan model audit aset tetap, memperluas fokus audit aset dengan model audit berbasis risiko dan optimalitas nilai aset berdasarkan standar manajemen aset. Batasan jumlah dan luas cakupan literasi memungkinkan terjadinya bias hasil penelitian, perlunya penelitian lanjutan dalam memastikan kemampuan model dalam menyelesaikan permasalahan aspek audit aset tetap secara luas. Tinjauan literasi ini mengembangkan konsep dalam praktek audit aset tetap. Kontribusi penelitian dalam mengembangkan konsep praktis pelaksanaan audit aset tetap yang mendukung tujuan strategis perusahaan. Penelitian ini sebagai tinjauan literasi yang mampu memberikan konsep praktis audit aset tetap berbasis risiko dan maksimalisasi nilai aset melalui integrasi ISO 55000.

Kata kunci: Audit Aset Tetap, Integrasi ISO 55000, Maksimalisasi Nilai Aset, dan Manajemen Aset.

Effect of Solvency on Audit Opinion and Audit Delay

Rina Yuliasuty Asmara

Accounting Department, Faculty of Economic and Business, Mercu Buana University
rina.yuliasuty@mercubuana.ac.id

Abstract

The financial statements play an essential role in measuring the company's degree of performance. The capital markets require timely audits of financial reports to strengthen investor trust in making investment decisions. The purpose of this research is to examine the impact of Solvency, Audit Opinion, and Audit Delay on property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2018. A total of 113 study data points were collected from 45 companies. Purposive sampling is used in the sampling method. Multiple regression analysis is the hypothesis testing method used. The findings revealed that while the Solvency variables had a significant positive effect on audit delay, the audit opinion variables had no significant negative effect.

Keywords: Audit Delay, Audit Opinion, and Solvency.

Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Kasus: PT. AirAsia Indonesia, Tbk)

Putri Purwaning Suci*, Meinarni Asnawi, Pascalina Van Sweet Sesa

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih

*putripsuci@gmail.com

Abstrak

Perusahaan perlu menilai kinerja keuangan agar terus bertumbuh dan mempertahankan kelangsungan hidup operasional perusahaan. Pada penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis kinerja keuangan PT. AirAsia Indonesia, Tbk sebelum dan selama adanya pandemi covid-19. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif komparatif dengan sumber data sekunder yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia yang berupa laporan keuangan perusahaan. Dalam penelitian ini menggunakan alat analisis deskriptif, uji paired sample t-test dan analisis konten (*content analysis*). Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan kinerja keuangan pada rasio profitabilitas, rasio likuiditas, rasio solvabilitas dan rasio aktivitas sebelum dan selama adanya pandemi covid-19 dimana penurunan kinerja yang terjadi terdampak dari adanya pandemi.

Kata kunci: Kinerja Keuangan dan Rasio Keuangan.

Praktek *Corporate Governance* dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan: Peran Manajemen Laba Sebagai Pemoderasi

Eka Noor Asmara*, Herbowo, Hermala Kusumadewi

Jurusan Akuntansi, Akademi Akuntansi YKPN

*eka.asmara@yahoo.com

Abstrak

Proposal ini menguraikan rencana penelitian terutama dalam hal pengaruh *corporate governance* terhadap nilai perusahaan dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk tahun fiskal yang berakhir tanggal 31 Desember 2015 sampai 2019. Manajemen laba yang digunakan dalam penelitian ini adalah *discretionary accruals* yang dihitung dengan menggunakan *Modified Jones Model*. *Corporate governance* diproksikan dengan kepemilikan institusional. Data diperoleh dari proses *purposive sampling* dan berasal dari data sekunder baik berasal dari BEI maupun dari website masing-masing perusahaan. Hipotesis penelitian diuji menggunakan analisa regresi. Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi dengan cara melengkapi temuan penelitian-penelitian sebelumnya khususnya yang berhubungan dengan teori keagenan. Kontribusi lainnya yang diharapkan dari penelitian ini dapat digunakan oleh investor untuk menilai transparansi pelaporan keuangan perusahaan.

Kata kunci: *Discretionary Accruals*, Kepemilikan Institusional, dan Nilai Perusahaan.

Faktor-faktor Pemicu Agresivitas Pajak: Gender Diversity sebagai Pemoderasi

Huda Aulia Rahman*, **Wiwik Utami**

Accounting Department, Faculty of Economic and Business, Mercu Buana University

*hudaauliarahman@gmail.com

Abstract

This research aims to analyse the effect of transfer pricing, profitability, capital intensity, and advertising expense on tax aggressiveness with gender diversity as a moderating variable. The population of this research is the manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. The research sample used is 98 companies in the manufacturing sector which were selected based on the purposive sampling method. The research method used is quantitative method, with panel data regression analysis. The results of this research are profitability had a positive effect on tax aggressiveness, capital intensity had a negative effect on tax aggressiveness, while transfer pricing and advertising expenses had no effect on tax aggressiveness. Gender diversity as a moderator was only able to moderate the effect of profitability on tax aggressiveness.

Keywords: Advertising Expense, Capital Intensity, Gender Diversity, Profitability, Tax Aggressiveness, and Transfer Pricing.

Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pendeteksian *Fraud*

Asrah Mulyati*, Johan Arifin

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*19919006@students.uii.ac.id

Abstrak

Fraud adalah salah satu masalah yang sering terjadi di Indonesia, bahkan setiap tahunnya kasus *fraud* semakin meningkat sehingga menimbulkan banyak kerugian negara. Audit forensik, audit investigasi dan *whistleblowing* menjadi solusi dalam meminimalisir kasus *fraud*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi pendeteksi *fraud*. Faktor-faktor yang di uji tersebut adalah audit forensik, audit investigasi dan *whistleblowing*. Selain itu, penelitian ini juga menguji pengaruh gender dan tekanan anggaran waktu sebagai faktor yang memoderasi hubungan antara audit forensik, audit investigasi dan *whistleblowing* terhadap pendeteksi *fraud*. Sampel penelitian adalah BPK RI dan BPKP di 18 provinsi dengan pendekatan kuantitatif dan data primer. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan software SmartPLS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa audit forensik tidak berpengaruh terhadap pendeteksi *fraud* sedangkan audit investigasi berpengaruh positif terhadap pendeteksi *fraud* dan *whistleblowing* berpengaruh positif terhadap pendeteksi *fraud*. Selain itu, variabel moderasi gender dan tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh terhadap pendeteksi *fraud*.

Kata kunci: Audit Forensik, Audit Investigasi, Pendeteksi *Fraud*, dan *Whistleblowing*.

Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Keluarga terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan CSR

Dewi Syaraswati*, Erna Setiany

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana

*desyadeskulsyaras@gmail.com

Abstrak

Tujuan penelitian ini menguji secara empiris pengaruh koneksi politik dan kepemilikan keluarga terhadap kualitas pengungkapan CSR untuk melihat sejauh mana keterlibatan pemerintah dan keluarga dalam mempengaruhi komitmen CSR. Penelitian menggunakan komposisi dewan dan orientasi pasar sebagai pemoderasi. Penelitian ini menggunakan sampel dari 29 perusahaan *high profile* dalam rentang waktu 2018 dan 2019 yang memiliki kepemilikan saham keluarga dan menerbitkan laporan CSR baik terpisah maupun terintegrasi dengan laporan tahunan. Tahun 2018 dipilih karena indikator GRI yang digunakan adalah GRI *Standards* yang berlaku per tahun 2018 serta sebagai tahun awal diberlakukannya PJO 51/POJK.03/2017. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koneksi politik dan kepemilikan keluarga tidak berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan laporan CSR. Namun pengungkapan yang dilakukan masih cenderung rendah (31%). Selain itu, hanya orientasi pasar ekspor yang terbukti mampu memoderasi (memperkuat) pengaruh koneksi politik terhadap kualitas pengungkapan CSR. Kontribusi penelitian ini adalah sebagai sumber informasi bagi para *stakeholders* agar dapat melihat keseriusan perusahaan dalam menanggapi isu *sustainable development* dan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan untuk keputusan pemakaian produk.

Kata kunci: Kepemilikan, Koneksi Politik, Kualitas Pengungkapan CSR, dan *Sustainable Development*.

Reaksi Pasar Modal Indonesia Sebelum dan Sesudah Pengumuman Kebijakan PSBB dan PPKM (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021)

Yunike Litiyani Rahayu*, Sylvia Christina Daat, Pascalina Van Sweet Sesa
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih
* yunikelityanirahayu@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini adalah penelitian *event study* mengamati peristiwa pengumuman kebijakan Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) dan peristiwa pengumuman kebijakan Pemberlakuan Pembatasan Kegiatan Masyarakat (PPKM) di tengah pandemi Covid-19. Metode penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan 32 sampel perusahaan. Metode analisis menggunakan uji statistik parametrik *Paired Sample t-Test* dan *One Sample t-Test* untuk data yang berdistribusi normal. Sedangkan untuk data yang tidak berdistribusi normal dilakukan uji statistik non parametrik *Paired Sample Wilcoxon Signed Rank Test* dan *One Sample Wilcoxon Signed Ranked Test*. Hasil penelitian tidak terdapat perbedaan rata-rata *abnormal return* dan volume transaksi sebelum dan sesudah peristiwa. Namun *Abnormal return* yang signifikan terjadi pada saat sesudah peristiwa H+3 untuk pengumuman kebijakan PSBB dan *Abnormal return* yang signifikan terjadi pada saat sebelum peristiwa H-3, H-2, dan sesudah peristiwa H+5 untuk pengumuman kebijakan PPKM. Untuk variabel *trading volume activity* juga menunjukkan terdapat volume transaksi yang signifikan pada hari di sekitar peristiwa.

Kata kunci: *Abnormal Return*, Studi Peristiwa, dan Volume Transaksi.

Efek Moderasi Religiusitas pada Pengaruh Pengetahuan Zakat dan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak di Masa Pandemi Covid-19

Dewi Kusuma Wardani*, Khoirunnisa' Septirohmawati

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa

*d3wikusuma@gmail.com

Abstrak

Riset ini menguji efek moderasi religiusitas pada pengaruh pengetahuan zakat dan pajak. Data primer diambil menggunakan kuesioner yang disebarakan dengan metoda *convenience sampling*. Responden merupakan 88 orang pemilik Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP). Regresi berganda dan *moderated regression analysis* digunakan untuk menganalisis data yang diperoleh. Hasil penelitian menunjukkan pengetahuan pajak berdampak positif terhadap kepatuhan pajak, namun pengetahuan zakat tidak. Religiusitas dapat memperkuat dampak positif pengetahuan zakat dan pajak terhadap kepatuhan pajak. Originalitas dari penelitian ini adalah adanya efek moderasi religiusitas. Penelitian ini berkontribusi pada teori dengan menunjukkan bukti adanya efek moderasi religiusitas pada hubungan antara pengetahuan zakat dan pajak serta kepatuhan pajak. Pengaruh positif pengetahuan pajak terhadap kepatuhan zakat dan pajak lebih tinggi pada individu yang memiliki tingkat religiusitas tinggi daripada yang rendah. Sebagai implikasi praktisnya, Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dapat mendesain sosialisasi atau Pendidikan pajak di pusat peribadatan yang menjadi tempat dimana individu mengaktualisasikan religiusitasnya.

Kata kunci: Kepatuhan Pajak, Pengetahuan Pajak, Pengetahuan Zakat, dan Religiusitas.

Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Angsuran Pembiayaan Lembaga Keuangan Mikro Syariah

Nafa Urbayanti^{*}, Muhamad Rifandi

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Ilmu Sosial dan Humaniora,
Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

*nafaurbayantio7@gmail.com

Abstrak

Peristiwa pandemi COVID-19 telah terjadi hampir di seluruh negara di dunia. Pandemi menyebabkan banyak pelaku usaha kesulitan untuk melunasi cicilan angsuran pembiayaan karena pendapatan usaha yang menurun. Hal ini mengakibatkan nasabah tidak mampu membayar angsuran dengan lancar setiap jatuh temponya, sehingga menghambat kas operasional yang masuk ke Bank Wakaf Mikro. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah studi literatur dan studi lapangan. Data diperoleh melalui observasi dan wawancara langsung mendatangi objek yang diteliti. Hasil dan pembahasan menunjukkan bahwa ada beberapa dampak pandemi COVID-19 terhadap angsuran pembiayaan yang terjadi di Lembaga Keuangan Mikro Syariah Bank Wakaf Mikro Usaha Mandiri Sakinah, diantaranya: 1) Kegiatan umum perusahaan yang telah berjalan dengan baik dan berkelanjutan tidak dapat berjalan dengan efektif; 2) Penerapan protokol kesehatan di lingkungan kerja; 3) Dana operasional Bank Wakaf Mikro yang menurun; dan 4) Tingkat kemacetan angsuran pembiayaan yang meningkat, dikarenakan penghasilan usaha nasabah menurun.

Kata kunci: Angsuran pembiayaan, Bank Wakaf Mikro, dan Pandemi COVID-19.

Determinan Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur di Indonesia

Kevin Dikko Laudza^{*}, Avininda Dewi Nindiasari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Ilmu Sosial dan Humaniora,
Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

*kevinlaudza@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris faktor yang mempengaruhi praktik manajemen laba seperti *leverage*, kepemilikan manajer dan profitabilitas. Penelitian ini menggunakan 181 data perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Data dianalisis menggunakan regresi berganda yang diolah melalui aplikasi SPSS versi 26. Berdasarkan hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa *leverage* dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini mengindikasikan bahwa secara parsial *leverage* dan profitabilitas tidak bisa mempengaruhi manajemen laba yang terjadi di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, sedangkan kepemilikan manajerial secara parsial dapat mempengaruhi manajemen laba yang terjadi di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

Kata kunci: Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, Manajemen Laba, dan Profitabilitas.

Analisis Penggunaan Informasi Akuntansi pada UMKM Usaha Souvenir Khas Papua

Muhammad Ridhwansyah Pasolo^{*}, Entar Sutisman, Septyana Prasetyaningrum, Ardiansyah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Yapis Papua

*mrpasolo@gmail.com

Abstrak

Dalam perjalanannya UMKM mendapatkan banyak persoalan, salah satu persoalan yang sering dihadapi oleh UMKM adalah tidak tersedianya laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi. Ketidakterseediaannya laporan keuangan ini menjadikan UMKM dalam beberapa kasus tidak bisa mendapatkan bantuan modal (kredit) dari perbankan dan investor. Tidak adanya laporan keuangan yang sesuai standar menurunkan kepercayaan atas kinerja keuangan sebuah usaha UMKM. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis penggunaan informasi akuntansi yang dilakukan oleh Usaha Souvenir Khas Papua, serta mengumpulkan informasi mendalam mengenai kendala yang dihadapi terkait penggunaan informasi akuntansi dalam bisnis yang dijalankan UMKM oleh Usaha Souvenir Khas Papua. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kualitatif, metode pengumpulan data dengan wawancara, observasi atau pengamatan langsung ke perusahaan dalam hal ini Usaha Souvenir Khas Papua. Hasil penelitian berupa kesadaran akan pentingnya laporan keuangan bagi pelaku UMKM khususnya Souvenir Khas Papua masih dalam kategori rendah, karena tingkat Pendidikan para pelaku UMKM. Para pelaku UMKM hanya menempuh jenjang Pendidikan sekolah dasar saja. Laporan keuangan dianggap suatu hal yang rumit tidak terlalu diperlukan dalam usaha dalam bidang seni. Keterbatasan pengetahuan akuntansi dalam menyusun laporan keuangan. Jenis Usaha yang dimiliki oleh pelaku UMKM kebanyakan adalah usaha perseorangan yang dikelola secara pribadi, keluarga atau saudara sehingga tidak membutuhkan pertanggung jawaban secara keuangan kepada pihak manapun. Terdapat kekhawatiran dari pemilik usaha jika melaksanakan pelaporan keuangan akan dikenakan pajak oleh pemerintah.

Kata kunci: Laporan Keuangan, SAK EMKM, dan Sistem Informasi Akuntansi.

Cryptocurrency untuk Pengembangan Akuntansi di Indonesia

Rahmi Nadiar*, Wahyudin Nor, Lili Safrida

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat

*rahminadiark@gmail.com

Abstract

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa dan memahami masalah serta tantangan terkait dengan *cryptocurrency* untuk akuntansi, seperti tidak adanya standar akuntansi khusus mengenai *cryptocurrency*, volatilitas *cryptocurrency*, pelaporan keuangan dan hal lainnya yang relevan dengan *cryptocurrency* untuk akuntansi. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Seiring dengan berkembangnya teknologi dan inovasi *cryptocurrency*, maka membahas lebih detail mengenai *cryptocurrency* menggunakan pendekatan fenomenologi. Studi ini memberikan informasi mengenai klasifikasi aset, investasi dan jual-beli *cryptocurrency*. Tidak bisa dipungkiri, beberapa risiko dalam *cryptocurrency* berkaitan dengan penipuan akuntansi. Studi ini menunjukkan bahwa perlu adanya standar akuntansi khusus mengenai *cryptocurrency* untuk mengurangi manajemen laba yang mungkin terjadi. Studi ini berkontribusi dalam implementasi dan pengembangan standar Akuntansi di Indonesia. Popularitas *cryptocurrency* yang semakin meningkat, secara tidak langsung mendesak regulator untuk membuat pedoman penyusunan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan.

Kata kunci: *Blockchain*, *Cryptocurrency*, PSAK dan Regulasi.

Pengaruh Karakteristik Dewan Pengawas Syariah terhadap Pengungkapan Kepatuhan Syariah

Arifah*, Ataina Hidayati

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*arifahsalman@gmail.com

Abstrak

Pengungkapan kepatuhan syariah pada laporan tahunan merupakan sarana informasi bagi pemangku kepentingan bahwa bank telah mematuhi prinsip syariah. Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis pengaruh dari karakteristik Dewan Pengawas Syariah yang terdiri dari ukuran DPS, tingkat pendidikan DPS, keahlian DPS, rapat anggota DPS, dan rangkap jabatan DPS terhadap pengungkapan kepatuhan syariah pada laporan tahunan bank umum syariah di Indonesia pada tahun 2014-2019. Pengungkapan kepatuhan syariah terdiri dari empat dimensi pengungkapan yaitu dimensi pengungkapan terkait informasi anggota Dewan Pengawas Syariah, dimensi pengungkapan CSR, dimensi pengungkapan terkait penyajian laporan keuangan, dan dimensi pengungkapan etika. Hasil penelitian menunjukkan keahlian DPS berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan kepatuhan syariah. Ukuran DPS dan tingkat pendidikan DPS berpengaruh negatif terhadap pengungkapan kepatuhan syariah. Sedangkan rapat anggota DPS dan rangkap jabatan DPS tidak berpengaruh terhadap pengungkapan kepatuhan syariah. Penelitian ini menggabungkan unsur sosial, keuangan dan etika dalam mengetahui kepatuhan bank terhadap prinsip syariah.

Kata kunci: Bank Umum Syariah, Dewan Pengawas Syariah, dan Pengungkapan Kepatuhan Syariah.

Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi Republik Indonesia)

Harly Jepindra Franco Sembel^{*}, Hadri Mulya

Accounting Department, Faculty of Economic and Business, Mercu Buana University

*harlyjepindra@gmail.com

Abstract

The purpose of this study was to determine the effect of competence, independence, and professionalism of internal auditors on audit quality at the Inspectorate General of the Ministry of Villages, Development of Disadvantaged Regions and Transmigration. The data collection used in this research is using the method of literature study and field study. The population in this study were all internal auditors at the Inspectorate General of the Ministry of Villages, Development of Disadvantaged Regions, and Transmigration with a sample of 56 internal auditors. Data was collected using a questionnaire with a likert measurement scale and then processed using the SmartPLS 3.0 application. The results showed that the competence of the internal auditors and the professionalism of the internal auditors were not significant to audit quality. While the independence of internal auditors has a positive and significant effect on audit quality. This means that the higher the independence of the auditor, the better the quality of the audit produced.

Keywords: Audit Quality, Competence, Independence, and Professionalism.

Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Industri Kesehatan

Raif Alfawaz*, Rigel Nurul Fathah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Ilmu Sosial dan Humaniora,
Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

*raifalfawaz1711@gmail.com

Abstrak

Corporate Social Responsibility (CSR) adalah tanggungjawab sosial dan lingkungan sebagai komitmen perusahaan untuk berperan serta dalam pembangunan ekonomi berkelanjutan guna meningkatkan kualitas kehidupan dan lingkungan yang bermanfaat bagi perusahaan itu sendiri, komunitas setempat maupun masyarakat pada umumnya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor industri perusahaan. Dalam penelitian ini kinerja keuangan diproyeksikan dengan *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE), dan *Net Profit Margin* (NPM). Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Corporate Social Responsibility* (CSR) dengan 91 indikator pengungkapan berdasarkan *Global Reporting Initiative* (GRI). Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor industri kesehatan yang listing di Bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Data dikumpulkan dengan metode studi kepustakaan. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 15 perusahaan dalam setiap periodenya. Penelitian ini menggunakan analisis regresi multivariat untuk menganalisis data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan perusahaan yang diproyeksikan dengan *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE), dan *Net Profit Margin* (NPM).

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility*, *Return On Asset*, *Return On Equity*, dan *Net Profit Margin*.

Pengaruh Manajemen Laba dan Tata Kelola terhadap Tax Avoidance dengan Tata Kelola sebagai Pemoderasi

Mohammad Suryahadi Rahman

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

suryahadi.r@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh manajemen laba, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap penghindaran pajak dan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak melalui proporsi dewan komisaris dan komite audit sebagai pemoderasi. Manajemen laba diukur dengan menggunakan *Discretionary Accrual* dengan *Modified Jones Model*. Proporsi dewan komisaris independen diukur dengan persentase komisaris independen. Komite audit diukur dengan jumlah komite audit. Sedangkan penghindaran pajak diukur menggunakan *Current Effective Tax Rates (CETR)*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*.

Kata kunci: Komite Audit, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Proporsi Dewan, dan *Tax Avoidance*.

Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi pada Mahasiswa di Kota Batam

**Sri Langgeng Ratnasari^{*}, Wanda Novita Sari², Yentina Siregar³,
Ervin Nora Susanti⁴, Gandhi Sutjahjo⁵**

^{1,4}Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau Kepulauan

^{2,3}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau Kepulauan

⁵Jurusan Sistem Informasi, Fakultas Teknik, Universitas Riau Kepulauan

*sarisucahyo@yahoo.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kecerdasan intelektual, kecerdasan emosional, dan kecerdasan spiritual terhadap tingkat pemahaman akuntansi secara parsial dan simultan. Populasi penelitian ini adalah mahasiswa program studi akuntansi semester 7 (tujuh) di Kota Batam sebanyak 195 mahasiswa dengan sampel sebanyak 195 orang. Teknik sampling menggunakan sensus, teknik analisis data menggunakan SPSS. Hasil penelitiannya adalah: kecerdasan intelektual berpengaruh signifikan terhadap tingkat pemahaman akuntansi, kecerdasan emosional berpengaruh tidak signifikan terhadap pemahaman akuntansi, kecerdasan spiritual berpengaruh signifikan terhadap pemahaman akuntansi, dan kecerdasan intelektual, kecerdasan emosional, dan kecerdasan spiritual berpengaruh signifikan terhadap pemahaman akuntansi.

Kata kunci: Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual, dan Pemahaman Akuntansi.

Model Konseptual Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi

Sutari*, Dekar Urumsah

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*sutari@ugm.ac.id

Abstrak

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara untuk membiayai pembangunan, sehingga penerimaan pajak harus terus ditingkatkan. Penerimaan pajak terbesar berasal dari wajib pajak orang pribadi. Meningkatkan atau tidaknya penerimaan pajak tergantung pada kepatuhan wajib pajak. Pemungutan pajak memang bukan suatu pekerjaan yang mudah, disamping peran serta aktif dari petugas pajak, juga dituntut kepatuhan dari para wajib pajak itu sendiri. Kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak merupakan hal penting dalam penarikan pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Kajian ini bertujuan untuk mengusulkan model konseptual untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak orang pribadi khususnya di Universitas Gadjah Mada.

Kata kunci: Kepatuhan Pajak, Kesadaran Pajak, Penerapan e-filing, Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak, dan Sosialisasi Perpajakan.

Eksplorasi Tingginya Turnover Karyawan dalam Organisasi Filantropi (Studi Kasus pada Lembaga Filantropi Human Initiative Yogyakarta)

Ichwan Fuady Falahinur

Jurusan Magister Manajemen, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

ichwanfuadyfalahinur@gmail.com

Abstrak

Saat ini permasalahan tingginya tingkat intensi pindah kerja telah menjadi masalah serius bagi banyak perusahaan. Dampak negatif yang dirasakan akibat terjadinya *turnover* pada perusahaan yaitu pada kualitas dan kemampuan untuk menggantikan karyawan keluar dari perusahaan sehingga butuh waktu serta biaya baru untuk merekrut karyawan baru. Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk mengeksplorasi penyebab masalah tingginya pergantian karyawan di organisasi filantropi *Human Initiative* Yogyakarta. Ini akan dicapai melalui penggunaan metode penelitian kualitatif dengan wawancara tidak terstruktur atau wawancara mendalam (*indepth Interview*), yang akan memberikan berbagai data yang dapat dianalisis untuk menunjukkan apakah terdapat faktor penyebab selain dari faktor-faktor yang sudah umum terjadi pada berbagai organisasi. Data penelitian dibatasi pada periode waktu angka *turnover* di organisasi filantropi *Human Initiative* antara tahun 2016-2019.

Kata kunci: *Human Initiative*, Organisasi Filantropi, dan Turnover karyawan.

Model Konseptual Determinan Kepatuhan Pajak Transaksi Online para Pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah

Eko Lasmono^{*}, Dekar Urumsah

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*alexolasmono@gmail.com

Abstrak

Di masa pandemi bisnis online menjadi salah satu solusi dalam mempertahankan usaha UMKM. Permasalahannya transaksi bisnis online sulit dikenakan pajak, karena dengan *Self Assessment System* di Indonesia yang memberikan kepercayaan kepada wajib pajak, lebih menekankan pada kesadaran wajib pajak untuk membayar pajak atas penghasilan yang diperoleh dari usahanya. Penelitian ini bertujuan untuk mengusulkan model konseptual faktor-faktor yang mempengaruhi peningkatan kepatuhan pajak pada transaksi online UMKM. Model konseptual penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna tentang faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan pajak pada transaksi online UMKM kepada para pelaku UMKM pemerintah dalam pembuatan kebijakan.

Kata kunci: Insentif Pajak, Kebijakan Pajak, Kepatuhan Pajak, Pengetahuan Pajak, dan Sanksi Pajak.

Penerapan Standar Rumah Sakit Syariah di Bidang Akuntansi dan Keuangan pada RS Muhammadiyah Lamongan

Zustika Nada Mahmudah*, **Diska Arliena Hafni**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

*zustika.nada@gmail.com

Abstrak

Rumah Sakit Muhammadiyah Lamongan (RSML) sebagai rumah sakit syariah menerapkan standar yang dikeluarkan oleh Majelis Upaya Kesehatan Seluruh Indonesia (MUKISI). RSML sebagai Amal Usaha Muhammadiyah juga dituntut melaksanakan standar yang diatur dalam Standar Islami Rumah Sakit Muhammadiyah dan Aisyiyah (SIRSMA) yang diterbitkan oleh MPKU PP Muhammadiyah. Penelitian ini membandingkan antara kedua standar tersebut dengan tujuan menemukan strategi RSML dalam memenuhi standar rumah sakit syariah (RSS), khususnya pada bidang akuntansi dan keuangan. Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus dengan pendekatan kualitatif. Pengumpulan data melalui observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perbedaan dalam penerapan standar RSS berdasarkan ketentuan MUKISI dan SIRSMA terletak pada elemen pelaporan keuangan, pengelolaan dana wakaf dan hibah, serta pelayanan RSMA bersifat *non profit*. Strategi RSML dalam upaya memenuhi standar RSS di bidang akuntansi dan keuangan adalah dengan penyesuaian istilah dan pembuatan dua laporan keuangan.

Kata kunci: Akuntansi Rumah Sakit, MUKISI, SIRSMA, dan Standar Rumah Sakit Syariah.

Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Minat Wajib Pajak dalam Menggunakan Konsultan Pajak

Samsi Ayu Andini*, **Ataina Hidayati**

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*ayu.samsi.aa@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *satisfaction on electronic tax system*, *honest consultant*, *creative consultant*, *cautious consultant*, *super ego motives* dan preferensi risiko terhadap minat menggunakan konsultan pajak. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan kuesioner. Sampel penelitian sebanyak 100 wajib pajak UMKM Daerah Istimewa Yogyakarta. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *honest consultant* dan preferensi risiko berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat menggunakan konsultan pajak. *Super ego motives* berpengaruh tetapi memiliki interaksi yang lemah dan *satisfaction on electronic tax system*, *creative consultant*, serta *cautious consultant* tidak berpengaruh terhadap minat menggunakan konsultan pajak. Preferensi risiko memoderasi hubungan antara *honest consultant* terhadap minat menggunakan konsultan pajak. Namun, preferensi risiko tidak memoderasi hubungan antara *satisfaction on electronic tax system* terhadap minat menggunakan konsultan pajak; *creative consultant* terhadap minat menggunakan konsultan pajak; *cautious consultant* terhadap minat menggunakan konsultan pajak; dan *super ego motives* terhadap minat menggunakan konsultan pajak.

Kata kunci: Konsultan Pajak, Preferensi Risiko, *Satisfaction On Electronic Tax System*, *Super Ego Motives*, dan Tipe Konsultan.

Remodelling Penerapan Standar Akuntansi Emkm pada Laporan Keuangan Usaha Mikro dan Kecil (UMK) (Studi Kasus pada Usaha Depot Air Minum Indah Water)

Ravika Permata Hati^{*}, Yeni Sulistyowati², Rimayang A.L.P. Ramli³

^{1,2}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau Kepulauan

³Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau Kepulauan

*ravika@fekon.unrika.ac.id

Abstrak

Tujuan dari penulisan ini adalah membentuk suatu model (*remodeling*) sistem pencatatan yang sesuai dengan kondisi UKM Depot Air Minum Indah Water dan SAK EMKM. Pengumpulan data pada penelitian ini diperoleh dari data primer dan sekunder. Data primer diperoleh dari wawancara yang dilakukan terhadap pemilik di UKM Depot Air Minum Indah Water dan observasi. Data sekunder diperoleh dari studi literatur yang dilakukan melalui pencarian data yang bersifat teoritis yang ada hubungannya dengan obyek penelitian yang memanfaatkan data perusahaan yang berupa data keuangan, buku buku pendukung teori, dan hasil penelitian terdahulu. UKM Depot Air Indah Water telah melakukan proses pencatatan yang meliputi kebutuhan biaya dan pendapatan UKM, namun belum sesuai dengan standar yang ada sehingga masih sulit untuk menilai kondisi keuangan UKM yang sebenarnya. Pembuatan Sistem Akuntansi dimulai dari membuat daftar saldo awal, membuat daftar data transaksi, membuat jurnal khusus penerimaan dan pengeluaran kas serta daftar piutang, membuat buku besar, membuat laporan keuangan yaitu laporan laba rugi, laporan posisi keuangan dan catatan atas laporan keuangan.

Kata kunci: Laporan Keuangan, SAK ETAP, dan Sistem Akuntansi.

Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Financial Distress* pada Perbank Syariah di Indonesia Tahun 2015-2019

Dhika Restiana*, Fajar Satriya Segarawasesa

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Ilmu Sosial dan Humaniora,
Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

*dhikarestiana24@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kondisi *financial distress* pada bank umum syariah. Faktor-faktor tersebut adalah profitabilitas, likuiditas, *leverage*, komisaris independen, dan komite audit yang terdapat pada perbankan syariah di Indonesia tahun 2015-2019. Penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Teknik pengambilan data menggunakan data sekunder. Data diperoleh dari *annual report* yang dipublikasi oleh pihak bank Syariah pada tahun 2015 s/d 2019 dengan menggunakan metode Regresi Linear Berganda. Variabel *Financial Distress* di proksikan menggunakan rumus Altman Z-Score. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage*, komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *financial distress*. Sedangkan, profitabilitas dan likuiditas berpengaruh positif terhadap *financial distress*. Saran untuk peneliti selanjutnya yaitu agar peneliti selanjutnya dapat memilih variabel lain yang tidak masuk dalam penelitian ini, karena variasi dari kelima variabel independen penelitian ini hanya berpengaruh 14,2% dan sisanya 85,8% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak masuk dalam pengamatan pada penelitian ini.

Kata kunci: Bank Syariah, *Corporate Governance*, dan *Financial Distress*.

Pengaruh Dana Bagi Hasil terhadap Aset Tetap Infrastruktur dengan Belanja Modal Infrastruktur sebagai Pemediasi (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota se-Sumatra Tahun 2018)

Hady Maulana*, Syukriy Abdullah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Syiah Kuala

* maulanhady99@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dana bagi hasil terhadap aset tetap infrastruktur dengan belanja modal infrastruktur sebagai pemediasi pada pemerintah daerah kabupaten/kota se-Sumatra tahun 2018. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan keuangan pemda kabupaten/kota se-Sumatra tahun 2018 dengan sampel 98 laporan keuangan yang memenuhi kriteria tujuan penelitian. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear sederhana dan berganda pendekatan *path analysis*. Hasil penelitian menunjukkan terdapat pengaruh yang positif dan signifikan antara dana bagi hasil terhadap aset tetap infrastruktur di kabupaten/kota di Pulau Sumatera. Hasil uji analisis *path* mengkonfirmasi adanya peran belanja modal infrastruktur sebagai variabel yang memediasi hubungan antara dana bagi hasil terhadap aset tetap infrastruktur.

Kata kunci: Aset Tetap Infrastruktur, Belanja Modal Infrastruktur, Dana Bagi Hasil, dan *Path Analysis*.

Pengaruh Penggunaan E-Filing, E-Billing, E-Spt dan E-Bupot terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Riza Rahmady Daeng^{*}, Mahmudi

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*ezhadaeng10@gmail.com

Abstrak

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara terbesar yang memiliki peran penting pada perekonomian negara yang digunakan untuk membiayai pembangunan suatu negara. Kepatuhan Pajak adalah merupakan suatu keadaan dimana Wajib Pajak memenuhi semua kewajiban perpajakan dan melaksanakan hak perpajakannya. Sistem elektronik perpajakan diharapkan bisa membantu pemerintah menaikkan rasio kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh penggunaan sistem elektronik perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci: E-Billing, E-Bupot, E-Filing, dan Kepatuhan Wajib Pajak.

Determinan Tindakan Kecurangan pada Organisasi Sektor Publik (Studi pada Pemerintah Kabupaten Ponorogo)

Rara Mita Mayang Aginsyah*, Mahmudi

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*raramita89@gmail.com

Abstrak

Tindakan kecurangan di Indonesia paling banyak terjadi pada kasus korupsi. Korupsi yang sering terjadi dilakukan oleh pegawai dari instansi pemerintah pusat maupun daerah untuk mendapatkan keuntungan pribadi. Penelitian ini bertujuan untuk menggali persepsi pegawai mengenai kesesuaian kompensasi, gaya kepemimpinan, keefektifan pengendalian internal, *whistleblowing system*, asimetri informasi, perilaku tidak etis dan kultur organisasi terhadap kecurangan (*fraud*) pada sektor publik di Kabupaten Ponorogo. Sampel dalam penelitian ini adalah pegawai pada bagian keuangan, bendahara, staf bagian perencanaan dan bagian administrasi yang telah bekerja minimal 3 tahun. Data dari penelitian ini menggunakan data primer berupa kuesioner. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif, uji asumsi klasik dan analisis regresi linier berganda. Kontribusi dari penelitian ini adalah sebagai bahan informasi tentang penyebab dari kecurangan, sehingga dapat melakukan tindakan pencegahan kecurangan agar dapat meningkatkan kinerja pemerintahan.

Kata kunci: *Fraud Triangle*, Kecurangan, dan Sektor Publik.

Persepsi Karyawan mengenai Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pencegahan *Fraud*

Rahajeng Anindyajati*, Reni Yendrawati

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*ranindyajati15@gmail.com

Abstrak

Fraud merupakan hal yang tidak dapat dihindari dan memerlukan berbagai upaya pencegahan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, perilaku etis, dan *whistleblowing system* terhadap pencegahan *fraud*. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan kriteria karyawan yang bekerja minimal 2 tahun di PT Bina San Prima Yogyakarta. Sampel pada penelitian ini berjumlah 53 responden. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik regresi linear berganda. Pengolahan data pada penelitian ini menggunakan program SPSS versi 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal, perilaku etis, dan *whistleblowing system* berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud*. Kesesuaian kompensasi tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*. Penelitian ini dapat menjadi acuan bagi perusahaan dalam menentukan upaya pencegahan yang tepat dan penelitian selanjutnya.

Kata kunci: Faktor, *Fraud*, Persepsi, dan Pencegahan.

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak PBB Perdesaan-Perkotaan

Kiara Zulfiana^{*}, Aries Tanno

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Andalas

*kiarazulfiana12@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh moral pajak, sanksi perpajakan, pemahaman perpajakan, dan peran aparat desa terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan desa dan kota. Populasi dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di pedesaan dan perkotaan di Kecamatan Gunung Talang Kabupaten Solok. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah convenience sampling dan diperoleh 68 sampel penelitian. Data dalam penelitian ini diolah menggunakan *software WarpPLS 7.0*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa moral pajak, pemahaman perpajakan, dan peran perangkat desa berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan desa dan kota, sedangkan sanksi pajak berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak desa dan kota. wajib pajak bumi dan bangunan kota.

Kata kunci: Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan, Moral Pajak, Pemahaman Perpajakan, Peran Aparat Desa, Sanksi Pajak.

Analisis Penggunaan Z-Score Modifikasi dalam Memprediksi Potensi Kebangkrutan Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Emi Masyitah^{1*}, Eka Purnama Sari²

¹Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Potensi Utama

²Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Potensi Utama

*emi.masyitah@gmail.com

Abstrak

Rencana penelitian yang akan dilakukan pada penelitian ini untuk menganalisis tren penelitian kuantitatif deskriptif tentang potensi kebangkrutan yang terjadi pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI dengan menggunakan metode *Altman Z''-Score modifikasi* dari tahun 2017-2019 serta untuk mengevaluasi hasil-hasil riset penelitian tentang kebangkrutan perusahaan sebelumnya. Permasalahan umum dalam penelitian ini yaitu hasil dari tabulasi yang diperoleh bahwa diketahui Modal Kerja pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan periode 2017 sampai dengan 2019 mengalami peningkatan. Laba Ditahan pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan dari periode 2017 sampai dengan 2019 mengalami penurunan. EBIT pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan dari periode 2017 sampai dengan 2019 mengalami penurunan. Nilai Pasar Ekuitas pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan periode 2017 sampai dengan 2019 mengalami penurunan. Dan peneliti juga melihat dari beberapa artikel yang ditulis para peneliti sangat menarik dan beragam untuk di teliti kembali dikarenakan perbedaan perspektif ataupun asumsi yang dilandasi oleh sudut pandang yang memiliki kecenderungan secara objektif, sistematis, dan generalis. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode kuantitatif dengan jenis data sekunder. Objek penelitian yang digunakan merupakan perusahaan sektor perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Teknik analisis data penelitian yang digunakan metode *Altman Z''-Score Modifikasi* (1995) dengan persamaan $Z'' = 6,56X_1 + 3,26X_2 + 6,72X_3 + 1,05X_4$. Dalam penelitian ini terdapat empat variabel independen yaitu *Working Capital to Total Assets* (X_1), *Retained Earning to Total Asset* (X_2), *Earning Before Interest and Tax to Total Asset* (X_3),

Book Value of Equity to Total Liability (X₄). Adapun variabel dependen dalam penelitian ini adalah Z'' dimana $Z'' = 6,56X_1 + 3,26X_2 + 6,72X_3 + 1,05X_4$.

Kata kunci: *Altman Z''-Score*, Potensi Kebangkrutan, Perusahaan Sub Sektor Perkebunan.

Implementasi *Cash Management System* (CMS) dalam Belanja Daerah di Dinas Perindustrian dan Perdagangan Kabupaten Sleman

Galuh Anindita*, Fahrul Imam Santoso

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Sosial, Universitas Amikom Yogyakarta

*galuhanindta@gmail.com

Abstrak

Cash Management System (CMS) merupakan salah satu jenis sistem perbankan yang dibuat untuk para nasabah korporasi (non pribadi) supaya dapat melakukan pengelolaan keuangan mandiri secara *online* (non tunai). Objek penelitian dilakukan di Dinas Perindustrian dan Perdagangan Kabupaten Sleman dengan tujuan untuk melakukan analisis terhadap penerapan atau implementasi dari proses transaksi dengan menggunakan *Cash Management System* (CMS) dalam belanja daerah. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif dengan jenis *case study*. Teknik pengumpulan data yang dilakukan peneliti yaitu observasi, wawancara dan dokumentasi. Kemudian hasil dari penelitian ini adalah bahwa implementasi *Cash Management System* (CMS) di Dinas Perindustrian dan Perdagangan Kabupaten Sleman telah sesuai dengan ketentuan dari peraturan Kementerian Dalam Negeri.

Kata kunci: Belanja Daerah, *Cash Management System*, CMS, *Disperindag*, Transaksi Non Tunai.

Determinan Koefisien Respon Laba: Studi Kasus Industri Kimia di Indonesia

Zenni Riana^{1*}, Sri Elviani², Sri Puspa Dewi³

^{1,2}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Sumatera Utara

³Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Al Azhar Medan

*zenniriana@fe.uisu.ac.id

Abstrak

Studi mengenai *earnings response coefficient* akan terus menarik untuk diamati karena pasar akan selalu menunjukkan adanya reaksi yang berbeda terhadap berita baik atau buruk dari perusahaan yang berbeda. Oleh karena itu, mengidentifikasi dan menggambarkan reaksi pasar yang berbeda terhadap informasi laba adalah salah satu panduan penting penelitian akuntansi keuangan yang dapat mendukung pandangan bahwa informasi akuntansi berguna bagi investor dalam mengambil keputusan investasi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi koefisien respon laba. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang menerapkan model regresi linier berganda dengan periode sampel 2015-2018 perusahaan industri kimia dasar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *growth opportunity*, *capital structure*, *company size*, *profitability*, *audit quality* dan *systematic risk* secara simultan berpengaruh terhadap ERC. Secara parsial *capital structure* berpengaruh negatif terhadap *earnings response coefficient* dan *profitability* berpengaruh positif terhadap *earnings response coefficient*. Sedangkan *growth opportunity*, *company size*, *audit quality* dan *systematic risk* secara parsial tidak berpengaruh terhadap ERC.

Kata kunci: ERC, Growth Opportunity, Capital Structure, Company Size, Audit Quality, Systematic Risk.

Karakteristik Demografi Gubernur dan *Fraud*: Pembuktian di Indonesia

Ramadona Simbolon^{1*}, Norsiah Ahmad²

¹Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Sumatera Utara

²Jurusan Akuntansi, Faculty of Business and Management, University Sultan Zainal Abidin

*ramadona@fe.uisu.ac.id

Abstrak

Karakteristik demografi berpengaruh terhadap terjadinya fraud di 34 provinsi di Indonesia dari tahun 2014 hingga 2016. *Gender*, *usia*, *education level*, *educational background* dan *tenure* digunakan sebagai proksi untuk karakteristik demografi gubernur. Data dikumpulkan dari Komisi Pemberantasan Korupsi, Badan Pemeriksa Keuangan dan *Indonesian Corruption Watch*. Analisis data menggunakan regresi data panel. Temuan menunjukkan bahwa latar belakang pendidikan gubernur berpengaruh positif terhadap *fraud*, sedangkan masa jabatan memberikan hasil yang berbeda. Sebuah temuan menarik yang dilakukan bahwa *level of education* dan *usia* memiliki efek negatif pada *fraud*. *fraud* lebih tinggi ketika gubernur lebih muda dan memiliki *level of education* yang lebih rendah. Hal ini berimplikasi bagi pengambil kebijakan di Indonesia dalam pencegahan *fraud* dengan membuat regulasi yang mempertimbangkan karakteristik demografi calon gubernur di Indonesia. Hasilnya juga menunjukkan bahwa karakteristik demografi gubernur memainkan peran penting dalam mencegah *fraud*.

Kata kunci: *Educational Background*, *Fraud*, *Gender*, Gubernur, *Level of Education*, Provinsi, *Tenure*, dan *Usia*

Analisis Pentagon Fraud dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negarayang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)

El Adam Bahtiar Rudiyanto*, Marita, Lita Yulita

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Yogyakarta

*bakhtyarrudiantoeladam@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji unsur-unsur kecurangan dalam teori *fraud pentagon* dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan (*fraudulent financial statement*). *Fraud pentagon* diprosikan dengan tujuh variabel yang terdiri dari tiga elemen *pressure* (*financial target*, *financial stability*, dan *external pressure*), satu variabel dari elemen *opportunity* (*ineffective monitoring*), satu variabel dari elemen *rationalization* (*auditor change*), satu variabel dari elemen *capability* (*change of directors*), dan satu variabel dari elemen *arrogance* (*frequent number of CEO's pictures*) yang dihipotesiskan mempengaruhi kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan M-Score dan pemilihan sampelnya menggunakan metode *purposive sampling* pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di BEI tahun 2013-2018. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan sampel sebanyak 89 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial stability* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan *financial target*, *external pressure*, *ineffective monitoring*, *auditor change*, *change of directors*, dan *frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan (*fraudulent financial statement*).

Kata kunci: *Financial Statement*, *Fraud Pentagon*, *Fraudulent Financial Statement*, *M-Score*

Pengaruh Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Jumlah Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan Pajak UMKM

Aries Tanno

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Andalas

hafizhputratanno@yahoo.co.id

Abstrak

Penelitian sekarang ini mencoba untuk melakukan pengujian kembali pengaruh penerapan PP No. 23 tahun 2018 terhadap jumlah wajib pajak UMKM dan penerimaan pajak UMKM namun menggunakan objek yang berbeda dan lingkup yang lebih luas, meliputi 5 KPP Pratama yang ada di Sumatera Barat. Penelitian sekarang ini juga menggunakan periode waktu yang lebih lama yaitu tahun 2016-2020. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada pemerintah tentang keefektifan penerapan PP No. 23 tahun 2018 terhadap jumlah wajib pajak UMKM dan penerimaan pajak UMKM. Informasi tersebut diharapkan dapat membantu pemerintah untuk membuat kebijakan dalam upaya meningkatkan penerimaan pajak penghasilan yang berasal dari UMKM.

Kata kunci: Penerimaan Pajak UMKM, PP No. 23 tahun 2018, Wajib Pajak UMKM.

Praktik *Real Earning Management*, *Corporate Governance* dan Nilai Perusahaan: Bukti pada Industri Manufaktur di Indonesia

Yudi Santara Setyapurnama*, Supardi, Sidiq Ashari

Jurusan Akuntansi, Akademi Akuntansi YKPN Yogyakarta

*maspard28@gmail.com

Abstrak

Proposal ini berisi uraian rencana penelitian terkait dengan pengaruh manajemen laba riil terhadap nilai perusahaan dengan *corporate governance* sebagai *68isc*68e moderasi. Manajemen laba riil yang digunakan dalam penelitian ini adalah indikasi terjadinya manipulasi penjualan yang dihitung dengan menggunakan *abnormal cash flow from operations*. *Corporate governance* diproksikan dengan kepemilikan institusional. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk tahun 68isc yang berakhir tanggal 31 Desember 2015 sampai 2019. Teknik pengumpulan data adalah *purposive sampling* dan berasal dari data sekunder baik berasal dari BEI maupun dari website masing-masing perusahaan. Hipotesis penelitian diuji menggunakan analisa regresi. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangsih terhadap pengembangan teori yang berhubungan dengan perilaku manajemen laba dan praktek *corporate governance* yaitu *agency theory*. Kontribusi lainnya yaitu berhubungan dengan praktek adalah penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai masukan bagi investor dalam menilai perusahaan terutama yang terkait transparansi pelaporan keuangan perusahaan.

Kata kunci: *Abnormal Cash Flow from Operations*, *Agency Theory*, *Corporate Governance*, dan Nilai perusahaan

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba

Ardelia Kumala Helga^{*}, Sriyono, Sri Luna Murdianingrum

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Yogyakarta

*ardeliakumalahelga@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Manajemen laba diukur dengan akrual diskresioner dari *The Modified Model Jones*. Ukuran perusahaan diukur dengan Ln Total Aset, profitabilitas diukur dengan *Return on Asset (ROA)*, dan perencanaan pajak diukur dengan *Tax Retention Rate (TRR)*. Populasi yang digunakan adalah perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Teknik pengambilan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah observasi dalam penelitian ini sebanyak 145 observasi. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019.

Kata kunci: Manajemen Laba, Profitabilitas, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan.

***Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan Risiko Litigasi dalam Pengaruhnya terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)**

Anita Primastiwi*, Yunita Puspita Sari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta

*anita.primas@ustjogja.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 12 perusahaan dengan jumlah data penelitian sebanyak 44 laporan keuangan. Data diolah dengan menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan ukuran perusahaan dan risiko litigasi berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini dapat membuat kreditur dan investor merasa lebih aman untuk memberikan pinjaman dan menanamkan asetnya di perusahaan manufaktur industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI. Masih banyak variabel lain yang berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi yang dapat diteliti. Peneliti selanjutnya juga dapat menggunakan sampel perusahaan dari sektor yang berbeda.

Kata kunci: *Financial Distress*, Konservatisme Akuntansi, Risiko Litigasi, dan Ukuran Perusahaan.

Pengaruh Analisis Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan

Mia Lailatuddzikriyyah*, Reni Yendrawati

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*mialailatuddzikriyyah@gmail.com

Abstrak

Fraud merupakan tindakan kecurangan untuk memperoleh keuntungan diri sendiri dan dapat merugikan pihak lain. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dimensi *fraud hexagon* dalam mendeteksi potensi kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini terdiri dari sembilan variabel yaitu *external pressure*, *financial stability*, *ineffective monitoring*, kualitas auditor, pergantian auditor, kemunculan foto CEO, koneksi politik dan kolusi. Pada penelitian ini potensi kecurangan laporan keuangan diukur dengan menggunakan *earning management*. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019 dengan sampel sebanyak 16 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil yang diperoleh *external pressure*, *financial stability* dan kolusi berpengaruh positif terhadap potensi kecurangan laporan keuangan. Koneksi politik berpengaruh negatif terhadap potensi kecurangan laporan keuangan. Pergantian direksi, *ineffective monitoring*, kualitas audit, pergantian auditor, dan kemunculan foto CEO tidak berpengaruh terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci: *Fraud Hexagon*, Kecurangan Laporan Keuangan.

Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan: Model Konseptual

Moh Fresal Sugeha*, Dekar Urumsah

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*Moh.fresalsugeha@gmail.com

Abstrak

Pajak umumnya dipungut untuk membiayai pemerintah melakukan kegiatan pemerintahan dalam mensejahterakan masyarakat serta menunjang pembangunan nasional. Pemerintah menargetkan pemungutan pajak di berbagai sektor yang berpotensi pajak sebagai upaya meningkatkan penerimaan negara dimana salah satunya adalah pajak bumi dan bangunan. Kepatuhan pajak Bumi dan Bangunan menjadi masalah yang cukup serius di tengah pandemi yang melanda saat ini. Tujuannya penelitian ini merumuskan model konseptual untuk pengaruh kualitas pelayanan, kesadaran wajib pajak, sanksi dan sosialisasi pajak. Model konseptual kepatuhan pajak ini diharapkan dapat memberikan masukan dalam pembuatan program oleh entitas terkait dalam mendorong peningkatan kepatuhan wajib pajak dalam penerimaan pajak bumi dan bangunan sebagai penerimaan pajak daerah.

Kata kunci: Kepatuhan Pajak, Kualitas Pelayanan, Kesadaran Wajib Pajak, Penerimaan pajak, Sanksi, dan Sosialisasi.

Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, dan Latar Belakang Eksekutif Terhadap Tax Avoidance

Diah Isnaini Pratiwi*, Hariman Bone

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mulawarman

*hariman.bone@feb.unmul.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *corporate social responsibility*, *corporate governance*, dan demografi eksekutif terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan dan tahunan yang dipublikasikan oleh Bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Sampel penelitian ini berjumlah 47 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh negative terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, Latar Belakang Akuntansi memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Tiga hipotesis lainnya yang menghubungkan antara dewan komisaris, komite audit dan masa jabatan dengan *tax avoidance* tidak terdukung. Penelitian ini berkontribusi untuk membuktikan konsep upper echelon bahwa kebijakan-kebijakan perusahaan merupakan hasil dari latar belakang karakteristik manajerial termasuk dalam keputusan *tax avoidance*.

Kata kunci: Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Latar belakang Eksekutif, Tax Avoidance.

Determinan Perilaku Etis Mahasiswa Pendidikan Vokasi Akuntansi

Rahmawaty Hanny Yustrianthe*, Evi Grediani, Maria Purwantini

Jurusan Akuntansi, Akademi Akuntansi YKPN

*rahmahanny@gmail.com

Abstrak

Proposal ini berisi uraian rencana penelitian terkait perilaku etis mahasiswa khususnya pendidikan vokasi akuntansi. Penelitian ini difokuskan untuk mengkaji secara empiris dampak muatan etis dan gender terhadap sikap (perilaku) etis yang dimoderasi oleh kecerdasan spiritual dan budaya etis pada mahasiswa pendidikan vokasi akuntansi di Yogyakarta. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh mahasiswa akuntansi. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian adalah data primer yang dikumpulkan dengan menggunakan teknik distribusi kusioner kepada target responden yang direncanakan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini digunakan analisis regresi linier berganda dan menggunakan uji interaksi (*moderated regression analysis*) untuk masing-masing hipotesis. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkuat penelitian yang telah dilakukan sebelumnya berkenaan dengan faktor-faktor yang memengaruhi sikap etis, serta memberikan rekomendasi strategis bagi para pengambil kebijakan dalam mempertimbangkan perlunya internalisasi dan integrasi muatan-muatan etika serta mekanismenya dalam proses pendidikan akuntansi khususnya di perguruan tinggi.

Kata kunci: Budaya Etis, Kecerdasan Spiritual, Muatan Etis, Perilaku Etis

Determinan Kecurangan dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia

Yulia Pratiwi*, Johan Arifin

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam
Indonesia

*ypratiwi25.yp@gmail.com

Abstrak

Studi ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh unsur-unsur fraud pentagon seperti tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kemampuan, dan arogansi terhadap kecurangan dalam pelaporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia. Dari kelima unsur fraud pentagon tersebut diturunkan menjadi beberapa variabel potensial sebagai variabel independen dalam penelitian ini meliputi *financial stress*, *financial stability*, *external pressure*, sistem pengendalian intern, kualitas audit, pergantian auditor, pergantian kepala daerah, dan frekuensi penghargaan prestasi. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan sampel 344 kabupaten/kota di Indonesia, berdasarkan Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah BPK-RI tahun 2017. Hasil uji regresi menunjukkan bahwa variabel *financial stability*, *external pressure*, sistem pengendalian intern, kualitas audit, dan penghargaan yang diterima berpengaruh signifikan terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Sedangkan variabel *financial target*, pergantian auditor, dan pergantian kepala daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan pelaporan keuangan.

Kata kunci: *Fraud*, *Fraud Pentagon*, Kecurangan Pelaporan Keuangan, Pemerintah Daerah

Analisis Determinan Pilihan Berkarir Mahasiswa Akuntansi di Bidang Perpajakan

Wulan Nelafana*, Umi Sulistiyanti

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*17312202@students.uii.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial rewards*, nilai sosial, pertimbangan pasar tenaga kerja, dan persepsi pemilihan karir di bidang perpajakan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah mahasiswa akuntansi Universitas Islam Indonesia. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan yaitu mahasiswa tingkat akhir (minimal semester 7). Berdasarkan metode *purposive sampling*, 83 responden memperoleh data melalui penyebaran kuesioner melalui google form yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Theory of Reasoned Action* (TRA) dan *Theory of Planned Behavior* (TPB). Penelitian ini diolah menggunakan SPSS dengan metode regresi linier berganda dan dalam menganalisis data penelitian ini menggunakan statistik deskriptif, uji kualitas data, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *financial reward*, variabel pertimbangan pasar tenaga kerja, dan variabel persepsi berpengaruh positif signifikan terhadap pemilihan karir di bidang perpajakan. Sedangkan variabel nilai sosial tidak berpengaruh terhadap pilihan karir di bidang perpajakan.

Kata kunci: Imbalan Finansial, Nilai-Nilai Sosial, Pertimbangan Pasar Tenaga Kerja, Persepsi Pilihan Karir di Bidang Perpajakan.

Pengaruh Pengungkapan Laporan Berkelanjutan dan Tata Kelola terhadap Kinerja *Maqashid* Syariah (Studi Kasus Bank Syariah di Indonesia)

Widad Faizah*, Ataina Hidayati,

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*widadfaizah02@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini menguji pengaruh pengungkapan laporan berkelanjutan (sustainability report) terhadap kinerja *Maqashid* Syariah di bank Syariah dengan tata kelola sebagai variabel moderasi. Sampel penelitian ini adalah bank umum Syariah di Indonesia periode 2014-2019. Pengungkapan laporan keberlanjutan diukur dengan skor standar laporan keberlanjutan GRI 4 dan kinerja bank Syariah diukur menggunakan *Maqashid* Syariah dengan 5 perspektif yaitu agama, kehidupan, intelektual, keturunan dan kekayaan. Metode yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil kajian menunjukkan bahwa pengungkapan laporan keberlanjutan dan tata kelola berpengaruh positif terhadap kinerja *Maqashid* Syariah. Selanjutnya, temuan kajian menunjukkan bahwa tata kelola sebagai variabel moderasi memperlemah hubungan antara pengungkapan laporan keberlanjutan dengan kinerja *Maqashid* Syariah.

Kata kunci: Kinerja *Maqashid* Syariah, Pengungkapan Laporan Keberlanjutan, Tata Kelola.

Determinan Persepsi Wajib Pajak Mengenai *Tax Evasion*: Peran Norma Subjektif dan *Machiavellian*

Yola Andesta Valenty

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Sosial, Universitas Amikom Yogyakarta
yolaandesta@amikom.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh norma subjektif dan *machiavellian* terhadap niat, dan pengaruh norma subjektif, *machiavellian*, dan niat terhadap *tax evasion*. Populasi pada penelitian ini yaitu wajib pajak yang terdaftar di KPP Pratama Kota Yogyakarta. Penelitian ini menggunakan kuesioner dengan 116 responden. Alat uji penelitian ini yaitu menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi smartPLS. Hasil penelitian menunjukkan norma subjektif berpengaruh negatif terhadap niat dan *machiavellian* tidak berpengaruh terhadap niat. Selanjutnya niat dan *machiavellian* berpengaruh positif terhadap *tax evasion* sedangkan norma subjektif tidak berpengaruh terhadap *tax evasion*.

Kata kunci: *Machiavellian*, Niat, Norma Subjektif, *Tax Evasion*

Model Konseptual Peran Kecerdasan Spiritual, Akhlak Pemimpin dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan *Fraud*

Abdul Rahman Domili*, Dekar Urumsah

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*domiliabdul@gmail.com

Abstrak

Fraud menjadi permasalahan yang masih terus terjadi tiap tahunnya. Korupsi merupakan salah satu tipe *fraud* yang sering terjadi pada organisasi di Indonesia. Berbagai upaya organisasi dalam mencegah *fraud*, tetapi upaya yang dilakukan belum efektif untuk mencegah kecurangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengusulkan model konseptual untuk pencegahan kecurangan dengan menghubungkan kecerdasan spiritual, akhlak pemimpin dan budaya organisasi. Model konseptual penelitian ini diharapkan bisa menjadi metode yang dapat digunakan di organisasi dalam pencegahan kecurangan dan juga aspek-aspek yang perlu diperhatikan untuk meningkatkan upaya pencegahan *fraud* sehingga kedepannya metode pencegahan *fraud* terus menjadi lebih baik.

Kata kunci: Akhlak Pemimpin, Budaya Organisasi, Kecerdasan Spiritual, Pencegahan *Fraud*.

Peran Religiusitas, Sanksi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan Pajak dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada KPP Pratama Jayapura)

Yana Ermawati*, Yaya Sonjaya, Entar Sutisman, Komang Puspita Sari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Yapis Papua

*ermawati.yana@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini menguji hubungan serta pengaruh religiusitas, sanksi pajak, pengetahuan perpajakan, dan kualitas pelayanan pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada KPP Pratama Jayapura). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak orang pribadi yang terdaftar aktif di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura yang berjumlah 17.000 orang. Dengan menggunakan metode simple random sampling, sampel ditetapkan sebanyak 100 responden. Hasil penelitian menunjukkan bahwa religiusitas, pengetahuan perpajakan dan kualitas pelayanan pajak masing-masing secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, namun tidak ditemukan pengaruh yang signifikan antara sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak. Selanjutnya religiusitas, sanksi pajak, pengetahuan perpajakan, dan kualitas pelayanan pajak secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci: Kepatuhan Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Religiusitas, Sanksi Pajak.

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Manajemen Keuangan Pelaku Usaha Kecil di Bidang Fashion

Catur Fatchu Ukhriyawati*, Sri Mulyati, Rika

Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Riau Kepulauan

*caturfu354@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh pengetahuan keuangan, resiko keuangan, sikap keuangan dan kepribadian dalam perilaku manajemen keuangan. Jenis penelitian ini menggunakan kuantitatif deskriptif. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Data dalam penelitian ini diolah menggunakan *software* program SPSS versi 20. Sampel yang digunakan dalam penelitian berjumlah 50 responden. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel pengetahuan keuangan, dan sikap keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku manajemen keuangan, sedangkan resiko keuangan dan kepribadian berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku manajemen keuangan. Hasil penelitian secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen keuangan pada pelaku usaha kecil dibidang fashion.

Kata kunci: Kepribadian, Pengetahuan Keuangan, Perilaku Manajemen Keuangan, Resiko Keuangan, Sikap Keuangan

Faktor-Faktor Penentu Niat Pengguna dalam Berdonasi melalui Platform Urun Dana: Model Konseptual

Andi Agung Kurniawan Arifuddin*, Dekar Urumsah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*andiagungka@gmail.com

Abstrak

Adanya pandemi Covid-19 menyebabkan perilaku dalam masyarakat berubah, dengan adanya anjuran dari pemerintah untuk selalu menjaga jarak dan menghindari kerumunan menyebabkan perilaku masyarakat dalam berdonasi ikut berubah. Dahulu, donasi banyak dilakukan dengan cara memberikan secara langsung kepada pihak yang membutuhkan. Namun kini, berkat kemajuan teknologi yang pesat serta adanya pandemi Covid-19 menyebabkan banyak orang mulai beralih ke donasi online dengan memanfaatkan platform urun dana. Penelitian ini bertujuan untuk mengusulkan model konseptual untuk mengeksplorasi faktor-faktor penentu niat pengguna dalam berdonasi melalui platform urun dana dengan menggunakan UTAUT sebagai model dasar serta mengusulkan empati dan kepercayaan sebagai model konseptual. Selain itu diusulkan juga kualitas informasi, persepsi keamanan serta persepsi privasi yang diharapkan berpengaruh terhadap kepercayaan. Model konseptual penelitian ini diharapkan dapat memberi gambaran bagi para penyedia layanan serta pengguna urun dana mengenai faktor-faktor penentu niat pengguna berdonasi melalui platform urun dana sehingga kedepannya berdonasi melalui platform dapat berjalan dengan aman dan sesuai dengan apa yang diharapkan pihak-pihak yang terlibat di dalamnya.

Kata kunci: Empati, Kepercayaan, Kualitas Informasi, Persepsi Keamanan, Persepsi Privasi, Urun Dana, UTAUT.

Pengaruh Insentif Pajak dan Insentif Non- Pajak terhadap Manajemen Laba

Umairoh Ayunda Fitri*, Ayu Chairina Laksmi

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia

*Umairohayunda.f@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor apa saja yang berpotensi mempengaruhi praktik manajemen laba dalam perusahaan. Adapun variabel independen yang digunakan untuk yaitu insetif pajak dan insentif non- pajak sedangkan variabel dependen yaitu manajemen laba. Metode penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, dengan beberapa kriteria yang telah ditentukan maka jumlah sampel sebanyak 19 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan: tingkat hutang berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, kepemilikan manajerial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemenlaba. perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, aktiva pajak tangguhan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Insentif Pajak, Insentif Non-Pajak, Manajemen Laba

Transparansi dan Akuntabilitas Lembaga Pengelola Zakat dalam Mengelola Dana Bantuan Covid-19 di Kota Medan

Ina Liswanty

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Potensi Utama
inaliswanty24@gmail.com

Abstrak

Rencana penelitian yang dilakukan pada penelitian ini adalah untuk menganalisis mekanisme transparansi dan akuntabilitas pengelola zakat dalam mengelola dana bantuan Covid-19 di kota Medan. Metode yang akan digunakan adalah kualitatif dengan jenis data primer berupa hasil wawancara, dan data skunder berupa dokumen yang diambil melalui web resmi lembaga pengelola zakat Lazismu dan Baznas Kota Medan, media sosial dan data pendukung yang diminta langsung kepada sumbernya. Teknik analisis data yang digunakan dengan coding, untuk mengelola, mengintegrasikan, menguji, mencari pola dan hubungan yang lebih rinci dengan bantuan dari software NVivo 11 Plus.

Kata kunci: Transparansi, Akuntabilitas, Lembaga Zakat, Bantuan Covid-19

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Tirtoyudo

Mareta Krisdayanti*, Gunarianto, Untung Wahyudi

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Widyagama Malang

*mareta.yanti@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kesadaran wajib pajak, pengetahuan perpajakan dan ketegasan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB). Sampel dalam penelitian ini adalah 100 responden di Kecamatan Tirtoyudo, Kab. Malang. Metode penelitian ini menggunakan *explanatory research*, yaitu penelitian yang bertujuan untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dan untuk melakukan uji hipotesis melalui analisis regresi linear berganda. Hasil uji regresi menunjukkan 1) Kesadaran wajib pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, 2) pengetahuan perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, 3) Ketegasan sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, 4) kesadaran wajib pajak, pengetahuan perpajakan dan ketegasan sanksi pajak berpengaruh secara simultan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci: Kepatuhan, Kesadaran, Pengetahuan, Sanksi.

Menguji dan Menemukan Saham yang Salah Harga dengan Indikator *F-Score Value Investing*

Nugroho Wisnu Murti*, Indriyana Widyastuti, Fedry Nur Armansyah, Siva Aisyah
Jurusan Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi AUB Surakarta
*nugroho.wm84@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini memiliki dua tujuan yaitu 1) menguji *return predictive power* F-SCORE pada beberapa kemungkinan kewajaran harga saham, 2) mengidentifikasi saham yang berpotensi memiliki return optimal. Data yang dianalisis adalah laporan keuangan seluruh emiten Indonesia dan harga sahamnya kecuali sektor *finance* selama 15 tahun data historis. Teknik *statistic inference* yang digunakan pada tujuan pertama adalah independent t-test untuk membandingkan potensi return optimal antar portofolio investasi. Tujuan kedua dilakukan dengan mengidentifikasi nama emiten berdasar hasil analisis tahap akhir dari tujuan pertama. Penelitian ini menemukan bahwa pendekatan F-SCORE terbukti berpotensi lebih baik pada kelompok emiten yang harga sahamnya tergolong wajar. Artinya, terdapat indikasi bahwa adopsi penuh F-SCORE untuk mengestimasi return optimal, berpotensi kurang efektif di Indonesia. Return optimal yang diharapkan dari pendekatan tersebut adalah dua tahun *time horizon*. Penelitian ini juga mengidentifikasi 23 emiten yang berpotensi mendapatkan return optimal sebagai pertimbangan investasi.

Kata kunci: Harga Wajar, Piotroski F-SCORE, Salah Harga, *Value Investing*.

Pengaruh Sistem Keuangan Desa terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) Pengelolaan Dana Desa dengan Moralitas Individu sebagai Pemoderasi (Studi di Desa Kabupaten/Kota Provinsi Aceh)

Jihan Fathia*, Mirna Indriani

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Syiah Kuala

*jihanfathia41@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem keuangan desa terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*) pengelolaan dana desa. Di samping itu, penelitian ini juga meneliti apakah moralitas individu dapat memoderasi hubungan antara sistem keuangan desa terhadap pencegahan *fraud* dana desa. Responden penelitian berjumlah 100 orang terdiri dari kepala desa, sekertaris desa, kaur keuangan, dan operator sistem keuangan desa seluruh responden ini berasal dari 23 Kabupaten/Kota di Provinsi Aceh. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan kuesioner yang didistribusikan melalui google form kepada responden pada bulan february sampai mei 2021. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah PLS-SEM (Partial Least Square Structural Equation Modelling) dengan menggunakan aplikasi *WarpPLS* versi 7.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem keuangan desa berpengaruh positif terhadap pencegahan kecurangan dan moralitas individu dapat menjadi variabel moderasi hubungan antara sistem keuangan desa dan pencegahan kecurangan. Implikasi hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan dasar para pengambil kebijakan dalam menerapkan Sistem keuangan desa dan sebagai pedoman praktis bagi desa dalam menjalankan *Siskeudes*.

Kata kunci: Moralitas Individu, Pencegahan *Fraud*, Sistem Keuangan Desa.

Implementasi Penghapusan Barang Milik Daerah pada Badan Keuangan dan Aset Daerah (Bkad) Kabupaten Sleman

Cep Munazat Nurhikmat, Fahrul Imam Santoso*

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Sosial, Universitas Amikom Yogyakarta

*fahrulis@amikom.ac.id

Abstrak

Pelaksanaan penghapusan Barang Milik Daerah dilakukan guna meminimalisir atas beban biaya pemeliharaan dari barang dan/atau kendaraan yang mengalami rusak berat serta kurangnya manfaat bagi kegiatan operasional pemerintahan. Penelitian ini dilakukan pada kantor Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kabupaten Sleman. Tujuan penelitian ini yaitu menganalisis implementasi penghapusan Barang Milik Daerah pada Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kabupaten Sleman apakah sudah terlaksana sesuai dengan peraturan serta mengetahui hambatan apa saja yang menjadi kendala dalam melakukan penghapusan Barang Milik Daerah. Penelitian ini menggunakan jenis metode deksriptif kualitatif. Dalam pengumpulan data peneliti menggunakan teknik yaitu melakukan observasi, wawancara, dan dokumentasi. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan software Nvivo 12. Hasil dari penelitian ini bahwa pelaksanaan penghapusan Barang Milik Daerah di Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kabupaten Sleman ini sudah sesuai dengan Prosedur yang ditetapkan. Kendala dalam melaksanakan penghapusan di BKAD ini yaitu ketidaklengkapannya dokumen akibat dari pemindahtanganan pada masa lalu yang tidak jelas sehingga tidak bisa dilakukan untuk penghapusan, kurangnya SDM yaitu pegawai yang memenuhi syarat dan kualifikasi sehingga kurang sesuai dengan formasi jabatan yang ada.

Kata kunci: Barang Milik Daerah, Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD), Penghapusan.

Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi kasus perusahaan property, real esate, dan building construction di Bursa Efek Indonesia 2018-2020)

Sri Lestari Yuli P*, Irmayani

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa

*Srilestari_yp@ustjogja.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompensasi eksekutif, kepemilikan saham eksekutif, preferensi risiko eksekutif dan kompensasi rugi fiskal terhadap Tax Avoidance. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan tahunan perusahaan property real estate dan building construction pada tahun 2018-2020. Jumlah perusahaan property real estate dan building construction sebagai penelitian sebanyak sebanyak 40 perusahaan. Data dalam penelitian ini diolah menggunakan SPSS dengan regresi linear berganda. Metode pengujian hipotesis menggunakan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompensasi eksekutif berpengaruh negative terhadap tax avoidance. Kepemilikan saham eksekutif berpengaruh negative terhadap tax avoidance. Preferensi risiko eksekutif berpengaruh negative terhadap tax avoidance. Kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif terhadap tax avoidance.

Kata kunci: kompensasi eksekutif, kepemilikan saham eksekutif, kompensasi rugi fiskal, preferensi risiko eksekutif dan tax avoidance

Potensi Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM dimasa Pandemi Covid-19 Setelah Diterbitkan Insentif PPh 21 Final UMKM Ditanggung Pemerintah.

Aditya S. Kilo*, Tri Handayani Amaliah, Siti Pratiwi Husain

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Gorontalo

*Adityakilog9@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui implementasi insentif pajak PPh 21 Final UMKM ditanggung pemerintah dan mengungkap potensi peningkatan kepatuhan wajib pajak setelah diterbitkannya insentif tersebut. Pendekatan yang digunakan adalah pendekatan kualitatif deskriptif dengan menggunakan data primer yang diperoleh secara langsung dari observasi dan wawancara lapangan serta data kajian yang bersumber studi literatur dan Data KPP Pratma Gorontalo. Hasil penelitian menunjukkan Terdapat dua faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak dimasa pandemi saat ini, faktor internal yaitu pemahaman dan pengalaman wajib pajak, dan faktor eksternal yaitu proses pelaporan dan kualitas pelayanan. Dari total 25.669 pelaku UMKM baru sekitar 1% yang memanfaatkan insentif tersebut. Apabila ditilik dari indikator tingkat kepatuhan wajib pajak maka selama masa pandemi ini mengalami penurunan dibanding tahun sebelumnya. Penelitian ini berkontribusi dalam perbaikan implementasi insentif pajak kedepannya dan menambah khasanah keilmuan dibidang akuntansi keperilakuan dan perpajakan.

Kata kunci: Deskriptif, Insentif PPh 21 Final UMKM, Kepatuhan Wajib Pajak.

Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kesehatan Keuangan Perusahaan Pada Pt Inka (Persero) Madiun

Choirum Alfi Shariana Umami*, Ana Sopanah, Dwi Anggarani

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Widyagama Malang

*choirumalfi12@gmail.com

Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh penerapan good corporate governance terhadap kesehatan keuangan perusahaan pada PT Industri Kereta Api (Persero) Madiun. Penerapan GCG diukur dengan prinsip-prinsip GCG yaitu Transparansi, Akuntabilitas, Responsibilitas, Independensi, dan Kewajaran. Kesehatan keuangan perusahaan yang diukur dengan rasio profitabilitas. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling yaitu pemilihan sampel dengan kriteria tertentu, sehingga didapat sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 karyawan divisi SPI PT INKA (Persero). Teknik pengumpulan data dengan penyebaran kuisioner kepada responden. Alat analisis yang digunakan model analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial prinsip transparansi, akuntabilitas, responsibilitas, independensi, kewajaran berpengaruh signifikan terhadap kesehatan keuangan perusahaan. Secara simultan prinsip transparansi, akuntabilitas, responsibilitas, independensi, dan kewajaran berpengaruh signifikan terhadap kesehatan keuangan perusahaan. Selain itu secara dominan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas merupakan variabel yang paling dominan berpengaruh terhadap kesehatan keuangan perusahaan.

Kata kunci: Prinsip GCG, Kesehatan Keuangan Perusahaan

Model Konseptual Determinan Pengendalian Fraud Procurement di Perguruan Tinggi menggunakan Pentagon Theory

Dini Windartanti*, Dekar Urumsah

Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*diniwidyastrini@gmail.com

Abstract

In the process of procuring goods and services, there are still gaps to commit fraud, because there are still quite large fraudulent practices in the procurement of goods/services. This article aims to determine the effect of pressure, opportunity, rationalization, competence and arrogance in the pentagon fraud on controlling fraud in the procurement of goods and services. The study also examines the effect of gender, experience and special relationships as moderating variables on the control of fraud procurement. The conceptual model of this research is expected to provide input to Higher Education Institutions in Indonesia in preventing fraud in the procurement of goods and services

Keywords: Pentagon Fraud, Procurement of Goods, fraud crime control

Analisis Kinerja Keuangan BPD DIY dan BPD BJB Menggunakan Analisis Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas

Fahrul Imam Santoso

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Sosial, Universitas Amikom Yogyakarta
fahrulis@amikom.ac.id

Abstrak

Penelitian ini menggambarkan tentang Analisa Kinerja Keuangan Perusahaan PT Bank BPD DIY dan PT BPD Jawa Barat dan Banten Tbk melalui perbandingan kinerja keuangan pada laporan keuangan dengan menggunakan analisis rasio likuiditas, rasio profitabilitas, dan rasio solvabilitas Pada Periode 2016-2018. Keduanya merupakan perusahaan yang dimiliki oleh Badan Usaha Milik Daerah (BUMD). PT Bank BPD DIY merupakan BUMD yang dikelola secara privat dalam modal dan kepemilikan sahamnya, berbeda dengan PT BPD Jawa Barat dan Banten Tbk sudah "go public" dalam kepemilikan saham yang dikelola secara terbuka. Penelitian menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari masing-masing perusahaan berupa neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan data pendukung lainnya. Metode penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis kinerja keuangan kedua perusahaan dilihat dari aspek likuiditas untuk mengetahui sejauh mana perusahaan mampu menutup kewajiban lancarnya menggunakan aset lancar yang dimiliki oleh masing-masing perusahaan. Kemudian mengukur kinerja dari kedua perusahaan dilihat dari aspek kemampuan perusahaan menghasilkan laba dalam setiap periode akuntansi. Meskipun begitu dari kedua aspek tersebut, perlu dilihat juga aspek solvabilitas dengan mengukur aset yang dimiliki oleh perusahaan dengan membandingkan dengan seluruh aset yang dimiliki dan modal yang dimiliki dengan perbandingan kewajibannya. Kemudian dari pengukuran kedua perusahaan tersebut, dapat ditarik sebuah kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan kedua perusahaan berjalan dengan baik dari analisis likuiditas, solvabilitas, dan profitabilitasnya.

Kata kunci: Kinerja Keuangan, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas

Analisis Implementasi Terkait Pengurangan Atas Pph 25 Pmk 82/2021 & Kep 537/2000

Rohadatul 'Aisy Atikah Putri*, Gunarianto, Untung Wahyudi

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Widyagama Malang

*rohadatul763@gmail.com

Abstrak

PPH 25 dapat mengakibatkan kelebihan bayar, hal tersebut dapat terjadi karena perusahaan mengalami penurunan omset. Sejak adanya pandemi Covid19, banyak sektor usaha yang mengalami penurunan usaha, WP yang mengalami hal tersebut dapat memanfaatkan fasilitas yang diberikan oleh DJP yaitu KEP 537 tahun 2000, akan tetapi dengan adanya Covid19 pemerintah juga mengeluarkan Peraturan Menteri Keuangan No 82 Tahun 2000. Fokus penelitian ini adalah mengenai alasan pemerintah mengeluarkan PMK 82 Tahun 2021, serta faktor yang menyebabkan diterima dan/atau ditolaknya permohonan angsuran. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa alasan pemerintah menggelontorkan PMK 82 Tahun 2021 bahwa adanya pandemi covid, Wajib Pajak yang KLU nya kemudahan untuk WP. Serta dalam penelitian ini ditemukan faktor yang menyebabkan diterima/ditolaknya permohonan.

Kata kunci: Covid19, PPH 25,

Analisis Profitabilitas, Financial Leverage, dan Corporate Governance terhadap Pengungkapan Resiko Perusahaan

Yuni Nustini*, Salfa Ratri Nuraini

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*903120102@uii.ac.id,

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, financial leverage, dan corporate governance terhadap pengungkapan resiko perusahaan pada perusahaan-perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Data diperoleh dari 9 laporan tahunan perusahaan Farmasi yang terseleksi sebagai sampel. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif signifikan antara profitabilitas, leverage, reputasi auditor, dan keberadaan komite resiko terhadap praktik pengungkapan resiko perusahaan. Akan tetapi diperoleh hubungan negatif pada variabel kepemilikan manajerial. Penelitian ini menghasilkan nilai adjusted R² sebesar 46,3%, maka dipertimbangkan untuk menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi pengungkapan resiko perusahaan dalam penelitian selanjutnya.

Kata kunci: Corporate-Governance, Financial-Leverage, Pengungkapan-Resiko, Profitabilitas.

Faktor Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Dhanurendra Surya Negara*, Marfuah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indoensia

*17312247@students.uii.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi aparatur, gaya kepemimpinan kepala desa, sistem pengendalian internal, pemanfaatan teknologi informasi, dan partisipasi masyarakat terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perangkat desa yang berada di Kecamatan Kokap di Kabupaten Kulon Progo. Data primer yang digunakan dalam penelitian diperoleh dengan menyebarkan kuesioner pada 152 perangkat desa dan terkumpul 97 kuisisioner. Berdasarkan analisis regresi linier berganda disimpulkan bahwa variabel kompetensi aparatur, gaya kepemimpinan kepala desa, sistem pengendalian internal, dan partisipasi masyarakat terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa, sedangkan pemanfatatan teknologi informasi tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa.

Kata kunci: Akuntabilitas, gaya kepemimpinan, kompetensi aparatur, pemanfaatan teknologi informasi, sistem pengendalian internal,

Pengaruh PAD, DAU, DAK, dan DBH terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2017-2019

Melchiare Pia Sarta Mali*, H.M. Sodik, Yani Ahmad Tahir

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Widyagama Malang

*melciaremaly@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Dana Bagi Hasil terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten/Kota di Provinsi Nusa Tenggara Timur tahun 2017-2019. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah sampling jenuh. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 22 Kabupaten dan Kota. Data yang digunakan adalah data sekunder yang di ambil dari Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten/Kota Provinsi Nusa Tenggara Timur pada tahun 2017-2019 yang diperoleh dari situs Dirjen Perimbangan Keuangan. Hasil pengujian yang dilakukan menunjukkan bahwa secara parsial Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum dan Dana Alokasi Khusus berpengaruh secara signifikan terhadap Belanja Daerah. Sedangkan Dana Bagi Hasil tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Belanja Daerah. Hasil uji hipotesis secara simultan menunjukkan bahwa Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Dana Bagi Hasil berpengaruh secara simultan terhadap Belanja Daerah. Variabel independen yang berpengaruh besar terhadap Belanja Daerah adalah Dana Alokasi Umum dengan nilai sebesar 0,736.

Kata kunci: Belanja Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil, Pendapatan Asli Daerah

Factors That Motivate Accounting Students to Pay Zakat & Sadaqah at Universitas Islam Indonesia (UII)

Fitriati Akmila^{*}, Khalla Okta Dega Laksana

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*akmilafitriati@gmail.com

Abstract

The purpose of this research is to analyze the effect of Zakat and Sadaqah Knowledge, Knowledge of Islamic Financial Literacy and Self-Awareness on student's motivation in paying Zakat and Sadaqah. The sampling used for this research was Accounting Students from 2016-2019 of Faculty Business & Economic UII. The sampling obtained 100 respondents. This study used primary data by sending online questionnaire to Accounting Students FBE UII. Moreover, Multiple Linear Regression is used for data analysis. The results of this study showed that Zakat and Sadaqah Knowledge has a positive effect on Students Motivation of paying Zakat and Sadaqah. Moreover, Knowledge of Islamic financial literacy has positive effect on Students Motivation of paying Zakat & Sadaqah, lastly, self-awareness has positive effect on Students Motivation of paying Zakat & Sadaqah has a significant positive effect on students' motivation in paying Zakat & Sadaqah. These concluded that accounting students in Faculty Business and Economic UII has a high motivation to pay Zakat and Sadaqah.

Keywords: Knowledge of Islamic Financial Literacy, Self-Awareness, Students Motivation Zakat and Sadaqah Knowledge

Pandemi COVID-19 Risk dan Minat Penggunaan Mobile Banking: Menilik Pengaruh Dukungan Pemerintah

Maulidyati Aisyah^{*}, Tirta Artami Ardiningsih

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*maulidyati@uii.ac.id

Abstrak

COVID-19 mempengaruhi pemerintah untuk melakukan kebijakan Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) sebagai dukungan untuk mengurangi perluasan virus yang berdampak pada larangan aktivitas dan jam operasional di tempat umum, sekolah dan bekerja dari rumah, dan aktivitas yang memerlukan kontak fisik lainnya. Dengan adanya kebijakan tersebut ekonomi menjadi terdampak, penggunaan uang tunai juga harus dikurangi dikarenakan dapat menjadi penyebab tertularnya virus. Teknologi pembayaran non-tunai seperti mobile banking dapat membantu memudahkan transaksi dalam masa pandemi terutama untuk mahasiswa dan lulusan sarjana baru sebagai generasi milenial. Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh persepsi risiko COVID-19, dukungan pemerintah, dan persepsi kegunaan dalam minat perilaku menggunakan mobile banking pada masa pandemi COVID-19. Penelitian ini dilakukan dengan metode kuantitatif menggunakan kuesioner yang disebar secara online. Teknik analisis data yang digunakan dengan menggunakan software SmartPLS 3.0. Hasil pengujian menunjukkan bahwa persepsi risiko COVID-19 yang paling mempengaruhi dalam penggunaan m-banking, sedangkan dukungan pemerintah tidak mempengaruhi penggunaan m-banking.

Kata kunci: Dukungan pemerintah, Minat menggunakan m-banking, persepsi risiko COVID-19, SEM

Analisis Perhitungan Tax Shield Approach dalam Mendeterminasikan Arus Kas Operasional

Nurul Izzah Lubis*, Citra Windy Lubis, Haervi Yunira

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Potensi Utama

*nurulizzah.potensi@gmail.com

Abstrak

Tax Shield Approach merupakan salah satu pendekatan untuk menghitung dan menganalisis Arus Kas Operasional suatu perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menghitung dan menganalisis Tax Shield Approach dalam mendeterminasikan Arus Kas Operasional pada 9 perusahaan sub sector Konstruksi dan Bangunan periode 2017-2019 dengan jenis penelitian deskriptif sebagai analisis keberlanjutan. Tax shield approach menggunakan indikator EBIT, Tarif Pajak, dan Depresiasi sebagai penyatu rumus. Adapun pendekatan ini dapat digunakan untuk dua manfaat yaitu manajemen perusahaan dan manajemen pajak. Kesimpulan yang didapatkan dari penelitian ini adalah pada tahun 2018, EBIT memiliki pertumbuhan sebesar -13% dari tahun 2017 dan menurun secara signifikan menjadi -73% di tahun 2019, pertumbuhan depresiasi di tahun 2018 sebesar 29% dari tahun sebelumnya dan menjadi 21% di tahun 2019, AKO/OCF memiliki pertumbuhan sebesar -7% di tahun 2018 dan menurun menjadi -55% di tahun 2019. Dari segi manajemen perusahaan, AKO/OCF yang menurun menjadi masalah bagi nilai perusahaan dan harus ditingkatkan untuk menjaga kepercayaan public maupun investor/kreditur. Dari segi manajemen perpajakan, AKO/OCF yang menurun menandakan tax shield atau perencanaan pajak yang baik karena dapat menghindari pajak untuk mengecilkan pengeluaran beban pajak penghasilan tanpa melanggar UU perpajakan.

Keywords: Arus Kas Operasional, Depresiasi, EBIT, Tarif Pajak, Tax shield approach.

Analisis Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Pelaksanaan Prosedur Audit di Indonesia

Dian Pertiwi^{*}, Yaya Sonjaya², Entar Sutisman³

^{1,3}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Yapis Papua

²Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Yapis Papua

*diandppertiwi@gmail.com

Abstrak

Penyebaran covid-19 yang begitu mudah membuat pola kerja menjadi berubah, dari WFO ke WFH. Kondisi ini juga tentunya mempengaruhi profesi akuntan dan auditor. Untuk itu, diperlukan modifikasi dalam melakukan prosedur alternatif. Namun perlu diperhatikan auditor harus tetap memenuhi kualitas audit dan memenuhi prosedur kesehatan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis dampak pandemi covid-19 terhadap prosedur audit yang dilakukan oleh auditor eksternal, baik auditor eksternal untuk entitas go public, entitas tanpa akuntabilitas publik, maupun untuk instansi sektor publik. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif dengan desain penelitian menggunakan studi deskriptif. Data diperoleh dengan cara wawancara. Penentuan responden dalam penelitian ini ditetapkan secara purposive. Hasil analisis data menunjukkan bahwa auditor melaksanakan prosedur audit pada masa covid-19 secara virtual dan beberapa auditor masih mengkombinasikannya dengan pelaksanaan audit tradisional. Penelitian ini merekomendasikan agar KAP dan BPK melakukan investasi teknologi yang mendukung kelancaran pelaksanaan audit terutama dalam menghadapi situasi seperti pandemi covid-19.

Kata kunci: audit, covid-19, prosedur

Carbon Emission Disclosure: Ditinjau Dari Aspek Board Of Directors, Managerial Ownership, Dan Audit Committee

Rifqi Nadhif Hafidh Simamora^{1*}, Safrida², Sri Elviani³

^{1,3}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Sumatera Utara

²Jurusan Magister Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Sumatera Utara

*rifqinadhif18@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dewan direksi terhadap carbon emission disclosure, pengaruh kepemilikan manajerial terhadap carbon emission disclosure, dan pengaruh komite audit terhadap carbon emission disclosure pada perusahaan pertambangan yang ada di Bursa Efek Indonesia. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini ialah perusahaan sektor pertambangan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia sejak Januari 2017 hingga akhir tahun 2020, dan menerbitkan laporan keuangan tahunan berkelanjutan selama periode 2017 sampai 2020. Sumber data yang digunakan adalah sumber data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan dari tahun 2017 sampai dengan 2020. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan analisis uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heterokedastisitas, uji auto korelasi, serta pengujian hipotesis menggunakan regresi uji koefisien determinan (R^2), uji F, dan uji T. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Dewan Direksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap carbon emission disclosure, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap carbon emission disclosure, dan komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap carbon emission disclosure.

Kata kunci: Carbon emission disclosure, Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit

Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI TAHUN 2017-2019)

Bagus Permono*, **Abriyani Puspaningsih**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*Baguspermono1@gmail.com

Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh good corporate governance dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan. Tata kelola perusahaan terdiri dari dewan direksi, dewan komisaris, komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial. Kinerja perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah ROA. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling, dipilih 30 perusahaan sebagai sampel. Instrumen analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan dewan direksi, komite audit, dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan sedangkan dewan komisaris, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan mempengaruhinya.

Kata kunci: dewan direksi, dewan komisaris, komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kinerja keuangan, ROA, tata kelola perusahaan.

Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020

Bhakti Helvi Rambe*, Yudi Prayoga

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Labuhanbatu

*bhaktihelvirambe@gmail.com

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melihat bagaimana struktur modal perusahaan transportasi di BEI dipengaruhi oleh pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajemen. Hal ini untuk mengetahui variabel mana yang paling berpengaruh terhadap struktur modal perusahaan untuk mengetahui bagaimana memenuhi kebutuhan keuangannya. Populasi keseluruhan adalah 26 perusahaan, dan ukuran sampel adalah 78. Pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajemen semuanya memiliki pengaruh simultan yang substansial terhadap struktur modal. Regresi linier berganda digunakan sebagai pendekatan analitis. Struktur modal tidak dipengaruhi oleh ukuran perusahaan.

Kata kunci: Kepemilikan Manajerial, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Struktur Modal

Pengaruh Kebijakan Dividen dan *Earning Per Share* (EPS) terhadap *Price To Book Value* Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Mulya Rafika*, Christine Herawati Limbong

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Labuhanbatu

*Mulya_rafika@yahoo.co.id

Abstrak

The purpose of this study was to determine the effect of earnings per share and dividend policy on price to book value partially on food and beverage companies on the Indonesia Stock Exchange. To find out whether the debt to equity ratio moderates the relationship between earnings per share and dividend policy on price to book value partially on food and beverage companies on the Indonesia Stock Exchange. The number of samples in this study amounted to 12 companies during the study period of 5 years so that it has 60 observational data. The analysis technique used is multiple linear regression. The results showed that Dividend policy has a significant effect on price to book value. Earnings per share had no significant effect on price to book value. Together earning per share variable and dividend policy has a significant affect the price to book value.

Keywords: Dividend Policy, Earning Per Share, Price to Book Value

Pengaruh Kinerja Satuan Pengawasan Internal, Budaya Organisasi, dan Komitmen Organisasi terhadap Sistem Pengendalian Internal dalam Upaya Mewujudkan *Good Governance* pada Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi

Riantari Maharani*, Fazli Syam BZ, Riha Dedi Priantana

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Syiah Kuala

* maharaniriantari@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kinerja satuan pengawasan internal, budaya organisasi, dan komitmen organisasi terhadap sistem pengendalian internal dalam upaya mewujudkan *good governance* pada Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi. Jenis penelitian yang digunakan adalah pengujian hipotesis. Sampel yang dipilih menggunakan *non probability sampling*. Data diperoleh dari penyebaran kuesioner dan teknik analisis data menggunakan analisis jalur (*path analysis*). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja satuan pengawasan internal berpengaruh terhadap sistem pengendalian internal, budaya organisasi berpengaruh terhadap sistem pengendalian internal, komitmen organisasi berpengaruh terhadap sistem pengendalian internal, sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap *good governance*, kinerja satuan pengawasan internal berpengaruh dalam mewujudkan *good governance* melalui sistem pengendalian internal, budaya organisasi berpengaruh dalam mewujudkan *good governance* melalui sistem pengendalian internal, dan komitmen organisasi berpengaruh dalam mewujudkan *good governance* melalui sistem pengendalian internal.

Kata kunci: Budaya Organisasi, Kinerja Satuan Pengawasan Internal, Komitmen Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, *Good Governance*

Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, dan *Gender Diversity* terhadap Agresivitas Pajak dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019)

Nella Yantiana

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Tanjungpura Pontianak
nella_yantiana01@yahoo.com

Abstract

This study aims to examine the effect of the liquidity, capital intensity and gender diversity on aggressiveness tax with corporate governance as moderating variable which is proxied by independent commissioner. This type of research used is quantitative. The method of analysis used is multiple regression analysis and moderated regression analysis (MRA) using the SPSS 25 program. The population in this study are all banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2019. Using purposive sampling technique, 40 companies are selected as samples. Research data using data secondary in the form of annual reports of banking companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX). The results showed that liquidity and gender diversity have no influence on tax aggressiveness, while capital intensity have an influence on tax aggressiveness. Corporate governance as moderating variable does not capable moderate the influence of liquidity on tax aggressiveness. Meanwhile, the moderating variable of corporate governance is capable moderate the influence of capital intensity and gender diversity on tax aggressiveness.

Keywords: capital intensity, gender diversity, inventory intensity, liquidity, tax aggressiveness and corporate governance.

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Informasi Akuntansi Pemerintah dalam Pengambilan Keputusan Internal

Musthofa Amin Khusaini*, Heru Fahlevi, Indayani

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Syiah Kuala

*khusainimusthofa@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengetahuan tentang akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintahan, penggunaan teknologi informasi dan komunikasi (TIK), dan kualitas informasi akuntansi terhadap penggunaan informasi akuntansi pemerintah dalam pengambilan keputusan internal satuan kerja. Penelitian ini dilakukan pada satuan kerja di lingkungan Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN) Banda Aceh yang tersebar di Kota Banda Aceh, Kota Sabang, Kabupaten Aceh Besar, Kabupaten Pidie, dan Kabupaten Pidie Jaya. Jumlah populasi sebanyak 350 satuan kerja dan sampel sebanyak 229 satuan kerja. Penelitian ini menggunakan data primer dengan kuesioner kepada kepala satuan kerja, pejabat di bidang keuangan, dan staf di bidang keuangan satuan kerja. Hasil analisis menunjukkan bahwa (1) pengetahuan tentang akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintahan berpengaruh terhadap penggunaan informasi akuntansi dalam pengambilan keputusan internal, (2) penggunaan TIK tidak berpengaruh terhadap penggunaan informasi akuntansi dalam pengambilan keputusan internal, dan (3) kualitas informasi akuntansi berpengaruh terhadap penggunaan informasi akuntansi dalam pengambilan keputusan internal.

Kata kunci: Penggunaan Informasi Akuntansi Pemerintahan, Pengambilan Keputusan Internal.

Pengaruh Teknologi Informasi, E-Commerce dan Cloud Computing terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi

Cut Inas Salsabila*, Fifi Yusmita

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Syiah Kuala

*cutinas@mhs.unsyiah.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh teknologi informasi, *e-commerce* dan *cloud computing* terhadap kualitas sistem informasi akuntansi pada SKPK di kota Lhokseumawe. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh SKPK di kota Lhokseumawe yang teknik pengambilan sampelnya menggunakan sampling jenuh. Responden yang menjadi objek penelitian ini adalah Pejabat Penatausahaan Keuangan dan pembantu PPK Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) teknologi informasi berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi, (2) *e-commerce* berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi dan (3) *cloud computing* berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi (4) teknologi informasi, *e-commerce* dan *cloud computing* berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi, 5) Sistem informasi akuntansi pada SKPK kota Lhokseumawe dapat digunakan untuk memecahkan masalah dalam pencatatan dan penyiapan laporan keuangan, 6) Teknologi Informasi pada SKPK kota Lhokseumawe sudah diterapkan dengan baik dan berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi, 7) website *e-commerce* dapat diakses dan digunakan oleh SKPK kota Lhokseumawe dan berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi, 8) *Cloud computing* pada SKPK Kota Lhokseumawe sudah terimplementasi dengan baik dan berpengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi.

Kata kunci: Teknologi Informasi, E-Commerce, Cloud Computing, Kualitas Sistem Informasi Akuntansi.

Analisis Harga Saham, Return Saham dan Likuiditas Saham Sebelum dan Sesudah Akuisisi pada PT Semen Indonesia

Fitria Nur Erawati*, Dwi Angarani, Khojana Hasan

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Widyagama Malang

*erafn1105@gmail.com

Abstrak

Akuisisi merupakan alternatif strategi menarik yang dilakukan untuk memperkuat permodalan di banyak perusahaan agar dapat bertahan dan bersaing. Hal tersebut juga menjadi pertimbangan bagi PT Semen Indonesia (persero) Tbk untuk mengakuisisi PT Solusi Bangun Indonesia. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis perbedaan harga saham, return saham dan likuiditas saham sebelum dan sesudah akuisisi pada PT Semen Indonesia (Persero) Tbk. Likuiditas diukur dengan TVA . Periode dalam penelitian ini 15 hari perdagangan sebelum akuisisi dan 15 hari perdagangan setelah pengumuman akuisisi. Penelitian ini menggunakan uji paired sample t-test untuk untuk menjawab hipotesis yang ada.

Kata kunci: Akuisisi, Harga Saham, Return Saham, Likuiditas Saham

Pengaruh Kepemilikan Perusahaan, Dewan Komisaris, dan Komite Audit terhadap *Internet Financial Reporting*

I Putu Sugiarta Sanjaya^{*}, Gregorius Gunawan

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta

*putu.sugiarta@uajy.ac.id

Abstrak

Internet Financial Reporting (IFR) is a voluntary disclosure of financial reporting through the company's website. But there are listed companies in Indonesia which have not implemented internet financial reporting, as one of the uses of technology. Therefore, the objective of this study is to investigate empirically whether managerial ownership, institutional ownership, size of independent commissioners, frequency of audit committee meeting, and audit committee competence influence on internet financial reporting. This study is conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The results are institutional ownership, the frequency of audit committee meetings and competence of audit committee influence positively on IFR. However, institutional ownership negatively influences on IFR. Size of independent commissioners does not influence on internet financial reporting.

Keywords: managerial ownership, institutional ownership, size of independent commissioners, meeting of audit committee, competence of audit committee, internet financial reporting.

Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Aktual E-filing: Pendekatan Integrasi *Technology Acceptance Model* dan *Theory of Planned Behavior*

Suyoto*, Yuni Nustini

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

*18919049@students.uii.ac.id

Abstrak

Penggunaan e-filing merupakan bentuk kepatuhan formal perpajakan dalam menyampaikan SPT, meningkatnya kebutuhan penggunaan sistem informasi termasuk e-filing dimasa pandemi ini maka kebutuhan untuk memprediksi penerimaan atau penggunaan aktual sistem informas tersebut juga meningkat. Integrasi TAM dan TPB, dengan variabel yang dimiliki, *perceived usefulness*, *perceived ease of use*, *attitude towards using*, *behavioral intention to use*, norma subyektif, *computer self-efficacy*, *facilitating condition* dapat menguji penerimaan e-filing. Sehingga dapat menjadi wawasan yang baik, bagi para pemangku kepentingan, yaitu pemerintah dalam hal ini dirjen pajak dan wajib pajak, serta akademisi. Didalam penelitian ini juga ditemukan bahwa minat tidak berdampak positif terhadap penggunaan aktual e-filing, tetapi *computer self-efficacy* dan *facilitating condition* sebagai persepsi kontrol perilaku berdampak positif terhadap penggunaan aktual e-filing sehingga hal ini dapat menjadi bahan kajian penelitian berikutnya..

Kata kunci: *e-filing*, *TAM*, *TPB*, *perceived usefulness*, *perceived ease of use*, *attitude towards using*, *behavioral intention to use*, norma subyektif, *computer self-efficacy*, *facilitating condition*

Mengungkap Akuntansi Budaya Atas Pembiayaan Ritual Upacara Adat Kasada Suku Tengger Bromo Semeru

Fitriana Nur Ica Dewi^{1*}, Sopanah², Khojanah Hasan³

¹ Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Widyagama Malang

^{2,3} Dosen pembimbing, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Widyagama Malang

*fitriananuricadewi@gmail.com

Abstrak

Suku Tengger dengan berbagai macam tradisi dan pola perilaku memiliki banyak keunikan yang dapat dikaji dan ditinjau dari segala aspek termasuk ekonomi. Ritual Kasada salah satu ritual adat besar yang melibatkan banyak manusia, upaya, kerjasama dan biaya yang besar dalam pelaksanaannya, salah satu dimensi akuntansi yang berkaitan dengan kebudayaan adalah pegungkapan, adanya biaya yang timbul dari persembahan dan ritual adat yang dilakukan masyarakat. Ritual kasada hanya dimiliki oleh suku Tengger dengan Gunung Bromo sebagai pusatnya, dan menjadi ikon budaya terbesar sekaligus pariwisata yang paling dikenal tentang suku Tengger. Dari latar belakang tersebut, dirumuskan permasalahan bagaimana mengungkap pembiayaan dalam ritual adat kasada. Penelitian menggunakan pendekatan naturalistik dengan metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Berdasarkan hasil wawancara dan analisis data tidak ada jumlah paten kuantitas persembahan untuk ritual kasada, pembiayaan dilakukan melalui swadaya, sistem pelaporan keuangan ritual Kasada sangat sederhana dan belum mengikuti standar yang ditetapkan, namun dari sisi administrasi keuangan dinilai cukup baik, ada kesesuaian antara pelaksanaan dengan pertanggungjawaban.

Kata kunci: Akuntansi, pembiayaan, Ritual adat kasada.

Determinan Perilaku Wajib Pajak UMKM terhadap Niat Untuk Patuh dan Kepatuhan Wajib Pajak di Masa Pandemi Covid-19

Yoremia Lestari Ginting*, Muhammad Abadan Syakura, Fibriyani Nur Khairin, Anisa Kusumawardani

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mulawarman

*yoremia@gmail.com

Abstrak

UMKM merupakan salah satu sektor yang paling berkontribusi dalam perekonomian Indonesia, namun tingkat kepatuhan pembayaran pajak UMKM masih tergolong rendah. Pemerintah Indonesia telah berusaha mengatasi hal tersebut dengan menerbitkan PP No. 23 tahun 2018 yaitu penurunan tarif PPh final bagi UMKM dari 1% menjadi 0,5% untuk dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak orang pribadi UMKM. Namun, hal tersebut masih belum dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak UMKM. Terlebih di masa Pandemi Covid-19 seperti saat ini, pelaku UMKM paling terkena dampaknya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor apa saja yang mempengaruhi perilaku kepatuhan wajib pajak UMKM dengan dimediasi oleh niat untuk patuh. Penelitian ini memperoleh bukti empiris bahwa pengetahuan perpajakan dan kepercayaan kepada otoritas pajak berpengaruh terhadap niat untuk patuh dan kepatuhan wajib pajak UMKM. Sedangkan kompleksitas perpajakan tidak mempengaruhi niat untuk patuh. Selain itu, niat untuk patuh dapat memediasi pengetahuan perpajakan dan kepercayaan kepada otoritas pajak dalam mempengaruhi kepatuhan wajib pajak UMKM.

Kata kunci: Perilaku kepatuhan wajib pajak UMKM, Niat untuk Patuh, Pandemi Covid

Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Penghindaran Pajak

Mardatungga Nurmawan^{*}, Nuritomo

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Atma Jaya

*mardatungga@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016 s.d. 2019. Penghindaran pajak diukur menggunakan GAAP ETR sedangkan struktur kepemilikan diukur dengan menggunakan persentase rasio antara jumlah kepemilikan saham (asing, institusional, dan managerial) dengan jumlah saham yang beredar. Menggunakan total 200 sampel dengan analisis regresi berganda penelitian ini menemukan bahwa kepemilikan asing, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Temuan ini memberikan informasi kepada regulator terkait praktik penghindaran pajak dalam kaitannya dengan stuktur kepemilikan di Indonesia.

Kata kunci: GAAP ETR , struktur kepemilikan, penghindaran pajak.

Pengaruh *Modified Value Added Intellectual Capital (M-Vaic)* Terhadap Kinerja Berbasis Keuangan dan Kinerja Berbasis Pasar (Studi pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Havri Ahsanul Fuad

Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

18919031@students.uii.ac.id

Abstrak

Akuntansi saat ini masih memiliki gap bagi penggunaannya, meningkatnya persaingan industry menyebabkan perusahaan memiliki sumberdaya modal yang belum dapat diukur secara akurat oleh akuntansi yang menyebabkan adanya perbedaan nilai buku dan juga nilai pasar perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh modal intelektual (M-VAIC) terhadap kinerja keuangan dan kinerja pasar perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai pengaruh modal intelektual terhadap kinerja perusahaan, sehingga akan menjadi perhatian bagi pembuat kebijakan akuntansi secara nasional maupun global untuk bisa memperkecil gap antara nilai buku akuntansi dan juga nilai pasar perusahaan.

Kata kunci: modal intelektual (M-VAIC) return on assets (ROA), return on equity (ROE), price to book value (PBV)

Pendeteksian *Fraudulent Financial Reporting* Melalui Narsisme dan Politisi CEO Serta Kepemilikan Manajerial

Pamungkas Faizal Randi

Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika,
Universitas Islam Indonesia

pamungkasrandi2014@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh factor *Arrogance* pada *fraud pentagon* (*pressure, opportunity, rationalization, competence, arrogance*) untuk mendeteksi terjadinya *fraud* pada laporan keuangan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan menggunakan data Laporan Keuangan lengkap tahun 2018-2020. Alat analisis yang digunakan adalah regresi linear. Penelitian ini dapat berimplikasi sebagai upaya pencegahan praktik *fraud* pada laporan keuangan yang dapat dilakukan melalui proses audit eksternal ataupun perancangan sistem pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan.

Kata Kunci: *Arrogance, fraud, fraud pentagon*,
