

## NOTA DINAS

Nomor : ND / 665 / X / 2024 / FEB-UBJ

Kepada Yth : Rektor Ubhara Jaya  
Dari : Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Perihal : Laporan Mengikuti Kegiatan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XXVII Bengkulu dan *International Conference for Accounting Educators (ICAE)*

1. Rujukan: Surat Rektor Ubhara Jaya Nomor ST/512/X/2024/UBJ tanggal 14 Oktober 2024 tentang Kegiatan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XXVII Bengkulu dan *International Conference for Accounting Educators (ICAE)*.
2. Sehubungan dengan rujukan di atas, bersama ini kami melaporkan hasil pelaksanaan tugas menghadiri kegiatan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XXVII di Bengkulu dan *International Conference for Accounting Educators (ICAE)* yang berlangsung pada: Hari/Tanggal: Rabu - Jum'at, 16 - 18 Oktober 2024, Waktu: Acara dimulai pukul 08.30 WIB s/d selesai. Kegiatan tersebut dilaksanakan di Universitas Bengkulu. Adapun nama yang ditugaskan dalam kegiatan tersebut yaitu:

No	Nama	NIP/NIDN	Jabfung	Jabatan	Peran dalam Kegiatan
1	Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M. S. Ak.	1905420 / 0318107101	Guru Besar	Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Peserta
2	Dr. Uswatun Khsanah, S.E., M.M., M. M. Ak.	0405077203	Lektor 300	Dosen Tetap Prodi Akuntansi	Peserta

3. Kami menyampaikan laporan hasil partisipasi dalam kegiatan tersebut yaitu: Simposium Nasional Akuntansi XXVII di Bengkulu (16-18 Oktober 2024), berfokus pada tren akuntansi terkini, SDGs, dan keberlanjutan dengan poin utama pada peningkatan kompetensi tentang kepatuhan pajak dan akuntansi berkelanjutan, sementara dalam forum prodi dan forum bidang ilmu, mendukung pengembangan ilmu melalui diskusi regulasi dan praktik terbaru serta pentingnya internasionalisasi.
4. Rekomendasi untuk Universitas Bhayangkara Jakarta Raya:
  - a. Perlu Pengembangan Kompetensi dengan memperkaya kurikulum dengan teknologi dan keberlanjutan, serta tingkatkan sertifikasi untuk mempersiapkan mahasiswa di pasar global.
  - b. Memperkuat kerja sama internasional dan mengadakan forum berkala untuk memperluas wawasan mahasiswa tentang isu global.
  - c. Pengembangan Green Campus dengan langkah meningkatkan efisiensi energi, pengelolaan limbah, dan inisiatif hijau melalui audit jejak karbon dan edukasi lingkungan.
  - d. Pengembangan Riset dan Kemitraan yang fokus pada penelitian berkelanjutan dan bangun kemitraan dengan industri untuk memperkuat koneksi dan pendanaan.
  5. Peningkatan Keterampilan Praktis mahasiswa dengan menyelenggarakan workshop teknologi akuntansi dan kampanye kesadaran lingkungan untuk meningkatkan kompetensi mahasiswa.

- Demikian laporan ini kami sampaikan, atas perkenan Bapak Rektor kami haturkan terima kasih

Jakarta, 23 Oktober 2024  
DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S., Ak.  
NIP. 1905420

Tembusan:

- Arsip



**LAPORAN KEGIATAN  
SIMPOSIUM NASIONAL  
AKUNTANSI XXVII**

**UNIVERSITAS BENGKULU  
16 – 18 OKTOER 2024**





**SURAT TUGAS**

Nomor: ST/ 512 /X/2024/UBJ

- Pertimbangan** : Bahwa dalam rangka kegiatan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XXVII Bengkulu dan *International Conference for Accounting Educators (ICAE) 2024*, dipandang perlu menugaskan Personel Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menghadiri kegiatan tersebut, untuk itu perlu dikeluarkan Surat Tugas.
- Dasar** : Nota Dinas Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Nomor: ND/524/IX/2024/FEB-UBJ tanggal 03 September 2024 perihal Permohonan Dana, Surat Tugas dan Akomodasi mengikuti Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XXVII Bengkulu dan *International Conference for Accounting Educators (ICAE) 2024*.

**DITUGASKAN**

- Kepada** : 1. **Prof. Dr. ISTIANINGSIH, S.E., M.S.Ak (NIP: 1905420)**  
**DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UBJ**
2. **Dr. USWATUN KHASANAH, SE., MM., M.Ak (NIDN: 0405077203)**  
**DOSEN TETAP FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UBJ**
- Untuk** : 1. Menghadiri Kegiatan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XXVII Bengkulu dan *International Conference for Accounting Educators (ICAE) 2024*, yang akan dilaksanakan pada:
- Hari : Rabu - Jum'at  
Tanggal : 16 - 18 Oktober 2024  
Tempat : Universitas Bengkulu  
Jl. WR. Supratman, Kandang Limun,  
Bengkulu 38371.
2. Melaporkan hasil pelaksanaan tugas tersebut secara tertulis kepada Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Melaksanakan tugas ini dengan penuh tanggung jawab.

Dikeluarkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 14 Oktober 2024

**REKTOR UNIVERSITAS BHAYANGKARA  
JAKARTA RAYA**

**Prof. Dr. Drs. BAMBANG KARSONO, S.H., M.M. Ph.D., D.Crim (HC)**  
**INSPEKTUR JENDERAL POLISI (PURN)**

**Tembusan:**

1. Para Warek UBJ
2. Dekan FEB UBJ
3. Ka. BAU UBJ
4. Ka. Biro Keuangan UBJ

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga kami dapat menyelesaikan laporan partisipasi dalam kegiatan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) yang diselenggarakan pada tanggal 16-17 Oktober 2024 di Bengkulu. Partisipasi ini dilaksanakan berdasarkan Surat Tugas Nomor ST/512/X/2024/UBJ dan diwakili oleh Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M-S.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, serta Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak., sebagai dosen tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Keikutsertaan dalam Simposium Nasional Akuntansi ini memberikan kesempatan bagi kami untuk memperdalam wawasan mengenai perkembangan terbaru dalam dunia akuntansi, memperluas jaringan profesional, dan memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu akuntansi di Indonesia. Kami juga berkesempatan untuk mempresentasikan makalah berjudul Implementasi Sistem Akuntansi sebagai Faktor Kepatuhan Wajib Pajak, yang memberikan masukan signifikan bagi pengembangan penelitian ke depan.

Kami berharap bahwa partisipasi ini tidak hanya memberikan manfaat bagi kami secara individu, tetapi juga memberikan kontribusi positif terhadap pengembangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya serta memperkuat kerjasama dengan komunitas akuntan di Indonesia. Laporan ini kami susun sebagai bentuk pertanggungjawaban atas keikutsertaan kami dalam kegiatan tersebut, sekaligus untuk mendokumentasikan berbagai pembelajaran dan pengalaman yang kami peroleh selama simposium berlangsung.

Akhir kata, kami mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, baik moril maupun materil, sehingga partisipasi dalam Simposium Nasional Akuntansi dapat terlaksana dengan baik.

## DAFTAR ISI

Cover.....	1
Kata Pengantar.....	2
Daftar Isi.....	3
1. Pendahuluan.....	4
2. Pelaksanaan Kegiatan.....	5
3. Saran Untuk Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.....	13
Lampiran Foto Kegiatan.....	17

## 1. Pendahuluan

Mengikuti kegiatan Simposium Nasional Akuntansi Surat Tugas Nomor ST/512/X/2024/UBJ adalah sebagai berikut :

- a. Prof. Dr. Istiningsih, S.E., M-S.Ak.  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
- b. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
Dosen Tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Simposium akuntansi nasional memiliki beberapa latar belakang yang penting. Ada beberapa alasan yang melatarbelakangi ikut serta dalam kegiatan Simposium Nasional Akuntansi diantaranya adanya peningkatan Pengetahuan karena Simposium Nasional Akuntansi merupakan platform yang baik untuk mempelajari tren terbaru, praktik terbaik, dan inovasi dalam dunia akuntansi. Memperluas networking, dalam acara ini memberikan kesempatan untuk berinteraksi dengan profesional, akademisi, dan praktisi dari berbagai latar belakang, yang dapat membuka peluang kolaborasi dan kerja sama antar perguruan tinggi dan antar akuntan. Peserta dapat berbagi pengalaman dan studi kasus, yang dapat memberikan wawasan baru dan perspektif yang berbeda. Dengan networking yang baik pengembangan pengetahuan dalam kegiatan ini dapat membantu dalam pengembangan ilmu dosen, baik melalui pengetahuan yang didapat maupun koneksi yang dibangun. Peserta dapat berkontribusi pada komunitas Ikatan Akuntan Indonesia khususnya dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu akuntansi dan meningkatkan standar praktik di Indonesia. Perkembangan regulasi dan Kebijakan Terbaru menjadi isu yang diangkat pada setiap kegiatan simposium untuk memahami perubahan regulasi dan kebijakan di bidang akuntansi yang mungkin berdampak pada praktik profesional. Dengan demikian faktor faktor ini menjadi latar belakang keikutsertaan dalam simposium nasional akuntansi menjadi langkah strategis untuk perkembangan dosen dan kampus.

## 2. Pelaksanaan Kegiatan

### a. Hari I Tanggal 16 Oktober 2024

- Parallel Session 08.30 – 12.00

Mempresentasikan makalah dengan judul Implementasi Sistem Akuntansi sebagai Faktor Kepatuhan Wajib Pajak

Mempresentasikan artikel pada sesi Parallel Session dan mendapat masukan dari tim pembahas untuk memperluas penelitian mencakup faktor pengaruh lain yang signifikan dari responden. Seperti kepatuhan penghitungan besaran pajak, kepatuhan pembayaran.

- 13.30 – 15.00 Forum Bidang Studi

#### **Program Studi S1 - Capaian Pembelajaran untuk Program Studi Sarjana Akuntansi**

Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.

Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA, CA

Capaian pembelajaran program studi Sarjana Akuntansi biasanya mencakup beberapa kompetensi kunci yang diharapkan dapat dicapai oleh lulusan. Berikut adalah beberapa capaian pembelajaran yang umum:

- Pengetahuan Akuntansi: Memahami prinsip, teori, dan praktik akuntansi, serta mampu menerapkan standar akuntansi yang relevan.
- Kemampuan Analisis: Mampu menganalisis informasi keuangan dan non-keuangan untuk pengambilan keputusan yang tepat.
- Keterampilan Teknologi: Menguasai perangkat lunak akuntansi dan teknologi informasi yang mendukung proses akuntansi.
- Etika dan Profesionalisme: Memahami dan menerapkan prinsip etika dalam praktik akuntansi, serta memiliki sikap profesional yang baik.
- Kemampuan Komunikasi: Mampu menyampaikan informasi keuangan secara jelas dan efektif kepada berbagai pemangku kepentingan.
- Kerja Tim: Bekerja sama dalam tim untuk menyelesaikan proyek atau masalah akuntansi dengan baik.



- Pemecahan Masalah: Mampu mengidentifikasi, menganalisis, dan menyelesaikan masalah yang berkaitan dengan akuntansi.
- Pemahaman Bisnis: Memahami konteks bisnis dan faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan akuntansi.
- Kepemimpinan: Mengembangkan kemampuan kepemimpinan dan manajerial dalam konteks akuntansi dan keuangan.

Capaian ini bertujuan untuk mempersiapkan lulusan agar siap menghadapi tantangan di dunia kerja dan berkontribusi secara signifikan dalam bidang akuntansi.

### **Internasionalisasi Program Studi untuk Mendukung Akreditasi**

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

Internasionalisasi program studi sangat penting untuk mendukung akreditasi karena beberapa alasan berikut:

- Peningkatan Kualitas Pendidikan Melalui kolaborasi internasional, program studi dapat mengadopsi praktik terbaik dan standar akademik global, yang berkontribusi pada peningkatan kualitas pendidikan.
- Pengakuan Global Program yang terakreditasi secara internasional lebih mudah diterima di pasar kerja global, memberikan lulusan keunggulan kompetitif.
- Jaringan dan Kerja Sama Internasionalisasi membuka peluang untuk menjalin kerjasama dengan institusi luar negeri, meningkatkan reputasi dan visibilitas program studi.
- Diversifikasi Kurikulum Mengintegrasikan perspektif internasional dalam kurikulum membantu mahasiswa memahami konteks global dan berbagai isu yang relevan.
- Mobilitas Mahasiswa dan Dosen: Mendorong pertukaran mahasiswa dan dosen memberikan pengalaman baru, memperluas wawasan, dan meningkatkan keterampilan yang relevan.
- Persyaratan Akreditasi Banyak lembaga akreditasi menilai aspek internasionalisasi sebagai indikator kualitas program, sehingga mempengaruhi keputusan akreditasi.

- Peningkatan Penelitian Kerjasama internasional dapat meningkatkan kapasitas penelitian, membuka akses ke sumber daya, dan mendukung publikasi di jurnal internasional.
- Kesiapan Lulusan Lulusan yang memiliki pengalaman internasional lebih siap untuk menghadapi tantangan di pasar global dan beradaptasi dengan budaya yang beragam.

### **Program Studi S2 dan S3 - Topik-topik Riset Muktahir untuk Thesis dan Disertasi**

Prof. Dr. Abdul Halim, MBA., Ak., CA

Prof. Dr. I Wayan Suartana, M.Si., Ak., CA

Dengan capaian pembelajaran dan topik-topik riset yang relevan, program studi S2 Akuntansi dan program studi S3 Akuntansi dapat mempersiapkan lulusan untuk menghadapi tantangan di bidang akuntansi dan memberikan kontribusi yang signifikan dalam penelitian dan praktik profesional.

Topik-topik Riset Muktahir untuk Tesis dan Disertasi antara lain:

- Akuntansi Berkelanjutan: Analisis praktik akuntansi berkelanjutan dan dampaknya terhadap kinerja perusahaan.
- Pengaruh Teknologi Informasi: Dampak penggunaan teknologi informasi, seperti big data dan blockchain, terhadap praktik akuntansi.
- Akuntansi Manajemen: Penelitian mengenai penerapan akuntansi manajemen untuk meningkatkan efisiensi operasional.
- Perilaku Pemangku Kepentingan: Studi tentang perilaku pemangku kepentingan terhadap laporan keuangan dan pengaruhnya terhadap keputusan investasi.
- Akuntansi Internasional: Perbandingan praktik akuntansi di berbagai negara dan dampaknya terhadap investasi asing.
- Akuntansi untuk UKM: Penelitian tentang tantangan dan solusi akuntansi bagi usaha kecil dan menengah.
- Kepatuhan Pajak: Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan pajak di kalangan wajib pajak.

- Audit dan Pengendalian Internal: Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan.

- 16.00 – 17.00 Forum Keilmuan Governance & CSR

**Prof. Hasan Fauzi, Ph.D**

The Roles of Accountants in The Sustainable Development Goals. Merupakan topik yang perlu dalam ekonomi global.

Perekonomian didasarkan pada dasarnya menganut paham kapitalisme sehingga perlu SdGs yang perlu dikembangkan untuk mengantisipasi perekonomian yang semakin berubah untuk menyeimbangkan kebebasan perubahan. System akuntansi juga akan berubah menjadi Automasi dan teknologi pada perangkat lunak, kepatuhan regulasi pada bidang akuntansi sesuai standar internasional, data analitik untuk mengambil keputusan dalam bisnis yang lebih baik.

Semua sumber daya harus berkelanjutan baik konsep yang dicanangkan sebagai accounting tools. Sehingga masyarakat mudah mendapatkan kebutuhan yang sesuai dengan harapan masyarakat dan sesuai dengan aturan yang dicanangkan dalam isu globalisasi.

**Hilda Rossieta, S.E., Ak., M.Comm., Ph.D, CA**

Carbon Trading dan Carbon Tax menjadi hal yang diperdebatkan, karena diambil dari hal yang merugikan lingkungan.

Pajak karbo, atau pajak karbon, adalah pungutan yang dikenakan pada emisi karbon dioksida (CO<sub>2</sub>) yang dihasilkan oleh individu atau perusahaan. Tujuan utama pajak ini adalah untuk mengurangi emisi gas rumah kaca dengan memberikan insentif bagi penggunaan energi bersih dan praktik berkelanjutan. Berikut adalah beberapa poin penting tentang pajak karbon:

- Insentif Pengurangan Emisi: Pajak ini mendorong perusahaan dan individu untuk mengurangi emisi mereka, karena semakin tinggi emisi, semakin besar pajak yang harus dibayar.
- Sumber Pendapatan: Pajak karbon dapat menjadi sumber pendapatan bagi pemerintah. Pendapatan ini dapat digunakan untuk

mendanai proyek energi terbarukan, transportasi umum, atau program perlindungan lingkungan.

- **Fleksibilitas:** Perusahaan memiliki fleksibilitas untuk memilih cara mengurangi emisi mereka, seperti menginvestasikan dalam teknologi bersih atau meningkatkan efisiensi energi.
- **Dampak Global:** Pajak karbon dapat mendukung upaya internasional dalam mengatasi perubahan iklim dan berkontribusi pada kesepakatan global untuk mengurangi emisi.
- **Pertimbangan Ekonomi:** Beberapa kritik menyatakan bahwa pajak karbon dapat meningkatkan biaya bagi konsumen dan bisnis, terutama di sektor yang sangat bergantung pada bahan bakar fosil.
- **Desain dan Implementasi:** Struktur pajak karbon dapat bervariasi, termasuk tarif pajak, sektor yang dikenakan pajak, dan bagaimana pendapatan digunakan.

Perdagangan karbon adalah sistem yang memungkinkan perusahaan atau negara untuk membeli dan menjual izin emisi karbon dioksida (CO<sub>2</sub>). Tujuan utama dari perdagangan karbon adalah untuk mengurangi total emisi gas rumah kaca dengan memberikan insentif ekonomi untuk mengurangi polusi. Berikut adalah beberapa poin penting tentang perdagangan karbon:

- **Sistem Cap-and-Trade:** Perdagangan karbon biasanya dilakukan dalam kerangka sistem cap-and-trade, di mana pemerintah menetapkan batas (cap) pada total emisi yang diizinkan untuk sektor tertentu. Perusahaan yang emisinya di bawah batas ini dapat menjual kelebihan izin mereka kepada perusahaan lain yang emisinya lebih tinggi.
- **Fleksibilitas:** Sistem ini memberikan fleksibilitas bagi perusahaan untuk memutuskan cara paling efisien untuk mengurangi emisi mereka, apakah dengan mengurangi emisi secara langsung atau membeli izin dari perusahaan lain.
- **Insentif untuk Inovasi:** Dengan adanya potensi keuntungan dari penjualan izin, perusahaan didorong untuk mengembangkan teknologi yang lebih bersih dan efisien.

- **Transparansi dan Pemantauan:** Untuk memastikan efektivitas sistem perdagangan karbon, penting adanya mekanisme pemantauan dan pelaporan yang transparan.
- **Contoh Implementasi:** Beberapa contoh sistem perdagangan karbon yang berhasil diimplementasikan adalah European Union Emissions Trading System (EU ETS) dan California Cap-and-Trade Program.
- **Tantangan:** Meskipun efektif dalam banyak kasus, perdagangan karbon juga menghadapi kritik dan tantangan, seperti potensi manipulasi pasar, kesulitan dalam penetapan harga yang adil, dan risiko "leakage" (perpindahan emisi ke negara dengan regulasi yang lebih longgar).

Secara keseluruhan, perdagangan karbon adalah alat penting dalam strategi global untuk mengurangi emisi dan memerangi perubahan iklim.

#### **b. Hari II Tanggal 17 Oktober 2024**

- 07.30 – 08.30 Registrasi
- 08.30 – 09.30 Pembukaan
  - Ketua Panitia SNA XXVII Bengkulu, Dr. Fachruzzaman, SE., MDM., Ak., CA
  - Rektor Universitas Bengkulu, Dr. Retno Agustina Ekaputri
  - Ketua IAI KAPd, Prof. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA
  - Ketua Dewan Pengurus Nasional IAI, Dr. Ardan Adiperdana, Ak., MBA., CFA., CA., FCMA., CGMA
  - Plt. Gubernur Bengkulu, Dr. H. Rosjonsyah Syahili, SIP., M.Si\*

Pembukaan diawali dengan sambutan sambutan ucapan selamat datang dan pentingnya akuntan di Indonesia dan dipandang perlu komunikasi dan musyawarah para akuntan untuk kemajuan bangsa dan negara. Sambutan disampaikan oleh
- 08.30 – 12.30 Diskusi Panel  
 SDGs Insight to Towards Golden Indonesia 2045  
 Moderator: Ketua Panitia SNA XXVII, Dr. Fachruzzaman, SE., MDM., Ak., CA

- Irjen Kominfo/Anggota Dewan Pengurus Nasional IAI, Dr. Arlef Tri Hardiyanto, CA
- Bupati Bengkulu Tengah, DR. Heriyandi Roni., M.Si
- Dewan Standar Keberlanjutan IAI, Dr. Arie Pratama, SE., M.Ak

Diskusi panel dilakukan secara talk show di dahului paparan oleh nara sumber dan dilanjutkan dengan diskusi.

Sustainable Development Goals (SDGs) atau Tujuan Pembangunan Berkelanjutan (TPB) merupakan agenda global yang bertujuan untuk mencapai kesejahteraan sosial, ekonomi, dan lingkungan. Bagi Indonesia, SDGs menjadi landasan penting untuk mencapai visi "Indonesia Emas" pada tahun 2045. Berikut adalah beberapa cara SDGs mendukung visi tersebut:

- Pengurangan Kemiskinan dan Ketimpangan
- SDGs menekankan pengentasan kemiskinan (Tujuan 1) dan pengurangan ketimpangan (Tujuan 10), yang merupakan kunci untuk menciptakan masyarakat yang lebih adil dan sejahtera.
- Pendidikan Berkualitas
- Tujuan 4 tentang pendidikan berkualitas bertujuan untuk memastikan akses pendidikan yang merata dan berkualitas, mempersiapkan generasi muda untuk berkontribusi pada pembangunan.
- Pertumbuhan Ekonomi Berkelanjutan
- SDGs mendorong pertumbuhan ekonomi yang inklusif dan berkelanjutan (Tujuan 8), yang diperlukan untuk mencapai kesejahteraan masyarakat dan menciptakan lapangan kerja.
- Kesehatan dan Kesejahteraan
- Tujuan 3 tentang kesehatan dan kesejahteraan memastikan bahwa semua orang memiliki akses ke pelayanan kesehatan yang baik, meningkatkan kualitas hidup.
- Infrastruktur dan Inovasi
- SDGs juga mendukung pembangunan infrastruktur yang berkelanjutan (Tujuan 9) dan inovasi, yang penting untuk memperkuat daya saing ekonomi Indonesia.
- Keberlanjutan Lingkungan

- Tujuan 13, 14, dan 15 menekankan perlunya melindungi lingkungan dan keberlanjutan sumber daya alam, penting untuk masa depan yang berkelanjutan.
  - Kemitraan Global
  - Tujuan 17 mendorong kemitraan untuk mencapai tujuan bersama, baik antara pemerintah, sektor swasta, dan masyarakat sipil.
  - Dengan mengintegrasikan prinsip-prinsip SDGs ke dalam kebijakan dan program pembangunan, Indonesia dapat bergerak menuju visi "Indonesia Emas" yang lebih sejahtera, inklusif, dan berkelanjutan.
- 15.00 – 16.30 International Session: Role of Accountant in Sustainability Implementation  
Moderator Dr. Nanny Dewi, CA
    - Prof. Rozainun Haji Abdul Aziz, Professor of Accounting, UNIKL Business School Malaysia, Visiting Professor, UCSI Kuching, Sarawak, Malaysia
    - Shazali Sulaiman, The Brunei Darussalam Institute of Certified Public Accountants (BICPA)
    - Yvonne Chan, The Institute of Singapore Chartered Accountants (ISCA)

Implementasi peraturan akuntansi yang berkelanjutan mencakup berbagai langkah dan praktik yang bertujuan untuk memastikan akuntansi berkontribusi terhadap keberlanjutan sosial, ekonomi, dan lingkungan. Berikut adalah beberapa aspek penting dalam implementasi tersebut:

- Pengungkapan Informasi Lingkungan Perusahaan diharapkan mengungkapkan informasi terkait dampak lingkungan dari kegiatan mereka, seperti emisi karbon, penggunaan energi, dan pengelolaan limbah.
- Integrasi dalam Laporan Keuangan Mengintegrasikan informasi keberlanjutan dalam laporan tahunan, termasuk laporan keuangan dan laporan keberlanjutan, untuk memberikan gambaran yang komprehensif tentang kinerja perusahaan.

- Penggunaan Standar Internasional Mengadopsi standar internasional, seperti IFRS (International Financial Reporting Standards) dan GRI (Global Reporting Initiative), yang mencakup aspek keberlanjutan dalam laporan.
- Akuntansi untuk Sumber Daya Alam Menerapkan metode akuntansi yang mempertimbangkan keberlanjutan sumber daya alam, termasuk pengakuan dan pengukuran aset lingkungan.
- Manajemen Risiko Keberlanjutan Mengembangkan sistem manajemen risiko yang mencakup risiko lingkungan dan sosial dalam pengambilan keputusan akuntansi.
- Pelatihan dan Edukasi Memberikan pelatihan kepada akuntan dan manajer keuangan mengenai praktik akuntansi berkelanjutan dan pentingnya laporan keberlanjutan.
- Audit Keberlanjutan Melakukan audit eksternal terhadap laporan keberlanjutan untuk memastikan akurasi dan keandalan informasi yang disajikan.
- Pengukuran Kinerja Berkelanjutan Menerapkan indikator kinerja yang mencakup aspek sosial dan lingkungan, bukan hanya kinerja finansial.
- Keterlibatan Pemangku Kepentingan Melibatkan pemangku kepentingan dalam proses pengambilan keputusan terkait keberlanjutan dan akuntansi.
- Pengembangan Kebijakan Internal Membuat kebijakan dan prosedur internal yang mendukung praktik akuntansi berkelanjutan dalam seluruh organisasi.

### **3. Saran Untuk Universitas Bhayangkara Jakarta Raya**

#### **a) Pengembangan Kompetensi Mahasiswa**

Ubhara Jaya telah banyak menyediakan sertifikasi tambahan yang mendukung kompetensi mahasiswa, seperti sertifikasi perangkat lunak akuntansi, perpajakan, atau teknologi keuangan. Langkah ini akan memperkuat kredibilitas lulusan serta membuka peluang karir yang lebih luas. Untuk ke depan, perlu **Kurikulum yang Mengintegrasikan Teknologi dan**



**Keberlanjutan:** Memperkaya kurikulum dengan materi yang berkaitan dengan kesadaran lingkungan, akuntansi berkelanjutan, serta pemanfaatan teknologi modern seperti blockchain dan big data. Ini akan memberikan nilai tambah bagi mahasiswa, menjadikan mereka lebih siap menghadapi tantangan di dunia kerja global.

#### **b) Networking dan Kolaborasi**

**Kolaborasi Internasional yang Lebih Intensif:** Menindaklanjuti pentingnya internasionalisasi, Ubhara Jaya dapat lebih menjalin kerjasama lebih erat dengan universitas luar negeri, baik dalam bentuk pertukaran pelajar dan dosen, maupun penelitian bersama. Langkah ini akan membantu meningkatkan akreditasi dan memperkaya pengalaman belajar mahasiswa.

**Forum Diskusi dan Webinar Rutin:** Mengadakan forum diskusi atau webinar secara berkala dengan topik-topik terkini seperti yang diangkat dalam Simposium Nasional Akuntansi, misalnya peran akuntan dalam mencapai Sustainable Development Goals (SDGs). Ini akan memperdalam wawasan mahasiswa mengenai isu-isu global dan meningkatkan kemampuan akademis mereka.

#### **c) Penerapan Prinsip Green Campus**

**Inisiatif Pengurangan Emisi dan Efisiensi Energi:** Sejalan dengan topik pajak karbon dan perdagangan karbon yang dibahas dalam simposium, Ubhara Jaya bisa memulai langkah-langkah awal dengan melakukan audit jejak karbon dan meningkatkan efisiensi energi melalui penggunaan sumber daya terbarukan, seperti pemasangan panel surya.

**Sistem Pengelolaan Limbah yang Berkelanjutan:** Mengembangkan sistem pengelolaan limbah yang lebih baik dengan mempromosikan daur ulang dan mengedukasi mahasiswa serta staf mengenai pentingnya pengurangan sampah plastik serta pemilahan sampah yang benar. Langkah ini akan mendukung terciptanya kampus yang bersih dan ramah lingkungan.

**d) Pengembangan Infrastruktur Hijau:** Meningkatkan jumlah area hijau di sekitar kampus untuk menciptakan lingkungan yang lebih segar dan nyaman, sekaligus mengurangi jejak karbon. Selain itu, Ubhara Jaya dapat mempertimbangkan pembuatan taman-taman kecil yang dapat dirawat oleh mahasiswa sebagai bagian dari program praktikum atau kegiatan ekstrakurikuler.

**e) Pengembangan Riset mengenai Keberlanjutan (Sustainability)**

**Fokus pada Topik Riset yang Mendukung Keberlanjutan:** Sejalan dengan tema yang diangkat dalam SNA, mendorong dosen dan mahasiswa untuk melakukan penelitian di bidang akuntansi berkelanjutan, dampak teknologi terhadap praktik akuntansi, serta studi yang berkaitan dengan manajemen risiko lingkungan. Hasil riset ini dapat dipublikasikan dalam jurnal internasional, sehingga memperkuat reputasi akademik Ubhara Jaya.

**f) Kemitraan dengan Industri untuk Penelitian Kolaboratif:** Membina hubungan yang lebih erat dengan industri dalam penelitian-penelitian yang relevan, seperti pengelolaan limbah, efisiensi energi, dan penggunaan teknologi ramah lingkungan. Ini akan memberikan manfaat ganda, baik dari segi pendanaan maupun memperkuat koneksi antara kampus dan dunia industri.

**g) Program Pengembangan Keterampilan Mahasiswa**

**Penyelenggaraan Workshop Praktis:** Mengadakan workshop yang berfokus pada keterampilan praktis, seperti penggunaan software akuntansi, analisis data, dan teknologi blockchain terkait akuntansi. Program ini akan membantu mahasiswa untuk lebih siap bersaing di pasar kerja yang semakin kompetitif.

**Edukasi dan Kesadaran Lingkungan:** Mengadakan kegiatan kampanye kesadaran lingkungan, lomba inovasi hijau, serta program penghijauan kampus. Mahasiswa dapat terlibat aktif dalam kegiatan ini, sehingga mereka

tidak hanya memahami konsep keberlanjutan, tetapi juga menerapkannya dalam kehidupan sehari-hari.

Dengan menerapkan langkah-langkah ini, Ubhara Jaya dapat memanfaatkan hasil dan rekomendasi dari Simposium Nasional Akuntansi untuk menciptakan kampus yang lebih berkelanjutan dan ramah lingkungan, sekaligus memperkuat posisi institusi sebagai penyedia pendidikan yang berkualitas dan relevan dengan kebutuhan masa depan.

Demikian laporan kegiatan Simposium Nasional Akuntansi Indonesia. Terimakasih atas perkenan dan kesempatan yang diberikan kepada Dosen

Jakarta, Oktober 2024

Dosen Tetap Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bhayangkara  
Jakarta Raya



Dr. Uswatun Khasanah, SE., MM., M.Ak



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bhayangkara  
Jakarta Raya



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak

## LAMPIRAN FOTO KEGIATAN

### 1. Hasil Kegiatan

<p>Hari Pertama 16 Oktober 2024</p> <p>Registrasi</p>	
	





Hari Kedua 17  
Oktober 2024









DEPARTEMEN  
AKUNTANSI

FAKULTAS  
EKONOMI DAN BISNIS

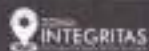


Kampus  
Merdeka

# CAPAIAN PEMBELAJARAN LULUSAN MINIMAL Prodi S1 Akuntansi

**Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D**

**Bengkulu, 16 Oktober 2024**



TOP #345



# Agenda

Sekilas tentang Permendikbudristek No. 53 Tahun 2023

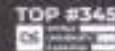
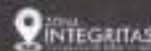
CAFB – Foundation Level (Kompetensi)

CPL Minimal Prodi

IFAC – IES 2, 3, 4 Sustainability

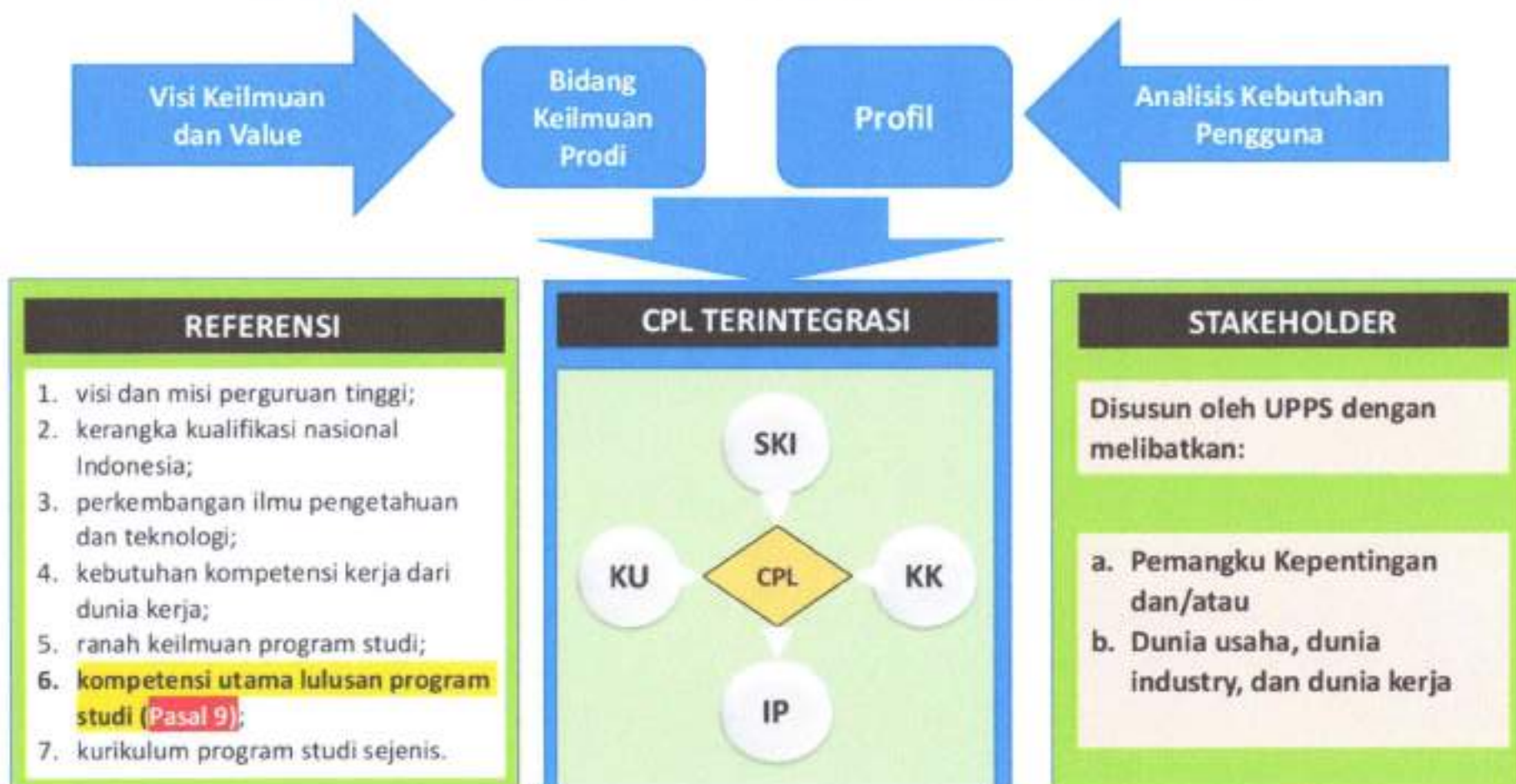


# **Sekilas tentang Permendikbudristek No. 53 Tahun 2023**



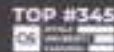



## Skema Penyusunan CPL Prodi Terintegrasi (Pasal 8)





# CAFB – Foundation Level (Kompetensi)





## Kompetensi

1. Memiliki kemampuan dalam menerapkan prinsip-prinsip akuntansi pada transaksi atau peristiwa yang dicatat dalam siklus akuntansi, serta memiliki kemampuan dalam menyiapkan, menyusun, dan menyajikan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku.
2. Memiliki kemampuan dalam menyiapkan informasi keuangan yang diperlukan dalam mengelola bisnis.
3. Memahami hukum bisnis korporasi serta memiliki kemampuan untuk menganalisis transaksi terkait dengan pajak dan laporan keuangan.
4. Memahami operasi suatu bisnis dan pengaruh lingkungan ekonomi terhadap bisnis.
5. Memahami proses asurans dan etika profesi, memiliki kemampuan untuk melakukan penilaian terhadap pengendalian internal, dan memiliki kemampuan dalam mengumpulkan bukti yang diperlukan dalam perikatan asurans.
6. Memiliki kemampuan dalam mengidentifikasi tujuan informasi keuangan yang dihasilkan oleh bisnis, menentukan fungsi akuntansi dan keuangan dalam mendukung operasi bisnis, mengidentifikasi sumber dan metode keuangan bagi bisnis dan personel, meningkatkan keterampilan analisis teknis dan keuangan yang harus dimiliki oleh personel, serta menjelaskan manajemen risiko.



**Akuntansi Keuangan**

**Asuransi dan Sistem Informasi**

**Akuntansi Biaya dan Manajemen**

**Manajemen Keuangan**

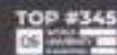
**Hukum Bisnis dan Perpajakan**

**Bisnis dan Ekonomi**





# CPL Minimal Prodi



## CPL Minimal Prodi

NO	LEVEL FOUNDATION	KOMPETENSI TEKHNIS Certificate in Accounting, Finance and Business (CAFB)
1	Memiliki kemampuan dalam menerapkan prinsip-prinsip akuntansi pada transaksi atau peristiwa yang dicatat dalam siklus akuntansi, serta memiliki kemampuan dalam menyiapkan, menyusun, dan menyajikan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku.	AKUNTANSI KEUANGAN
2	Memiliki kemampuan dalam menyiapkan informasi keuangan yang diperlukan dalam mengelola bisnis.	AKUNTANSI BIAYA DAN MANAJEMEN
3	Memiliki kemampuan dalam mengidentifikasi tujuan informasi keuangan yang dihasilkan oleh bisnis, menentukan fungsi akuntansi dan keuangan dalam mendukung operasi bisnis, mengidentifikasi sumber dan metode keuangan bagi bisnis dan personel, meningkatkan keterampilan analisis teknis dan keuangan yang harus dimiliki oleh personel, serta menjelaskan manajemen risiko.	MANAJEMEN KEUANGAN
4	Memahami hukum bisnis korporasi serta memiliki kemampuan untuk menganalisis transaksi terkait dengan pajak dan laporan keuangan.	HUKUM BISNIS DAN PERPAJAKAN
5	Memahami operasi suatu bisnis dan pengaruh lingkungan ekonomi terhadap bisnis.	BISNIS DAN EKONOMI
6	Memahami proses asurans dan etika profesi, memiliki kemampuan untuk melakukan penilaian terhadap pengendalian internal, dan memiliki kemampuan dalam mengumpulkan bukti yang diperlukan dalam perikatan asurans.	ASURANS DAN SISTEM INFORMASI


## CPL

No	LEVEL INTERMEDIATE	KOMPETENSI TEKHNIS
		KKNI & IES
1	Mampu menyiapkan, menyusun, dan menyajikan laporan keuangan sesuai standar akuntansi yang berlaku serta menganalisis informasi keuangan yang terkandung di dalamnya	Financial Accounting & Reporting
2	Mampu menyiapkan, menyusun, menyajikan serta menganalisis informasi keuangan untuk pengambilan keputusan manajerial	Management Accounting
		Financial Management
		Governance, Risk Management & Internal Control
		Business & Organizational Environment
3	Memahami hukum bisnis korporasi, memiliki kemampuan untuk menganalisis transaksi terkait dengan pajak dan pelaporannya serta pengaruh lingkungan ekonomi terhadap bisnis.	Taxation
		Economics
		Business Law & regulation
4	Memahami proses asurans dan etika profesi, memiliki kemampuan untuk melakukan penilaian terhadap pengendalian internal, mampu mengimplementasikan prosedur substantive dalam audit laporan keuangan dengan menggunakan ICT.	Audit, Assurance & Ethics



# IFAC – IES 2, 3, 4 Sustainability





## Background

- A significant shift in demand from both internal and external stakeholders for sustainability-related information
- The accountancy professional will play a key role in providing high-quality, sustainability-related information and services.

## IES – 2,3,4 Sustainability

Financial Accounting & Reporting	Financial accounting, <b>disclosure</b> and reporting*
Management Accounting	Management Accounting
Taxation	Taxation
Audit, Assurance & Ethics	Audit
	<b>Assurance**</b>
Governance, Risk Management & Internal Control	Governance, Risk Management & Internal Control
Business Law & regulation	Business Law & regulation
Business & Organizational Environment	Business & Organizational Environment*
Economics	Economics
Business Strategy & Management	Business Strategy & Management
	<i>Information and communications technology</i>

## Financial accounting, **disclosure** and reporting\*

(i) Apply accounting principles to transactions, **facts**, and **circumstances other events**.

(ii) Apply International Financial Reporting Standards (IFRSs)<sup>2</sup> or other relevant standards to transactions, **facts**, and **circumstances other events**.

<sup>2</sup> IFRSs include IFRS Accounting Standards issued by the **International Accounting Standards Board**, as well as **IFRS Sustainability Disclosure Standards** issued by the **International Sustainability Standards Board**.

(iii) Evaluate the appropriateness of accounting policies used to prepare financial statements.

(iv) **Evaluate the appropriateness of policies used to prepare sustainability disclosures and reports.**

(iv) Prepare financial statements, including consolidated financial statements, **and sustainability disclosures**, in accordance with IFRSs or other relevant standards.

(vi) Interpret financial statements, **sustainability disclosures**, and **other related disclosures and reports**.

## Assurance

(i) Describe the elements, objectives, and phases involved in performing assurance engagements, including assurance of sustainability information.

(ii) Explain international standards on assurance<sup>3</sup> or other relevant assurance standards, laws, and regulations, including those applicable to assurance of sustainability information.

<sup>3</sup> International standards on assurance are those standards issued by the International Auditing and Assurance Standards Board included in the International Framework for Assurance Engagements.

(iii) Describe the risks of material misstatement and consider the impact on an assurance engagement.

(iv) Identify relevant assurance evidence, including contradictory evidence, to form judgments, and reach informed conclusions.



## CPL

No	LEVEL INTERMEDIATE	KOMPETENSI TEKHNIS	Usulan Kompetensi yang harus disiapkan
		KKNI & IES	
1	Mampu menyiapkan, menyusun, dan menyajikan laporan keuangan sesuai standar akuntansi yang berlaku serta menganalisis informasi keuangan yang terkandung di dalamnya	Financial Accounting & Reporting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Sustainability</b></li> <li>• <b>Information and communications Technology</b></li> </ul>
2	Mampu menyiapkan, menyusun, menyajikan serta menganalisis informasi keuangan untuk pengambilan keputusan manajerial	Financial & Management Accounting Governance, Risk Management & Internal Control Business & Organizational Environment Business Strategy & Management	
3	Memahami hukum bisnis korporasi, memiliki kemampuan untuk menganalisis transaksi terkait dengan pajak dan pelaporannya serta pengaruh lingkungan ekonomi terhadap bisnis.	Taxation Economics Business Law & regulation	
4	Memahami proses asurans dan etika profesi, memiliki kemampuan untuk melakukan penilaian terhadap pengendalian internal, mampu mengimplementasikan prosedur substantive dalam audit laporan keuangan dengan menggunakan ICT.	Audit, Assurance & Ethics	

## Survei Agenda Forum Prodi S1 Akuntansi 2025



SCAN ME

<https://bit.ly/kpss1-sna>



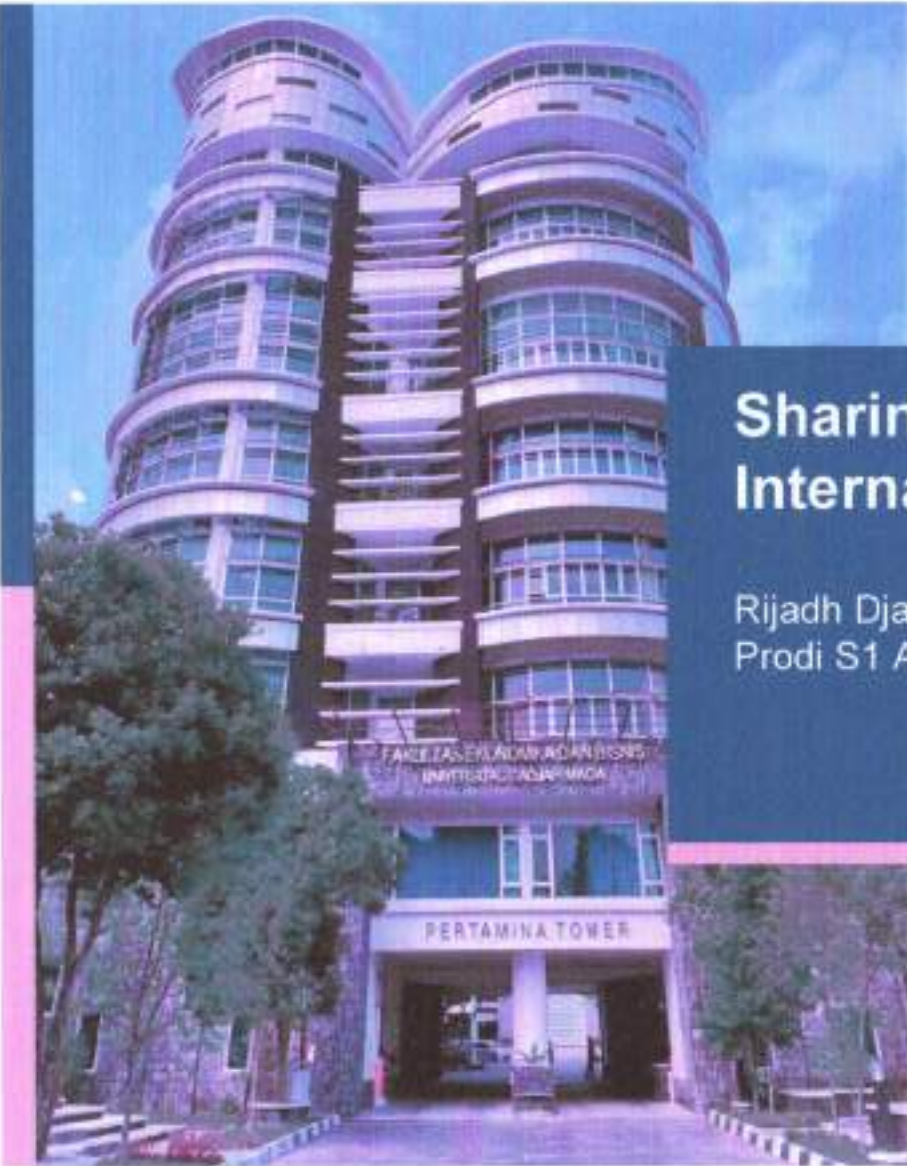
DEPARTEMEN  
AKUNTANSI

FAKULTAS  
EKONOMI DAN BISNIS



# Terima Kasih





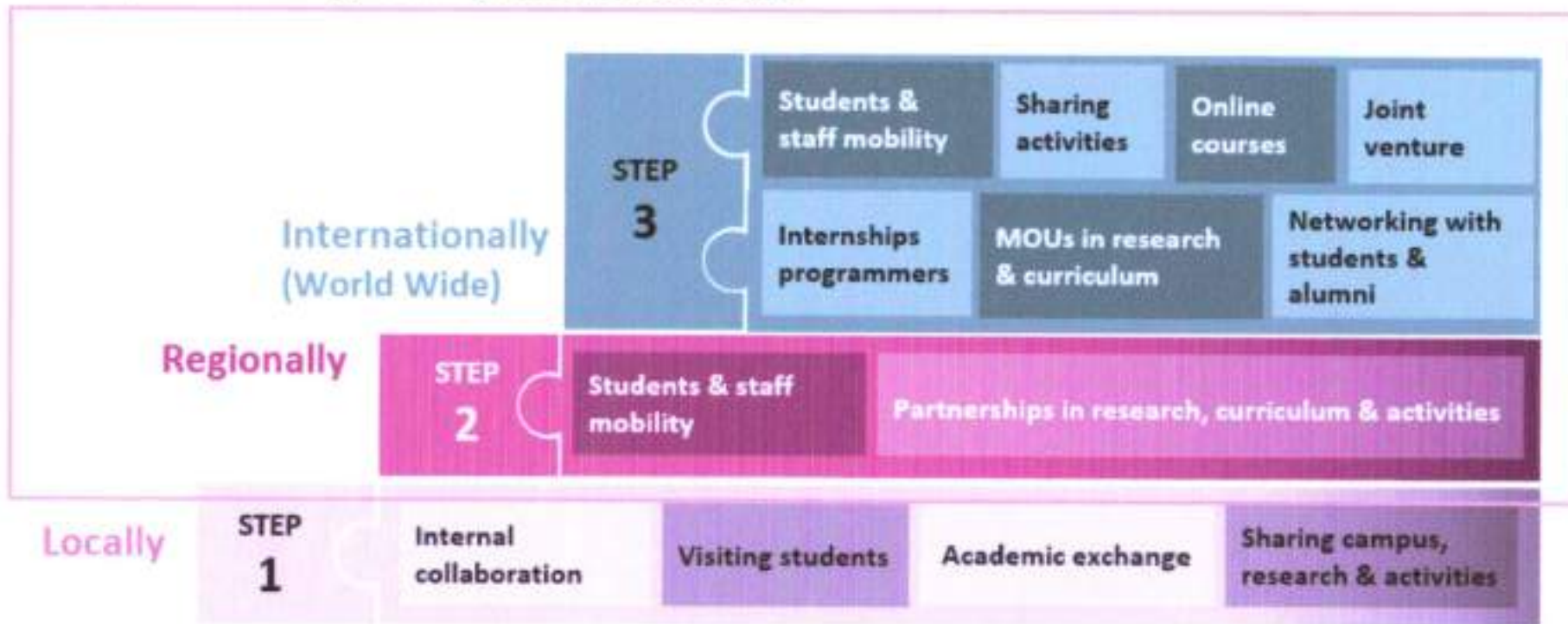
## Sharing Kegiatan Pendukung Internasionalisasi Prodi S1

Rijadh Djatu Winardi, S.E., M.Sc., Ph.D., CFE.  
Prodi S1 Akuntansi FEB UGM

*Bengkulu, 16 Oktober 2024*

# Kegiatan Pendukung Internasionalisasi Prodi S1

Internationalisation in higher education (IHE) is the process of integrating a global, intercultural, or international dimension into all aspects of post-secondary education: teaching and learning, research, and collaboration.



# Kegiatan Pendukung Internasionalisasi Prodi S1

Faculty  
Mobility

Student  
Mobility

Internasional  
Immersion  
Program

Digital  
Accounting  
Online Course

International  
Conference

# Partnership

FEB UGM

4/4/23

## FEB UGM Global Partners



### North America

#### Canada

The Hong Kong Business School, University of Toronto  
University of Western Ontario

#### United States

Marquette University of Southern Management, Marquette University  
College of Business Administration, University of Mississippi  
Marquette University, Marquette University  
University of Mississippi

#### Mexico

Universidad  
Panamericana

### Europe

#### Switzerland

Saïo University of Applied Sciences, Switzerland

#### France

Toulouse Business School, France  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited

#### United Kingdom

Queen Mary University of London  
University of Hull  
University of Southampton  
University of Southampton

#### Scotland

University of Stirling, Scotland

#### Denmark

Copenhagen Business School  
University of Southern Denmark

#### Sweden

Stockholm International Business School, Stockholm University

#### Norway

University of Agder

#### The Netherlands

Rotterdam School of Management, Erasmus University, Netherlands  
Erasmus University of Applied Sciences  
University of Groningen, Netherlands  
Erasmus School of Economics  
Erasmus University

#### Germany

Hochschule Rheinmetall  
Hochschule Wittenberg, University Applied Science  
Hochschule Wittenberg  
Hochschule Wittenberg  
University of Duisburg  
Hochschule Rheinmetall, University Applied Science

#### Belgium

Université Catholique

#### Austria

WU Vienna University of Economics and Business  
Duisburg University of Applied Sciences, Austria  
University of Innsbruck, Austria  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited

#### Georgia

Tbilisi University

#### Portugal

FEUC University Institute of Lisbon  
University of Porto

### Asia

#### People's Republic of China

Zhejiang University International Business School (ZIBS)

#### Malaysia

University Teknologi Malaysia (UTM)  
University of Malaya (UM)

#### Singapore

Singapore Management University

#### Brunel Darussalam

University of Brunel Darussalam (UBD)

#### Philippines

De La Salle University

#### South Korea

Yonsei University  
Seoul National University  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited

#### Japan

Hokkaido University  
Hokkaido University of Economics  
Hokkaido University of Economics and Business  
Hokkaido University of Economics and Business  
Hokkaido University  
Hokkaido University  
Hokkaido University  
Hokkaido University  
Hokkaido University  
Hokkaido University

### Australia

#### Australia

University of Melbourne  
University of Queensland  
University of New South Wales  
The University of Western Australia  
Curtin University  
College of Business, Victoria University, Melbourne Australia  
EQUIS Accredited  
EQUIS Accredited

#### New Zealand

Victoria University of Wellington  
University of Canterbury

## Faculty Mobility Statistics - Inbound

Year	Name	Host Institution	Country
2023	Anita Pena	Colorado State University	USA
	Aweewan Panyagometh, Ph.D.	International College of NIDA	Thailand
	Charles Queleec	Rennes School of Business	France
	Dr. (Eng.) KMSY Konara	University of Ruhuna	Sri Lanka
	Dr. Elisabeth Kramer	University of New South Wales	Australia
	Dr. Frendy	Nagoya University of Commerce and Business	Japan
	Dr. Gunalan Nadarajah	Universiti Utara Malaysia	Malaysia
	Dr. Hwe Hwe Thein	School of Management and Marketing Curtin University, Australia	Australia
	Dr. Jani Jupesta	United Nations University, Tokyo	Japan
	Dr. Katharina Werner	University of Passau	Germany
Dr. Ravi Rongruangsee	Chiang Mai University Business School	Thailand	
Dr. Rita Goyal, PhD, MA, BSc, FHEA	Coventry University	UK	

Year	Name	Host Institution	Country
2023	Dr. Salmi Mohd Isa	Associate Professor at Graduate Business School, Universiti Sains Malaysia	Malaysia
	Dr. Van Kien Nguyen	ANU Research School of Management (RMS)	Australia
	Dr. Zaleha Othman	Universiti Utara Malaysia	Malaysia
	Ghislaine Nadaud	ROBECO	The Netherland
	Iphsita Chaturvedi	Dentons Rodyk	Singapore
	Jouni Kimmo Alajoutsijarvi	University of Agder	Norway
	Ms. Professor Dr. Nor Aiza Mohd Zamri	Azman Hashim International Business School, Universiti Teknologi Malaysia	Malaysia
	Naima Saeed, Ph.D.	University of Agder	Norway
	Prof. Ana Simaens	Iscle Business School	Portugal
	Prof. Arlene Inocencio	De La Salle University	Philippines
Prof. David K Linnan	University of South Carolina	USA	
Prof. David M. Waguespack	Robert H. Smith School of Business, University of Maryland	USA	

\*Revised data from all study programs as per December 2023

Detail: <https://docs.google.com/spreadsheets/d/1oaf77yfoz8l8v5gfp3jxv8Ap4jAFv8/edit?usp=sharing&ouid=rc7ce3866822904613&tpid=hp&hl=ms>





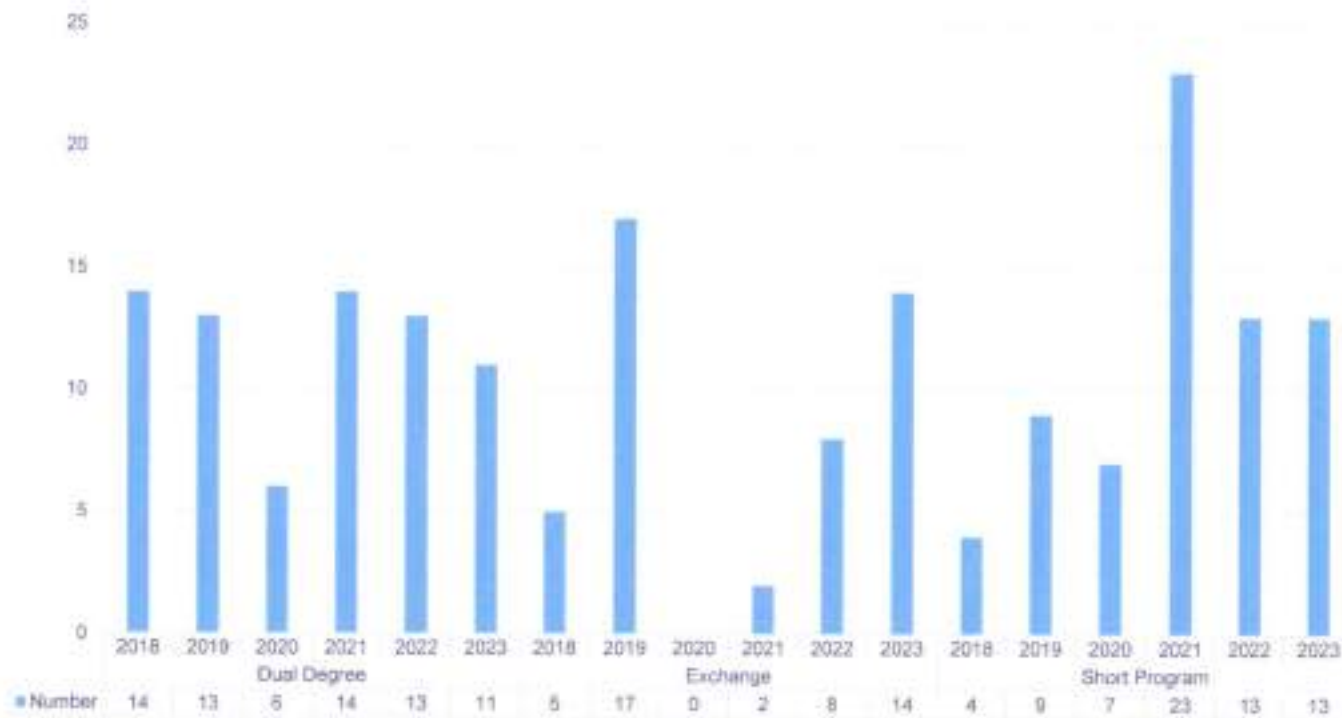
## Faculty Mobility Statistics - Outbound

Year	Name	Destination	Country
2023	Dr. Rangga Almahendra, S.T., M.M.	The University of Melbourne	Australia
	Tur Nastiti, Ph.D.	Othman Yeop Abdullah Graduate School of Business, Universiti Utara Malaysia	Malaysia
	Luluk Lusiantoro, Ph.D.	Wooosong University	South Korea
	Bayu Sutikno, Ph.D.	National Central University	Taiwan
	Nofie Iman, Ph.D.	Nabonal Central University	Taiwan
	Prof. Dr. Mamduh M. Hanafi	The University of Sydney Business School	Australia
	Widya Paramita, Ph.D.	Yonsei University	South Korea

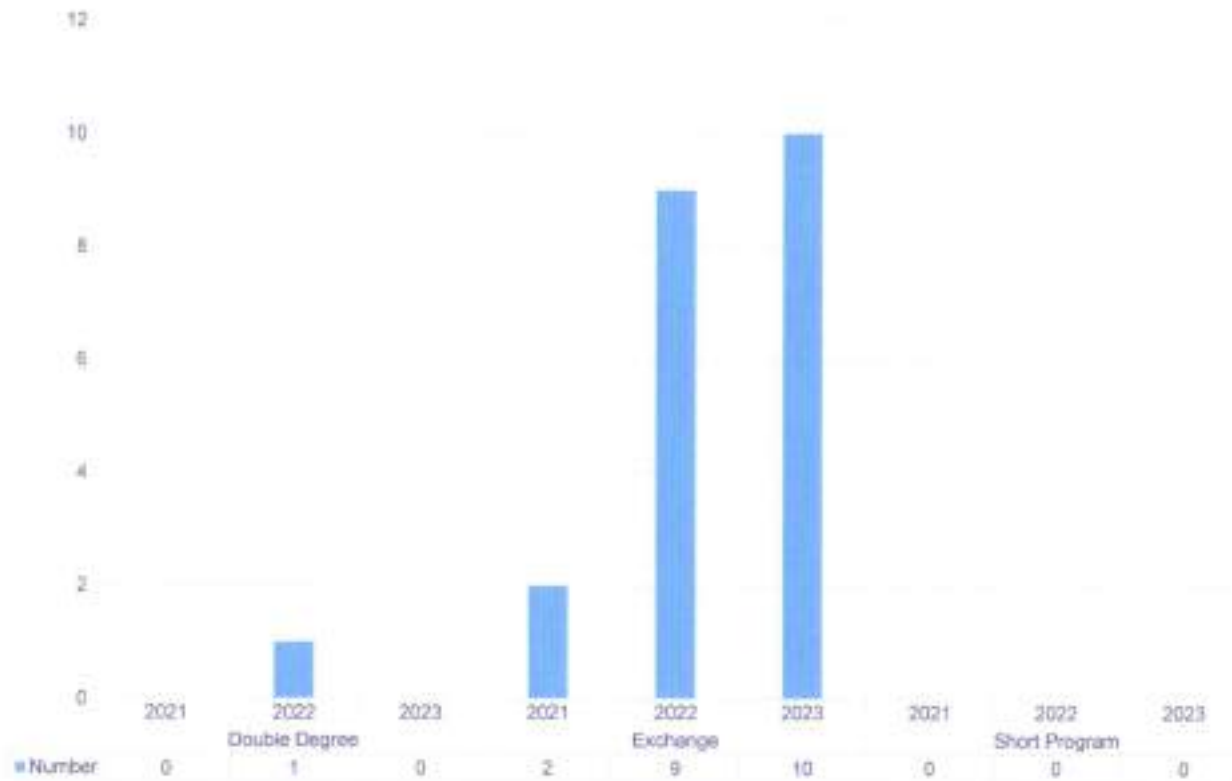
Year	Name	Destination	Country
2023	Widya Paramita, Ph.D.	Nanyang Technological University	Singapore
	Prof. Nurul Indarti, Ph.D.	Assurance of Learning Seminar	Japan
	R. Muhammad Fajri, M.Sc.	Assurance of Learning Seminar	Japan
	Sari Sitalakami, Ph.D.	Doshisha Business School, Doshisha University	Japan
	Rokhimah Rostani, M.Mgt.	Asia-Pacific Conference on Economics & Finance	Singapore
	Anggraeni Pranandari, M.Sc.	Asia-Pacific Conference on Economics & Finance	Singapore
	Prof. Nurul Indarti, Ph.D.	National Chengchi University	Taiwan

\*Recorded data from all study programs as per December 2023  
 Detail: <https://docs.google.com/spreadsheets/d/1cfrmq73kUFRKQd7JvL4fgraccCvW/edit?usp=sharing&ouid=1132005866&ouey=4613&rbpof=true&tab=true>

# Students Mobility Statistics - Outgoing



# Students Mobility Statistics – Incoming



## International Students Activities

- International Week (iWeek) 2022



Details: <http://www.ugm.ac.id/whats-new/ugm2022/>  
<http://www.ugm.ac.id/whats-new/whats-new/2022/07/18/2022/>

- Global Summer Week 2023



## Executive Talks

3 insights from business and social leaders

## Courses

15 courses delivered by prominent economic and business scholars and practitioners

## Virtual Business Immersion

Virtual social engagement activities to learn post-pandemic recovery at local business and grassroots initiatives



## FEB 2023 The participants data



- **67 total participants**
- 39 local participants and
- 28 international participants



- **24 onsite participants**
- 17 onsite local participants and
- 7 onsite international participants



- **43 offsite participants**
- 22 offsite local participants and
- 21 offsite international participants



FEB 2023 **Virtual business immersion**



Description	This course is designed to bridge the gap between theories and practice. This course enables students to implement business theories/concepts in practice by providing them hands-on experience in solving real business problems. Students will conduct a project in a selected organization (e.g. SME, non-profit initiative) to identify the problems faced and formulate solutions based on the concepts/theories by taking into account the specific context in the organization's circumstances.
Learning objective	Understand entrepreneurial coping strategies in response to business disruptions and demonstrate the ability to solve practical business problems
Duration of program	2 weeks, conducted during the lectures
Delivery method	This is a group-based project (1 organization could be assigned to 2-3 groups) each group will be given the organization profile (in video and written document) in the beginning, continued with Zoom interviews to identify problems and collect information, and ended with group presentation in front of the assigned lecturer and organization's owner/founder. Grades will be given by the assigned lecturer, owner/founder, and student's peer-review.



FEB 2023  
More on updates – the venue



FEB Learning Center Level 8



# International Activities

## Partnership of Asian Management School (PAMS)



## Partnership of Asian Management School (PAMS)



**Digital Accounting Transformation**  
**Course Syllabus**  
**(2024 Fall Semester)**

## I. Course Information

Course Title	Digital Accounting Transformation
Course No.	
Credit Hours	3
Class Schedule	<b>Regular Class Schedule:</b> Kaz/Uzbek: 11:30am-2:30pm Viet/Indo: 1:30-4:30pm Ch/Mal: 2:30-5:30pm Korea: 3:30pm-6:30pm

Week	Topic	Facilitator	Modules
Week 1	Digital Transformation, Digital Business, and Digital Economy in Accounting Context	Diyah Patriani, S.E., M.Ec., Ph.D.	Digital Economy
Week 2	Blockchain in Accounting	Fitri Amalia, S.E., M.Sc., Ph.D.	Accounting and Technology
Week 3	Accounting in Digital Era and Accounting as Technology	Rijadh Djatu Winardi, S.E., M.Sc., Ph.D., CFE	Digital Accounting
Week 4	Fraud & Forensic Auditing in Digital Era	Rijadh Djatu Winardi, S.E., M.Sc., Ph.D., CFE	Forensic Accounting
Week 5	Accounting Information System - ERP	Gunawan Wibisono, S.E., M.Acc., CA	Enterprise Resource Planning
Week 6	Professional Ethics in Digital Era	Heyvon Herdhayinta, S.E., M.Sc., Ph.D., CA	Ethics and Accounting Profession
Week 7	Social Media Accountability	Ahmad Zaki, S.E., M.Acc., Ph.D.	Social Media Accountability
Week 8	Sustainability Accounting in Digital Era	Ahmad Zaki, S.E., M.Acc., Ph.D.	Social and Environmental Accounting
Week 9	Data Analytics in Accounting	Dewi Fatmawati, M.Ec., Ph.D.	Data Analytics
Week 10	Digital Auditing	Arizona Mustika Rini, SE, M.Bus(Acc), Ph.D., Ak., CA	Auditing
Week 11	Accounting Standards in Digital Era	Zuni Barokah, S.E., M.Comm., Ph.D., CA	Financial Accounting
Week 12	Contemporary Managerial Accounting	Wuri Handayani, S.E., Ak., M.Si., M.A., Ph.D.	Managerial Accounting
Week 13	Government and Public Sector Accounting in the Digital Era -	Dr. Puspita Ghaniy Anggraini, S.E.	Public Sector Accounting

# International Activities



The Alana Hotel &  
Convention Center  
Yogyakarta

Keynote Speakers:

Gadjah Mada  
International Conference  
on Economics and Business

26<sup>th</sup> - 28<sup>th</sup> SEPTEMBER  
2024



Assoc. Prof. Suppiyasa  
FEB UCM - JW UNIVERSITY SURABAYA

Prof. Baranto Permana  
JW UNIVERSITY SURABAYA

Assoc. Prof. Jenghong Chen  
WUZHONG UNIVERSITY ANHUI

## 12<sup>th</sup> Gadjah Mada International Conference on Economics and Business

*"Inclusivity & Diversity in Economics, Business,  
and Accounting: Beyond Borders"*



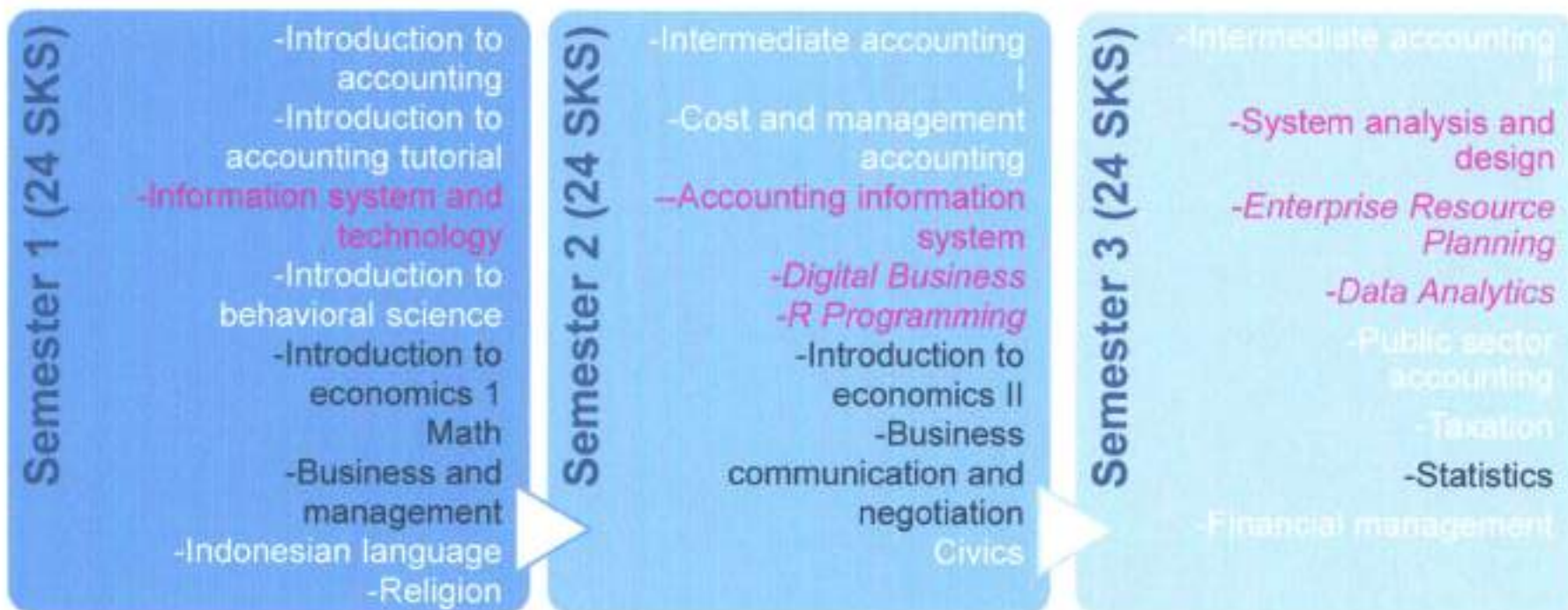
# Curriculum Development

- Based on Indonesian National Qualification Framework
- **Adapt with International Education Standards by the International Accounting Educational Standard Board**
- Core technical competencies:
  1. Audit and assurance
  2. Financial accounting and report
  3. Management accounting
  4. Finance and financial management
  5. Information and communication technologies
  6. Business laws and regulations
  7. Taxation
  8. Economics
  9. Business and organizational environment
  10. Governance, risk management, and internal control
  11. Business and professional ethics

## Curriculum Structure



# Courses Sequence at Curriculum 2022



# Courses Sequence at Curriculum 2022

## Semester 4 (24 SKS)

- Advanced accounting
- Accounting practicum
- Special topics in accounting
- Auditing
- Government accounting
- Raihlah 2
- Business and Profession Ethics
- Election course-1

## Semester 5 (24 SKS)

- Research Methodology
- Information system audit
- Election course 2
- Election course 3
- Or
- Internship

## Semester 6 (24 SKS)

- Elective Courses
- Exchange Program
- Dual Degree Program
- Students Mobility
- MBKM

## Courses Sequence at Curriculum 2022

### Semester 7 (9 SKS)

#### Community Services

- min. 90 SKS
- IPK  $\geq$  2.00

#### Thesis

- min. 132 SKS
- IPK  $\geq$  2.00
- AKU3604  $\geq$  C

### Semester 8 (24 SKS)

#### Thesis Examination

#### Comprehensive Examination

#### Graduation





# Dosen Tamu

UUPS dan Program S1 Akuntansi aktif mengirim dosen dalam **penelitian, pengajaran, pendampingan pada kompetisi internasional**, dan **mengundang dosen asing untuk kuliah tamu**

## 2019

1. Prof. Hideaki Tanaka (Meiji University, Japan)
2. Dr. Ghazala Khan (Monash University, Malaysia)
3. Dr. Ferry Jie (Edith Cowan University, Australia)
4. Prof. Hum Sin Hoon (NUS, Singapore)

## 2022

1. Dr. Vanessa Ratten (La Trobe University, Australia)
2. Dr. Philip Alford (University of Southampton, UK)
3. Dr. Takayoshi Nakaoka (Kindai University, Japan)

## 2020-2021

1. Naima Saeed Ph.D. (University of Agder, Norway)
2. Prof. Jay Rajasekera, Ph.D. (International University of Japan)
3. Dr. Takayoshi Nakaoka (Kindai University, Japan)

## 2023

1. Charles Quelloec (Rennes School of Business, Perancis)
2. Dr. Gunalan Nadarajah (Universiti Utara Malaysia) - under Global Summer Week
3. Anita Pena (Colorado state University, USA) - under Global Summer Week



# Refleksi

1. Integrasi aktivitas
2. Mengoptimalkan bidang unggulan dan minat dosen
3. Perlunya merawat partnership
4. Perlunya partisipasi stakeholders

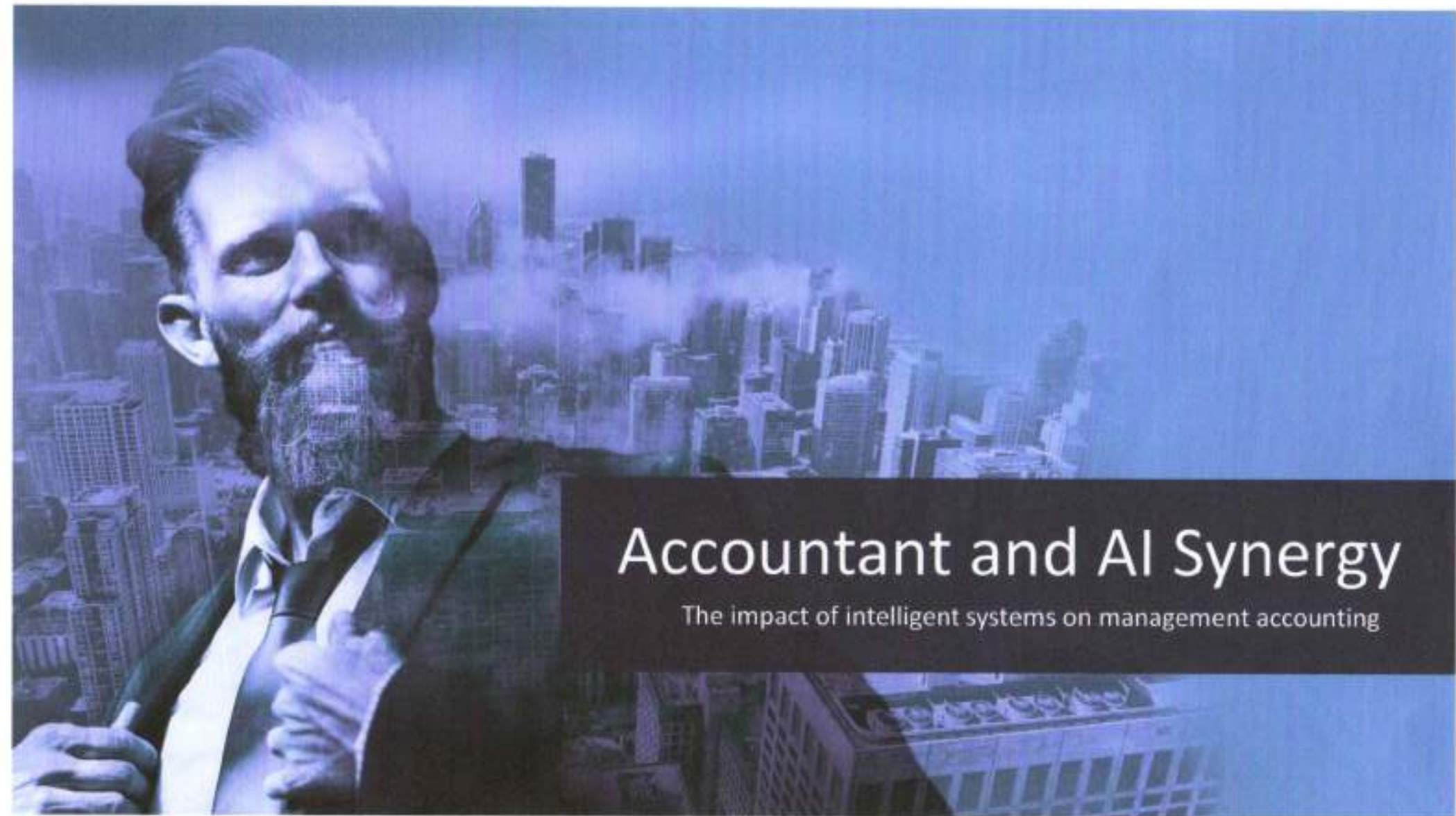


# Terima Kasih

Faculty of Economics and Business  
Universitas Gadjah Mada  
Jalan Sosio Humaniora No.1, Bulaksumur,  
Karang Malang, Caturtunggal, Depok,  
Sleman Regency, Special Region of Yogyakarta  
Indonesia 55281

[humas.feb@ugm.ac.id](mailto:humas.feb@ugm.ac.id)

[www.feb.ugm.ac.id](http://www.feb.ugm.ac.id)



# Accountant and AI Synergy

The impact of intelligent systems on management accounting



Name : Dr. Indra Saputra, SE, Ak, M. Si, CA  
Place and Date of Birth : Lhoksukon, January 08<sup>th</sup>, 1987  
Recent Address : Jln. DR. Susilo VC No. 1 RT.003 / RW.005 Kel. Grogol. Kec.  
Grogol Petamburan Jakarta Barat.  
Telephone numbers : (+62) 85921143283  
E-mail : [indrasp88@gmail.com](mailto:indrasp88@gmail.com)

#### **Formal Education**

2023 : Trisakti University, Program Doctor Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi  
CGPA 3.77 (Excellent)  
2013 : Trisakti University, Magister of Accounting, CGPA 3.69 (Excellent)  
2010 : Syiah Kuala University, Professional Accountant Education, CGPA 3.75 (Cumlaude)  
2009 : Syiah Kuala University, Bachelor Degree, Department of Accounting CGPA 3.84 (Cumlaude)

#### **Experience**

##### **PT Bank Permata, Tbk**

2022 - Now : Head Joint Financing Business  
2019 -2022 : Head ICF Acq. & Partnership Secured Lending  
2016-2019 : Head Product Development & Policy  
2015 -2016: Procedure & Analytical Indirect Consumer Financing

##### **PT Bank Panin, Tbk**

2009-2015 : Internal Auditor

#### **Teaching**

2023 : Lecturer at Magister Akuntansi Universitas IBIK Bogor  
2014 - Now : Lecturer at Magister Akuntansi Universitas Trisakti  
2016 - Now : Lecturer at PPAK Universitas Trisakti  
2012-2015 : Trainer For Developmet Program in PT. Bank Panin, Tbk  
2016 : Lecturer at Bunda Mulia University

#### **Article Publication**

- Impact of Management Control Systems and Banking Digital Transformation : Driving Sustainable Business Activities in Relationship With Environment Management - Journal of Environmental Management and Tourism Scopus Q2
- The Role of Enterprise Risk Management and Digital Transformation on Sustainable Banking in Indonesia - (NEJESH) Volume 2, Issue March 2023.
- Do Environmental Performance and Disclosure Contribute to the Economic Performance? The Moderating Role of Corporate Action - JAROE - Sinta2
- The Analysis of Financial Sustainability Ratio on Rural Bank in Indonesia - Lekantara Journal, June 2021
- The Influence of Environmental Performance, Organizational Reputation, Environmental Disclosure and Environmental Strategy on Business Performance - IJCA



# Forward Agenda

**01** Intelligent Systems

**02** Management Accounting

**03** The impact of intelligent systems on management accounting

**04** Probability of implementing AI, for decision making, in management accounting

**05** Probability of implementing AI, for decision making, in management accounting

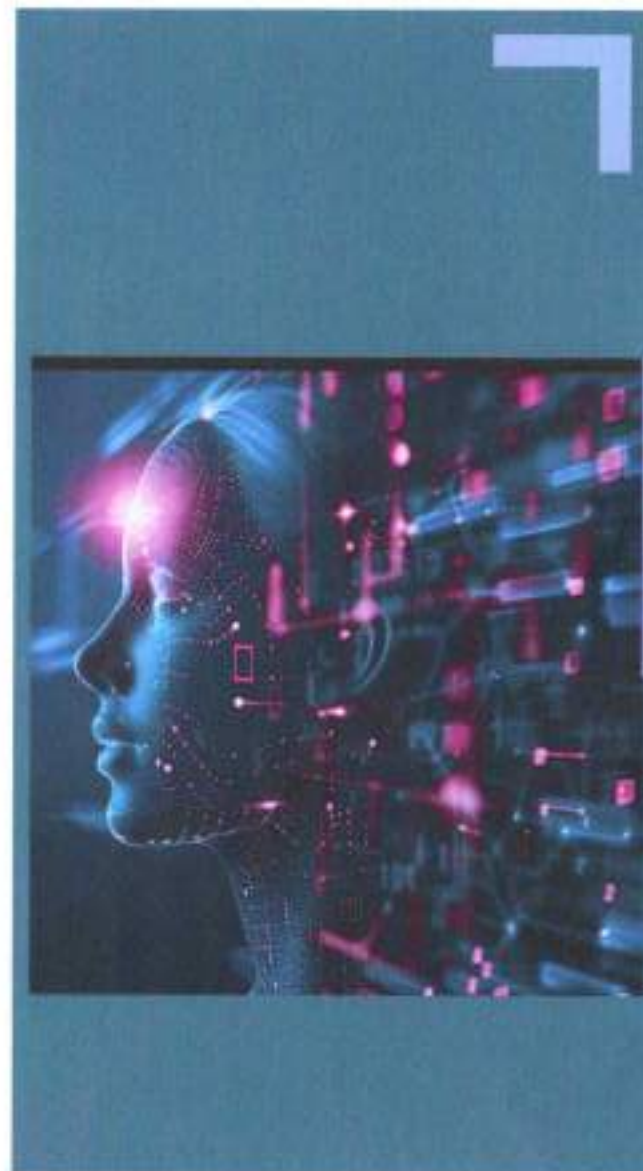
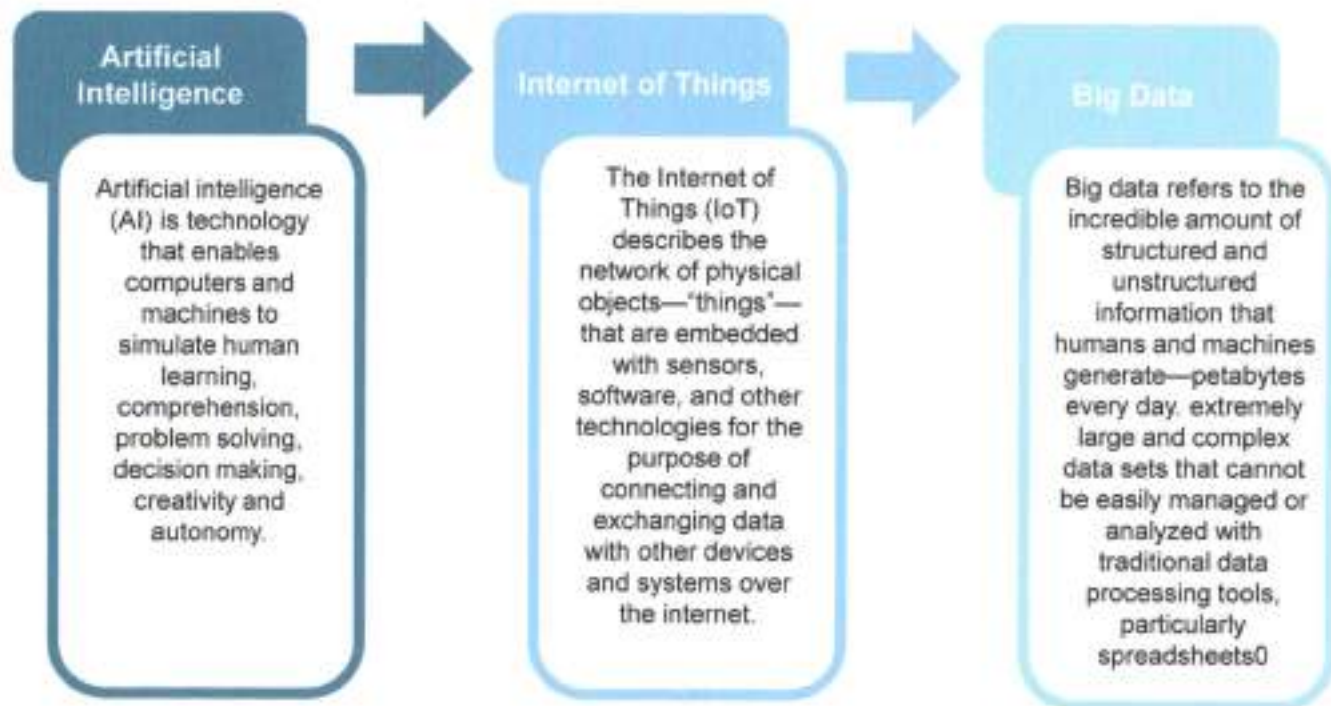
# Introduction

- ❑ In today's competitive and changing business environment the concern about technologies and intelligent systems has gained more notoriety. However, companies still have many tasks performed by humans, in a medium-term, intelligent systems will become prevalent in companies and will perform tasks that are currently done by humans much more efficiently. There is a need for companies to adapt and to start thinking about combining human and intelligent systems capabilities.
- ❑ Artificial Intelligence (AI) has resulted in significant changes in the accounting industry, and incorporating AI into their accounting software is crucial for companies looking to keep up with the intensifying competition in the market.
- ❑ In various business segments within Industry 4.0, new technologies have brought about intelligent solutions for addressing the changing expectations of customers and other stakeholders. Management accounting profession, as these professionals spend a lot of time doing repetitive tasks that can be easily and quickly accomplished by intelligent systems.
- ❑ The quick growth of AI can be attributed to analyzing data gathered from both the internet and IoT-connected devices, and the primary factor responsible for this development is the incorporation of advanced technology. Machine learning (ML) helps financial professionals estimate upcoming trends precisely by looking at previous data and records. Robotic Process Automation (RPA) can do repetitive jobs quickly and accurately, so one may be responsible for examining papers or data.
- ❑ Implementing these technologies in management accounting daily tasks is perceived by these professionals and by intelligent systems professionals as having a lot of advantages, however there are still some barriers that need to be address as the lack of transparency of these systems and the lack of people with knowledge in both areas. Despite everything one thing is certain intelligent systems will have a huge impact in the management accounting area.





# Intelligent Systems

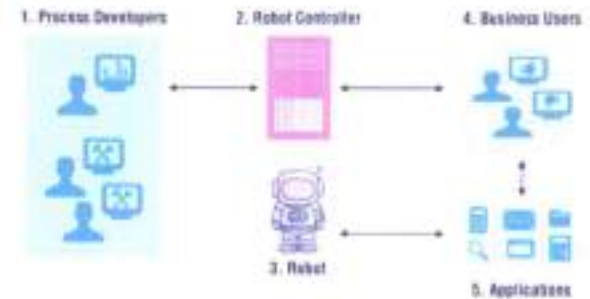


# Artificial Intelligence

## Robotic Process Automation (RPA)

Robotic Process Automation (RPA) can do repetitive jobs quickly and accurately, so one may be responsible for examining papers or data. Now that RPA has been installed, finance staff need not do low-value jobs anymore, so they must be relaxed to focus on their advisory and strategic duties. Investigating the perks of incorporating RPA and intelligent automation into accounting, AI can rapidly scan materials in real-time by employing computer vision and natural language processing methods, so the resulting reports are also being produced in real-time

How does RPA work?



## Machine Learning

As more organizations and people rely on machine learning models to manage growing volumes of data, instances of machine learning are occurring in front of and around us daily—whether we notice or not. What's exciting to see is how it's improving our quality of life, supporting quicker and more effective execution of some business operations and industries, and uncovering patterns that humans are likely to miss.

# BIG DATA



## Managerial

- ✓ Business Innovation and Strategy
- ✓ Risk identification
- ✓ Risk management
- ✓ Operational improvements
- ✓ Forecasting
- ✓ Optimization models
- ✓ Business Intelligent Unit



## Taxation

- ✓ Analyze tax efficiency of business units
- ✓ Identify tax opportunities
- ✓ Aid in evaluating global opportunities
- ✓ Tax Compliance

## Advisory Services

- ✓ Identify questions
- ✓ Use analytics to help business improve performance
- ✓ Build analytical models
- ✓ Business Strategy Plan

## Auditing

- Internal and External Audit
- Data driven audits
  - Better experience for the client
  - Better experience for the auditor
  - More valuable insights
  - Improving corporate compliance
  - Improving data quality

### Prescriptive

Defines future actions — i.e., "What should we do?"

Based on current data analysis, predicted future plans, goals, and objectives

Advanced algorithms to test potential outcomes of each decision and recommends the best course of action

### Predictive

Who should I hire to happen?

Based on historical data, and assumes a stable business environment

Helps business decisions to be automated using algorithms

### Diagnostic

Automated RCA - Root Cause Analysis

Helps trouble shoot issues

### Descriptive

Based on raw data, tells what's happening in real time

Accurate & handy for Operations management

Easy to visualize

Source: Deloitte

## What Is IoT ( Internet Of Things), Why It Is Trending?



### Major Components of IoT



### HOW IOT WORKS



### How should businesses approach IoT?

- Sensors and actuators:** Sensors are devices that can detect changes in the environment, such as temperature, humidity, light, motion, or pressure. Automation is possible when sensors and actuators work to resolve issues without human intervention.
- Connectivity technologies:** To transmit IoT data from sensors and actuators to the cloud, IoT devices need to be connected to the internet. There are several connectivity technologies that are used in IoT, including wifi, Bluetooth and cellular.
- Cloud computing:** The cloud is where the vast amounts of data that is generated by IoT devices are stored, processed, and analyzed. Cloud computing platforms provide the infrastructure and tools that are needed to store and analyze this data, as well as to build and deploy IoT applications.
- Big data analytics:** To make sense of the vast amounts of data generated by IoT devices, businesses need to use advanced analytics tools to extract insights and identify patterns. These tools can include machine learning algorithms, data visualization tools and predictive analytics models.
- Security and privacy technologies:** As IoT deployments become more widespread, IoT security and privacy become increasingly important. Technologies such as encryption, access controls and intrusion detection systems are used to protect IoT devices and the data they generate from cyberthreats.
- Build an ecosystem:** IoT devices are often part of a larger ecosystem that includes other devices, platforms, and technologies. Businesses should have a clear understanding of this ecosystem and ensure that their IoT devices can integrate effectively with other systems and technologies.
- Sustainability:** Sustainability is becoming an increasingly important consideration for IoT, as businesses look for ways to reduce their environmental impact. IoT can be used to optimize energy usage, reduce waste and improve sustainability across a range of industries.

# Management Accounting Competency Framework



Lawson 2019

**Management accounting** is a profession that involves partnering in management decision making, devising planning and performance management systems, and providing expertise in financial reporting and control to assist management in the formulation and implementation of an organization's strategy. Management accounting has two essential elements: quality of the information system and choice of the right strategy.

Nowadays with globalization and the digital revolution is necessary to change many aspects in the functioning of enterprises. Based on this market shift there is a need to redefine new business processes due to the present volatility, lack of predictability, complexity and ambiguity of economic phenomena. Digital transformation is no longer a mean for competitiveness but rather the decisive factor needed to keep the organization in the market.

Management accounting will be disrupted by new technologies, like big data, AI, blockchain, machine learning and robotics process automation. Management accounting transformation is needed, an adaptation to the realities and exigencies of the present, the modification of the tools, processes and work methods in order to respond to the current economy.

The future management accountants should not only be technically strong, but also have high cognitive abilities in order to support strategic decision-making and drive the business forward through increasingly large data sets.

# Skills that needed to be developed



Get a modern  
PowerPoint Presentation  
that is beautifully  
designed.

IT & Intelligents  
Knowledge

## Comparison of AI-Based Decision Making and Human Decision Making

Decision-Making Conditions	AI-Based Decision Making	Human Decision Making
Specificity of the decision search space	Requires a well-specified decision search space with specific objective functions.	Accommodates a loosely defined decision search space.
Interpretability of the decision-making process and outcome	Complexity of the functional forms can make it difficult to interpret the decision process and outcomes.	Decisions are explainable and interpretable, though vulnerable to retrospective sense-making.
Size of the alternative set	Accommodates large alternative sets.	Limited capacity to uniformly evaluate a large alternative set.
Decision-making speed	Comparatively fast. Limited trade-off between speed and accuracy.	Comparatively slow. High trade-off between speed and accuracy.
Replicability of outcomes	Decision-making process and outcomes are highly replicable due to standard computational procedure.	Replicability is vulnerable to inter- and intra-individual factors such as differences in experience, attention, context, and emotional state of the decision maker.

(Shrestha et al., 2019)

Decision-making frequently focuses on detecting reasons of actions to infer relationships or predict future events.



# Comparison of AI-Based Decision Making and Human Decision Making

## BUSINESS OBJECTIVE: PRODUCT LAUNCHES IN EMERGING MARKETS

Identify which products can be launched most successfully in which market by analyzing buying patterns and correlations between product categories in order to find the optimal product-market combinations.

### BUSINESS POTENTIAL

- Development of targeted product launches that are aligned with the requirements of each market, so that profit margins are optimized.
- Reduction of failed product launches, so that costs are reduced.

### FINANCIAL GOALS IMPACT

- Revenue Growth – 3/5
- Customer Acquisition – 5/5
- Customer Retention – 4/5
- Market Basket Margin – 3/5
- Product Cross Sell – 4/5
- New Product – 4/5
- Financial Goals Score = 3.8 / 5

### IMPLEMENTATION RISKS

- Accuracy and availability of historical purchase data.
- Ability to set-up and coordinate localized product launches.
- Language barriers.
- Policy and governmental barriers in emerging markets.

### IMPLEMENTATION CONSIDERATIONS

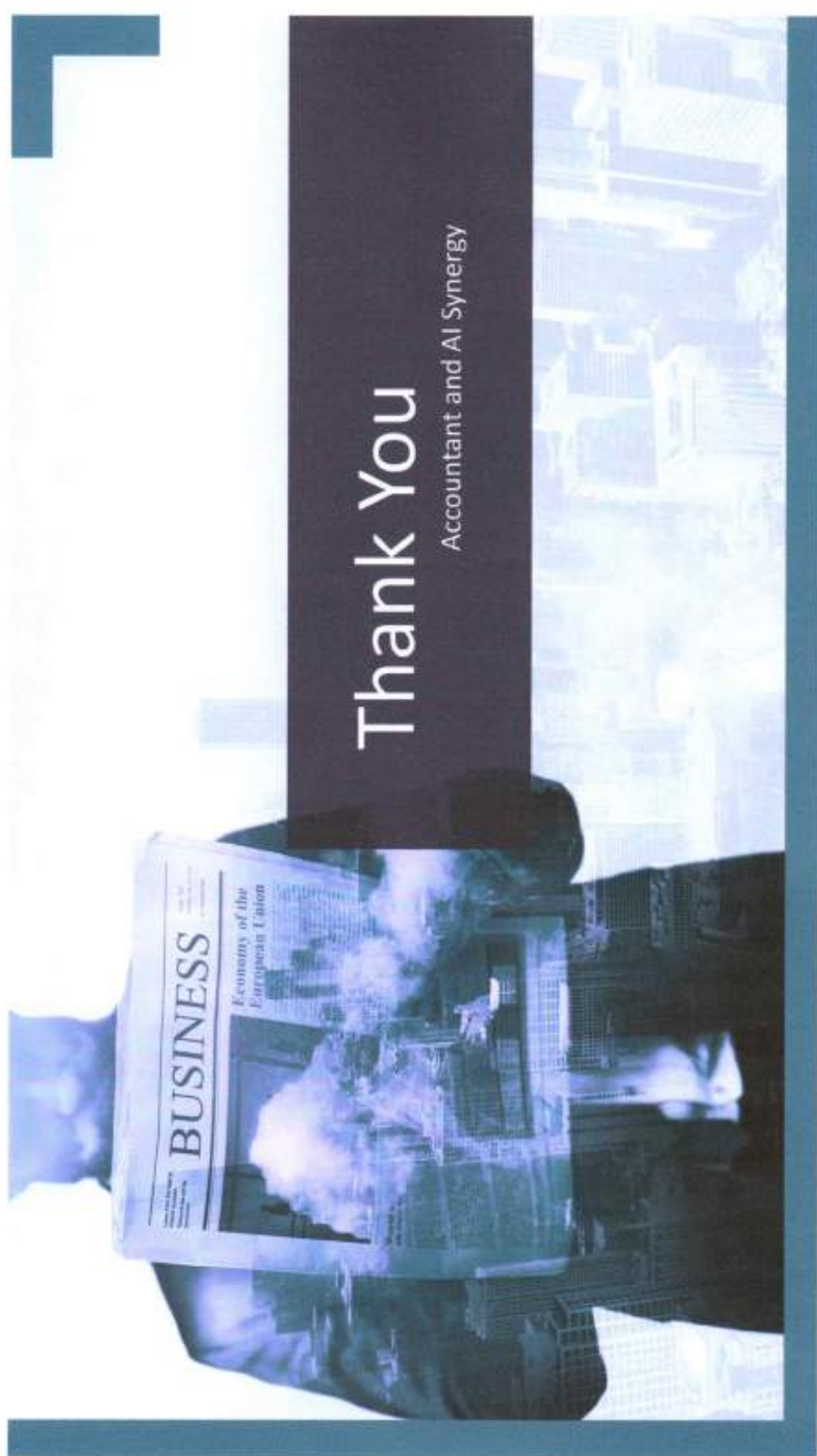
- Capturing and governing data models and data sets.
- Ability to use predictive models to forecast demand.
- Analysis capabilities and knowledge.
- Implementation Feasibility = 4 / 5





# Probability of implementing AI, for decision making, in management accounting





Thank You

Accountant and AI Synergy



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KORPORASI DAN PUBLIS TERBUKA



FORT HARLBOROUGH

*PROSIDING*

**IMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI**  
**SNA XXVII**

**UNIVERSITAS BENGKULU**

16-18 OKTOBER 2024

**" Building The Character of Accountants  
With And SDGs Insight towards  
Golden Indonesia 2045 "**

# KATA SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS BENGKULU



Yang saya hormati,

- Para Pejabat Pemerintahan Daerah Provinsi Bengkulu,
- Para Narasumber dan Keynote Speaker yang telah hadir,
- Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bengkulu beserta jajarannya,
- Para Peserta Simposium Nasional Akuntansi ke-27,
- Para Mahasiswa, serta hadirin yang berbahagia.

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh,  
Salam sejahtera bagi kita semua,  
Om Swastiastu,  
Namo Buddhaya,  
Salam Kebajikan.

Pertama-tama, marilah kita panjatkan puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, kita semua dapat berkumpul di sini dalam rangkaian acara Simposium Nasional Akuntansi ke-27.

Merupakan kehormatan besar bagi kami di Universitas Bengkulu untuk menjadi tuan rumah dalam perhelatan ilmiah yang sangat prestisius ini.

Saya juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah bekerja keras mempersiapkan acara ini, terutama kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bengkulu yang telah menjadi PIC dari kegiatan ini.

Simposium Nasional Akuntansi kali ini mengusung tema "**Building the Character of Accountants with an SDGs Insight toward Golden Indonesia 2045.**" Tema ini sangat relevan dan strategis, mengingat peran penting akuntan dalam membangun masa depan bangsa yang lebih baik, khususnya dalam pencapaian Sustainable Development Goals (SDGs). Akuntan yang berintegritas, memiliki pemahaman mendalam tentang isu-isu keberlanjutan, serta mampu memberikan kontribusi nyata dalam pembangunan nasional akan sangat berperan dalam mewujudkan visi **Indonesia Emas 2045**.

Dalam konteks ini, kita dihadapkan pada tantangan besar untuk membentuk akuntan yang tidak hanya profesional dan kompeten, tetapi juga memiliki karakter kuat dan wawasan global. Melalui forum ini, diharapkan kita dapat bertukar pikiran, berbagi pengalaman, dan merumuskan solusi inovatif untuk mendukung peran strategis akuntan dalam mewujudkan pembangunan berkelanjutan.

# KATA SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS BENGKULU

Saya sangat yakin, melalui diskusi-diskusi ilmiah yang akan kita lakukan di simposium ini, kita akan dapat memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu akuntansi dan juga bagi kemajuan bangsa.

Akhir kata, saya mengucapkan selamat berdiskusi, berdialog, dan belajar bersama. Semoga acara ini berjalan lancar dan memberikan manfaat yang sebesar-besarnya bagi kita semua.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Salam sejahtera,

Om Shanti Shanti Shanti Om.

Terima kasih.

Bengkulu, 17 Oktober 2024

**Dr. Retno Agustina Ekaputri, SE., M.Sc**  
Rektor Universitas Bengkulu

# KATA SAMBUTAN KETUA KAPd IAI

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh,

Pertama-tama, marilah kita panjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya, Simposium Nasional Akuntansi (SNA) ke-27 di Universitas Bengkulu telah terselenggara dengan baik. Pada kesempatan ini, dengan penuh rasa syukur, saya mengucapkan terima kasih kepada seluruh panitia, sponsor, dan pihak yang telah berpartisipasi aktif dalam menyukseskan kegiatan ilmiah yang penting ini.

Tahun ini, SNA mengangkat topik yang sangat relevan dan strategis, yaitu "Building the Character of Accountants with an SDGs Insight towards Golden Indonesia 2045." Topik ini menjadi landasan bagi kita semua untuk merenungkan bagaimana peran akuntan dalam mewujudkan Indonesia Emas pada tahun 2045, dengan mengintegrasikan nilai-nilai Sustainable Development Goals (SDGs) dalam profesi ini.



SNA ke-27 dirangkai dengan penyelenggaraan International Conference for Accounting Educator (ICAE), yang memberikan eksposur global pada simposium ini. Kehadiran para narasumber internasional dan partisipasi dari berbagai negara menjadikan forum ini sebagai ajang bertukar wawasan yang berharga, membuka peluang kolaborasi internasional di masa mendatang.

Riset dan diskusi yang dilakukan dalam SNA ini, menyentuh hampir seluruh keilmuan akuntansi, mulai dari Akuntansi Keuangan, Akuntansi Perpajakan, Akuntansi Manajemen, Akuntansi Syariah, Auditing, Sistem Informasi, Akuntansi Sektor Publik, hingga Governance & CSR. Sebanyak 323 telah dipresentasikan dalam SNA ke-27 ini, yang merupakan hasil seleksi dari 401 paper yang mendaftar, dan 370 paper memenuhi untuk proses review. Selanjutnya, sebanyak 63 poster juga turut dipresentasikan dalam SNA Bengkulu ini.

SNA ke-27 ini tidak hanya menjadi wadah bagi para akademisi dan praktisi untuk bertukar ide dan gagasan, tetapi juga merupakan langkah strategis dalam memperkuat kontribusi keilmuan akuntansi terhadap perekonomian nasional secara umum. Melalui diskusi dan hasil riset yang terkumpul dalam prosiding ini, kita diharapkan dapat memberikan masukan yang konstruktif dan relevan untuk tantangan-tantangan yang dihadapi profesi akuntansi di masa depan, termasuk di dalamnya adaptasi terhadap teknologi, perubahan regulasi, serta integrasi prinsip-prinsip keberlanjutan dalam praktik akuntansi.

# KATA SAMBUTAN KETUA KAPd IAI

Saya sangat mengapresiasi setiap karya ilmiah yang telah dipresentasikan dan dibahas dalam simposium ini. Kontribusi para peneliti di bidang akuntansi, baik dari segi teoritis maupun praktis, merupakan cerminan dari komitmen kita bersama untuk terus mengembangkan profesi ini, sekaligus memperkokoh fondasi keilmuan yang mendasarinya.

Tidak lupa, atas nama KAPd IAI, saya juga menyampaikan penghargaan kepada Universitas Bengkulu sebagai tuan rumah, serta kepada semua pihak yang telah bahu membahu dan bekerja sama menyukseskan acara ini. Semoga kerjasama antara Ikatan Akuntan Indonesia, perguruan tinggi, dan institusi pendukung SNA ini terus berlanjut di masa yang akan datang.

Akhir kata, saya berharap prosiding ini dapat menjadi referensi berharga bagi seluruh praktisi dan akademisi di bidang akuntansi, serta para pemangku kepentingan terkait. Mari kita terus berinovasi dan berkarya untuk masa depan akuntansi Indonesia yang lebih baik.

Wabillahi taufiq wal hidayah. Wassalamu alaikum wr. wb.

Bengkulu, 17 Oktober 2024  
Ikatan Akuntan Indonesia

**Prof. Dian Agustia, CA**  
Ketua Kompartemen Akuntan Pendidik

# KATA SAMBUTAN KETUA DEWAN PENGURUS NASIONAL IAI



Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh,

Alhamdulillah robbil alamin, atas rahmat Allah SWT, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dapat melaksanakan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XXVII di Universitas Bengkulu, pada 16-18 Oktober 2024. Sebuah kebanggaan bagi IAI yang menaungi Akuntan Profesional di seluruh Indonesia, bisa menyelenggarakan kegiatan bergengsi SNA untuk ke-27 kalinya secara rutin setiap tahun. Bapak dan Ibu menjadi saksi bahwa SNA telah berkembang sedemikian rupa dan makin diperhitungkan sebagai ajang riset akuntansi terkemuka di Indonesia. Kita semua bertanggungjawab untuk terus meningkatkan kualitas SNA, karena ini akan memastikan kualitas pendidikan akuntansi Indonesia terus berkembang dari waktu ke waktu.

SNA ke-27 ini mengangkat topik "Building the Character of Accountants with an SDGs Insight towards Golden Indonesia 2045" dan merupakan rangkaian peringatan ulang tahun ke-67 IAI. SNA kali ini dirangkai dengan penyelenggaraan International Conference for Accounting Educator (ICAE), menjadikan SNA mendapatkan eksposur global, karena dihadiri narasumber internasional. ICAE di tahun-tahun mendatang diharapkan bisa dihadiri oleh periset, penulis, maupun peserta dari institusi internasional dan perguruan tinggi mancanegara.

SNA merupakan ajang pertemuan ilmiah bergengsi para akuntan, baik yang bekerja sebagai akuntan pendidik, akuntan publik, akuntan sektor publik, akuntan perpajakan, dan profesi akuntansi lainnya. Kegiatan ini menjadi wahana untuk melakukan sharing dan diskusi, saling bertukar pengetahuan, terutama bagi para akademisi, mahasiswa dan peneliti lainnya terkait dengan hasil riset dalam disiplin ilmu akuntansi. Agenda rutin tahunan ini melibatkan sebagian besar akuntan pendidik di perguruan tinggi di seluruh Indonesia, baik perguruan tinggi negeri maupun swasta.



# KATA SAMBUTAN KETUA DEWAN PENGURUS NASIONAL IAI

SNA sekaligus adalah kegiatan tahunan Kompartemen Akuntan Pendidik (KAPd) IAI yang telah menjadi ajang pertemuan akbar dan paling prestisius bagi akuntan profesional, khususnya akuntan pendidik di Indonesia. Pada kegiatan ini, para peneliti, akademisi, praktisi dan juga mahasiswa akuntansi, saling berdiskusi dan bertukar pengetahuan, pengalaman, penelitian dan menjalin kerjasama. Kegiatan SNA semakin semarak dengan beragamnya acara dan kegiatan dalam rangka meningkatkan kualitas pendidikan akuntansi di Indonesia, termasuk pengenalan local wisdom tempat penyelenggara, sehingga kita semua semakin memahami dan mencintai keberagaman Indonesia.

Mewakili Dewan Pengurus Nasional (DPN) IAI, kami memberikan apresiasi yang tinggi atas keberhasilan Kompartemen Akuntan Pendidik (KAPd) IAI yang dapat mewadahi pertemuan akbar para akademisi untuk menyatukan pemikiran, berbagi ide, sekaligus bergiliran membuat para peserta mengunjungi kampus-kampus penyelenggara SNA di berbagai provinsi di Indonesia. Atas nama IAI, kami mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada Universitas Bengkulu yang telah menjadi tuan rumah SNA ke-27. Terima kasih dan penghargaan juga kami sampaikan kepada semua pihak yang turut membantu sehingga acara ini dapat terlaksana dengan baik.

## **Bapak, Ibu, dan Saudara/i yang berbahagia,**

SNA ke-27 diselenggarakan dengan tema “Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Towards Golden Indonesia 2045”. Ini adalah tema yang sangat relevan dengan kondisi saat ini, di mana profesi akuntan tidak hanya dituntut untuk memiliki kompetensi teknis, tetapi juga kesadaran dan tanggung jawab sosial terhadap pencapaian Sustainable Development Goals (SDGs). Akuntan berperan strategis dalam membangun bangsa menuju Indonesia Emas 2045, baik melalui akuntabilitas, transparansi, maupun pelaporan keberlanjutan.

Indonesia tengah memasuki era transisi pemerintahan dimana Presiden Prabowo Subianto akan segera mengambil alih pucuk kepemimpinan dari pemerintahan Presiden Joko Widodo. Meskipun demikian, visi Indonesia Emas 2045 tetap menjadi panduan kita dalam membangun masa depan yang lebih baik. Pada saat yang sama, SDGs menjadi kompas moral yang membimbing kita dalam mencapai tujuan tersebut secara berkelanjutan. Sebagai akuntan, kita memiliki peran krusial dalam menciptakan sistem ekonomi yang inklusif, berdaya tahan, dan adil.

Dalam konteks ini, pengembangan karakter akuntan yang memiliki insight SDGs menjadi sangat penting. Akuntan harus mampu mengintegrasikan prinsip-prinsip keberlanjutan ke dalam setiap aspek pelaporan keuangan dan bisnis. Dengan demikian, kita dapat mendorong praktik bisnis yang lebih bertanggung jawab dan berkelanjutan.

# KATA SAMBUTAN KETUA DEWAN PENGURUS NASIONAL IAI

Simposium ini menjadi wadah yang sangat baik bagi kita untuk saling bertukar pengetahuan, pengalaman, serta mencari solusi inovatif yang dapat diterapkan dalam dunia akuntansi guna menyambut Indonesia Emas 2045. Mari kita jadikan acara ini sebagai momentum untuk memperkuat komitmen kita terhadap SDGs dan bersama-sama membangun karakter akuntan yang mampu menjawab tantangan masa depan.

## **Bapak dan Ibu yang berbahagia,**

SNA ke-27 ini menampilkan makalah dan tulisan ilmiah terbaik di bidang akuntansi keuangan, akuntansi perpajakan, akuntansi manajemen, akuntansi syariah, auditing, sistem informasi, akuntansi sektor publik, hingga corporate governance (tata kelola korporat) dan sustainability accounting (akuntansi keberlanjutan). Selain topik-topik konvensional yang selama ini telah menjadi daya tarik SNA, akuntansi keberlanjutan dan corporate governance menjadi topik yang relevan dan sangat menarik, terutama jika dihubungkan dengan dinamika terkini keprofesian.

Prosiding SNA ini memuat seluruh hasil diskusi, penelitian, dan pemikiran yang telah dipresentasikan di SNA dan ICAE, untuk dapat menjadi referensi penting bagi kemajuan dunia akuntansi, baik di tataran akademik maupun praktik. Prosiding ini juga diharapkan dapat menjadi rujukan bagi para pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan yang lebih baik dan berkelanjutan di masa depan.

## **Bapak, Ibu, Saudara-saudara yang saya hormati,**

Pada kesempatan ini, saya ingin menyampaikan bahwa pembenahan pendidikan akuntansi secara menyeluruh adalah prasyarat penting dalam upaya menciptakan akuntan-akuntan unggul di Indonesia. Proses ini tidak dapat dibebankan pada satu pihak saja. Selain peran akademisi, keterlibatan optimal dari regulator, profesi, dunia usaha, hingga masyarakat luas sangat diperlukan untuk membentuk kolaborasi yang terarah dalam menghasilkan akuntan berkualitas di Indonesia. Terlebih lagi, di era ekonomi digital dan keberlanjutan yang menuntut kemampuan adaptasi dan fleksibilitas, semua pemangku kepentingan profesi harus berusaha semaksimal mungkin untuk memastikan profesionalisme akuntan Indonesia sehingga dapat menjadi pemimpin di negeri sendiri dan mampu bersaing di tingkat regional dan global.

# KATA SAMBUTAN KETUA DEWAN PENGURUS NASIONAL IAI

Atas dasar itulah, saya mendorong keterlibatan bersama atas langkah konkret untuk memperkuat Chartered Accountant (CA) Indonesia guna memastikan bahwa kompetensi dan profesionalisme akuntan Indonesia mampu bersaing dalam dinamika ekonomi global. KAPd IAI, yang beranggotakan para akademisi, memegang peran penting dalam upaya ini. Masa depan profesi akuntan sangat bergantung pada bagaimana akademisi dapat mendukung keberlanjutan pengembangan profesi ini.

## **Bapak dan Ibu yang saya hormati,**

Pada kesempatan ini, saya memberikan apresiasi yang tinggi kepada para narasumber, periset, dan peserta yang telah berbagi pemikiran di dalam paper dan poster, materi, dan diskusi yang dilakukan. Kehadiran dan kontribusi Bapak dan Ibu, telah mendorong diskursus penting tentang bagaimana akuntansi dapat memberi kontribusi nyata terhadap perubahan positif dalam masyarakat dan lingkungan. IAI memandang riset-riset yang dilakukan oleh akademisi akuntansi sebagai katalis dalam meningkatkan kualitas profesi akuntan serta akuntabilitas bisnis dan sektor publik di Indonesia. SNA harus terus dan selalu menjadi acuan penting riset akuntansi di Indonesia, dan menjadi referensi utama para periset di seluruh Indonesia.

Dari sisi jumlah paper, panitia telah menerima 401 paper, mengalami peningkatan dari SNA sebelumnya dimana paper yang masuk sebanyak 368. Dari 401 paper yang didaftarkan, 370 paper dilanjutkan untuk proses review. Dari 370 paper itu, 47 paper dinyatakan ditolak karena tidak memenuhi standar kualitas SNA, sehingga yang dipresentasikan adalah sebanyak 323 paper. Dalam SNA ke-27 ini juga dipresentasikan sebanyak 63 poster paper. Saya ucapkan selamat kepada Bapak dan Ibu atas riset dan tulisan yang diterima oleh panitia untuk dapat dipresentasikan pada SNA Bengkulu. Bagi yang belum diterima, tentunya saya berharap akan lebih bersemangat melakukan riset, menulis, dan mengirimkan karyanya ke SNA berikutnya.

# KATA SAMBUTAN KETUA DEWAN PENGURUS NASIONAL IAI

Bapak, Ibu, dan Saudara-saudara yang saya hormati,  
Hasil akhir dari simposium ini diharapkan akan melahirkan solusi alternatif untuk semakin mengurangi kesenjangan antara teori dan hasil riset di dunia ilmiah dengan realitas praktik di sektor bisnis dan sektor publik. Semoga hasil dari SNA ke-27 ini dapat memberikan masukan dan insight bagi para pemangku kepentingan di Indonesia.  
Selamat ber-SNA, semoga Allah SWT selalu memberikan petunjuk dan ridho-Nya bagi kita semua.  
Wabillahi taufiq wal hidayah. Wassalamu alaikum wr. wb

Bengkulu, Oktober 2024  
Ikatan Akuntan Indonesia

**Dr. Ardan Adiperdana, CA**  
Ketua Dewan Pengurus Nasional

# KATA SAMBUTAN Pit. GUBERNUR BENGKULU

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh,  
Salam sejahtera bagi kita semua,  
Om swastiastu, namo buddhaya, salam kebajikan,  
Yang saya hormati para narasumber, akademisi, praktisi,  
dan seluruh peserta Simposium Nasional Akuntansi ke-27,  
Hadirin yang berbahagia,  
Pertama-tama, marilah kita panjatkan puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas limpahan rahmat-Nya, kita dapat berkumpul di Provinsi Bengkulu untuk melaksanakan Simposium Nasional Akuntansi ke-27. Sebuah kehormatan bagi Provinsi Bengkulu untuk menjadi tuan rumah dari acara prestisius ini, yang mengusung tema "Building the Character of Accountants with an SDGs Insight toward Golden Indonesia 2045." Tema ini sangat tepat dalam menjawab tantangan yang dihadapi bangsa Indonesia saat ini, terutama dalam kaitannya dengan tujuan Sustainable Development Goals (SDGs) dan cita-cita Indonesia Emas 2045.



Akuntan sebagai garda depan dalam pengelolaan keuangan dan pembangunan ekonomi, memiliki peran krusial dalam menciptakan sistem yang transparan, akuntabel, dan berkelanjutan. Akuntan yang kita bangun di masa kini haruslah memiliki wawasan luas, kemampuan teknis, dan etika yang kuat, serta mampu mendukung implementasi SDGs dalam setiap aspek pekerjaan mereka.

## Hadirin yang saya hormati,

Sebagai Gubernur Bengkulu, izinkan saya juga menyampaikan beberapa isu terkini yang sedang menjadi perhatian kami dalam upaya membangun Bengkulu yang lebih maju dan sejahtera, serta berkontribusi pada pencapaian SDGs.

Pertama, **pembangunan infrastruktur** di Provinsi Bengkulu terus kami percepat untuk mendukung kemajuan ekonomi daerah. Salah satu proyek strategis yang sedang berjalan adalah pengembangan **Pelabuhan Internasional Pulau Baai** yang diharapkan dapat menjadi pusat perdagangan internasional dan penggerak ekonomi regional. Hingga saat ini, kapasitas Pelabuhan Pulau Baai telah ditingkatkan untuk menangani ekspor batubara, kopi, dan karet, komoditas unggulan Bengkulu. Data dari BPS Bengkulu menunjukkan, pada tahun 2023, nilai ekspor melalui Pelabuhan Pulau Baai meningkat lebih dari 15% dibandingkan tahun sebelumnya. Namun, kami tetap memperhatikan dampak lingkungan dari pengembangan ini, serta berkomitmen pada ekonomi hijau yang sejalan dengan prinsip SDGs.

Kedua, kami sedang fokus dalam **pengembangan sektor pariwisata**, mengingat Bengkulu memiliki kekayaan alam dan budaya yang luar biasa. Salah satunya adalah Pantai Panjang dan bunga Rafflesia Arnoldi, yang telah menarik banyak wisatawan. Dalam beberapa tahun terakhir, sektor pariwisata Bengkulu tumbuh pesat. Data dari **Dinas Pariwisata Bengkulu** mencatat peningkatan kunjungan wisatawan sebesar 12% pada tahun 2023 dibandingkan tahun sebelumnya. Untuk mendukung ini, kami juga sedang memperbaiki akses jalan dan fasilitas di destinasi-destinasi wisata utama.

# KATA SAMBUTAN

## Plt. GUBERNUR BENGKULU

Ketiga, pengembangan ekonomi digital juga menjadi perhatian penting di Provinsi Bengkulu. Kami menyadari bahwa transformasi digital adalah kunci untuk mendorong ekonomi lokal, khususnya bagi Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM). Bengkulu memiliki lebih dari 400.000 UMKM, yang sebagian besar masih memerlukan dukungan dalam hal akses ke pasar digital dan literasi keuangan. Oleh karena itu, kami bekerja sama dengan berbagai pihak untuk memberikan pelatihan dan pendampingan, termasuk dalam hal manajemen keuangan yang lebih akuntabel dan transparan. Kami berharap para akuntan dapat berperan aktif dalam mendukung UMKM di Bengkulu dengan memberikan jasa keuangan yang tepat dan mendorong digitalisasi bisnis.

Keempat, dalam upaya mendukung pembangunan berkelanjutan, kami juga memperkuat pengelolaan lingkungan dan mitigasi perubahan iklim. Sebagai provinsi yang kaya akan sumber daya alam, kami menghadapi tantangan besar terkait pengelolaan tambang dan sumber daya laut. Pemerintah Provinsi Bengkulu telah meluncurkan beberapa inisiatif seperti program rehabilitasi lahan kritis dan penanganan sampah plastik, sejalan dengan target SDGs 13 (Penanganan Perubahan Iklim) dan SDGs 15 (Menjaga Ekosistem Darat).

### **Hadirin sekalian,**

Dalam konteks ini, peran akuntan menjadi semakin penting untuk memastikan bahwa pertumbuhan ekonomi Bengkulu sejalan dengan prinsip-prinsip keberlanjutan dan SDGs. Simposium ini diharapkan dapat menjadi forum untuk bertukar ide, inovasi, dan praktik terbaik dalam pengelolaan keuangan yang mendukung pencapaian SDGs. Kita perlu membangun akuntan yang tidak hanya memiliki kecakapan teknis, tetapi juga komitmen pada etika dan keberlanjutan, demi tercapainya **Indonesia Emas 2045**.

Akhir kata, saya ucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah bekerja keras untuk menyelenggarakan acara ini. Semoga Simposium Nasional Akuntansi ke-27 ini dapat memberikan manfaat yang besar bagi kemajuan profesi akuntansi, serta pembangunan ekonomi yang berkelanjutan, khususnya di Provinsi Bengkulu.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh,  
Salam sejahtera bagi kita semua.

Bengkulu, Oktober 2024  
Plt. Gubernur Bengkulu

**Dr. H. Rosjonsyah Syahili Sibarani, S.I.P., M.Si**

# RUNDOWN KEGIATAN

Waktu	Kegiatan
<b>Hari Pertama   Rabu, 16 Oktober 2024</b>	
07.30 – 08.30	Registrasi
08.30 – 10.30	Festival Poster I
08.30 – 10.30	<i>Parallel Session I</i>
10.30 – 10.45	<i>Coffe Break</i>
10.45 – 12.45	<i>Parallel Session II</i>
12.45 – 13.30	ISHOMA
13.30 – 15.30	Festival Poster II
13.30 – 15.30	<i>Parallel Session III</i>
15.30 – 17.30	<i>Parallel Session IV</i>
13.30 – 15.00	<p><b>FORUM BIDANG STUDI</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Prodi S1, Permendikbudristek No. 53 Tahun 2023 untuk implementasi tahun 2025 (Sustainability, capaian pembelajaran) <ul style="list-style-type: none"> <li>Capaian Pembelajaran untuk Program Studi Sarjana Akuntansi <b>Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.</b></li> <li>Internasionalisasi Program Studi untuk Mendukung Akreditasi, <b>Prof. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA</b></li> </ul> </li> <li>Prodi S2 &amp; S3, <ul style="list-style-type: none"> <li>Capaian Pembelajaran untuk Program Studi S2 Akuntansi</li> <li>Topik-topik Riset Muktahir untuk Thesis dan Disertasi <b>Prof. Dr. Abdul Halim, MBA., Ak., CA</b> <b>Prof. Dr. I Wayan Suartana, M.Si., Ak., CA</b></li> </ul> </li> <li>Vokasi, <ul style="list-style-type: none"> <li>Kurikulum Standar Minimal Pendidikan Vokasi di Indonesia <b>Dr. Yeni Priatna Sari, M.Si., Ak., CA., CGAA., Cert.DA</b></li> </ul> </li> <li>PPAk, <ul style="list-style-type: none"> <li>Capaian Pembelajaran Minimal Program Studi PPAk</li> <li>Akreditasi LAMEMBA <b>Sony Warsono, MAFIS., Ak., CA., Ph.D</b> <b>Dr. Vinola Herawaty, Ak, MSc, CA.</b> <b>Dr. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak., CPA., AAP B., CA</b></li> </ul> </li> <li>Aliansi Jurnal <ul style="list-style-type: none"> <li>Sharing Session Pengelolaan Jurnal</li> <li>Evaluasi Keanggotan Pengelola Jurnal KAPd IAI <b>Dr. Hafiez Sofyani, S.E., M.Sc</b></li> </ul> </li> </ol>
15.00 – 16.00	Rapat Pengurus KAPd

# RUNDOWN KEGIATAN

Waktu	Kegiatan
<b>Hari Pertama   Rabu, 16 Oktober 2024</b>	
16.00 - 17.00	<b>FORUM KEILMUAN</b> 1. Akuntansi Keuangan, <b>Dr. Aulia Fuad Rahman, S.E., M.Si., Ak., CA</b> 2. Akuntansi Perpajakan, <b>Eko Suwardi, SE., M.Sc., M.Com., Ph.D., Ak., CA</b> 3. Akuntansi Manajemen, <b>Prof. Grahita Chandrarin, CA</b> 4. Akuntansi Syariah, <b>Prof. Iwan Triyuwono, SE., Ak., M.Ec., Ak., CA</b> 5. Auditing, <b>Dr. Fitriany, SE., M.Si., Ak., CA</b> 6. Sistem Informasi <b>Prof. Dr Hamzah Ritchi, Ak., CA</b> 7. Akuntansi Sektor Publik, <b>Prof. Dr. Ali Muktiyanto, SE., M.Si</b> 8. Governance & CSR. <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Prof. Hasan Fauzi, Ph.D</b></li> <li>• <b>Hilda Rossieta, S.E., Ak., M.Comm., Ph.D, CA</b></li> </ul>
19.30 – 21.00	<b>GALA DINNER</b> - Balai Raya Semarak Bengkulu (Rumah Dinas Gubernur Bengkulu)

Waktu	Kegiatan
<b>Hari Kedua   Kamis, 17 Oktober 2024</b>	
07.30 – 08.30	Registrasi
08.30 – 09.30	<b>PEMBUKAAN SNA XXVI:</b> 1. Menyanyikan Lagu Indonesia Raya & Mars IAI 2. Do'a Bersama 3. Sambutan: 1) Ketua Panitia SNA XXVII Bengkulu, <b>Dr. Fachruzzaman, SE., MDM., Ak., CA</b> 2) Rektor Universitas Bengkulu, <b>Dr. Retno Agustina Ekaputri</b> 3) Ketua IAI KAPd, <b>Prof. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA</b> 4) Ketua Dewan Pengurus Nasional IAI, <b>Dr. Ardan Adiperdana, Ak., MBA., CFA., CA., FCMA., CGMA</b> 5) Plt. Gubernur Bengkulu, <b>Dr. H. Rosjonsyah Syahili, SIP., M.Si*</b>
10.00-11.00	<b>Keynote Speech:</b> Anggota Dewan Komisioner Otoritas Jasa Keuangan, <b>Agusman S.Ak., MBA., Ph.D., CA</b>
11.00– 12.30	<b>DISKUSI PANEL: <i>SDGs Insight to Towards Golden Indonesia 2045</i></b> 1. Irjen Kominfo/Anggota Dewan Pengurus Nasional IAI, <b>Dr. Arief Tri Hardiyanto, CA</b> 2. Kepala Dinas Badan Perencanaan Pembangunan Riset dan Inovasi Daerah (BAPPEDA) Provinsi Bengkulu, <b>Hj. Yuliswani, SE., MM</b> 3. Dewan Standar Keberlanjutan IAI, <b>Dr. Arie Pratama, SE., M.Ak</b> Moderator: Ketua Panitia SNA XXVII, <b>Dr. Fachruzzaman, SE., MDM., Ak., CA</b>
12.30 – 13.30	ISHOMA
13.30 – 15.00	<b>KAPd IAI Goes to School (Pengabdian Masyarakat Profesi Akuntansi)</b> <b>(e-Sertifikat Pengabdian Masyarakat (2 SKP))</b> <b>Dr. Harnovinsah, S.E., M.Si., Ak., CA</b> <b>Prof. Puji Handayati, CA</b> <b>Dr. Oyong Lisa, CA</b> Moderator: <b>Dr. Madani Hatta, CA</b>



# RUNDOWN KEGIATAN

Waktu	Kegiatan
<b>Hari Kedua   Kamis, 17 Oktober 2024</b>	
15.00 – 16.30	<p><i>International Session: Role of Accountant in Sustainability Implementation</i></p> <p><i>Keynote Speech: Integrating Sustainability Concepts into Accounting Education Curricula: Revision of IES, Bruce Vivian*, Principal Accountancy Education, IFAC</i></p> <p><i>Panelist Speakers :</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. Prof. Rozainun Haji Abdul Aziz, Professor of Accounting, UNIKL Business School Malaysia, Visiting Professor, UCSI Kuching, Sarawak, Malaysia</i></li> <li><i>2. Shazali Sulaiman, The Brunei Darussalam Institute of Certified Public Accountants (BICPA)</i></li> <li><i>3. Yvonne Chan, The Institute of Singapore Chartered Accountants (ISCA)</i></li> </ol> <p><i>Moderator :</i> <b>Dr. Nanny Dewi, CA</b></p>
16.30 – 17.30	Penutupan SNA XXVII Bengkulu 2024
18.30 – 19.00	ISHOMA
19.30 – selesai	GALA DINNER - Di Gedung Serba Guna Universitas Bengkulu

\*on confirmation

Waktu	Kegiatan
<b>Hari Ketiga   Jumat, 18 Oktober 2024</b>	
07.30 – 08.30	Registrasi
08.30 – 17.00	Wisata Kota Bengkulu

# POSTER SESSION SCHEDULE

## POSTER SESSION SNA XXVII BENGKULU

Sesi I : 08.30 - 10.30, Rabu 16 Oktober 2024

Ruang : Poster

No.	Kode	Judul Paper	Penulis	Instansi
1	PPJK-002	Corporate Governance Memoderasi Agresivitas Pajak	ADRI, NELSI ARISANDY	UIN Sultan Syarif Kasim Riau, UIN Sultan Syarif Kasim Riau
2	SIPE-004	PENGARUH INTENSITAS MORAL, REWARD, DAN RETALIASI TERHADAP NIAT WHISTLEBLOWING PADA PERANGKAT DESA (Studi pada Perangkat Desa di	Iqrima Maudina, Eko Suyono	Universitas Jenderal Soedirman, Universitas Jenderal Soedirman
3	AKBL-017	Analysis of the Relationship Between Financial Performance, Environmental Performance, KAP Size and Sustainability Reporting	Reschiwati, Fran Sayekti, Intan Jauhariyah	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I Jakarta, Universitas Teknologi Yogyakarta, Perbanas
4	SIPE-011	PENGARUH PELATIHAN, IKLIM ORGANISASI, DAN LOCUS OF CONTROL TERHADAP KINERJA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK	MUHAMMAD KHOIRUNUHA ZIDNI IZZATI, Rini Widianingsih, Atiek Sri Purwati, Ratu Ayu Sri	UNSOED, UNSOED, UNSOED, UNSOED
5	AKPM-038	DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP HUBUNGAN THIN CAPITALIZATION DENGAN PENGHINDARAN PAJAK	Kiryanto, Ulfi Yuliana	FE UNISSULA SEMARANG, FE UNISSULA SEMARANG
6	AKSP-023	Peran Mediasi Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Internal terhadap hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia dengan Laporan Keuangan	simson werimon, Claudia Salamahu	FEB-Universitas Papua Manokwari, FEB Universitas Papua
7	PPIK-009	PENGARUH PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI	Intan Pramudya Wardhani, Salmah Pattisahusiwa	Universitas Mulawarman, Universitas Mulawarman
8	SIPE-017	Deteksi Kecurangan dalam Laporan Keuangan: Studi Empiris Menggunakan Kerangka Fraud Hexagon di Industri Perbankan Indonesia	Nadhira az zahrah, Junaidi, Bahagia Tarigan, Nurdiono	Universitas Teknologi Yogyakarta, Universitas Teknologi Yogyakarta,
9	AKBL-025	Green Accounting, Corporate Social Responsibility dan Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclicals	Trisma Listiani Dewi, Sandra Sukma Embuningtiyas	Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
10	AKPM-044	RISIKO LIKUIDITAS, RISIKO KREDIT, DAN PIHAK KETIGA DAN IMPLIKASINYA PADA KINERJA KEUANGAN PERBANKAN	Amalia Indah Fitriana, Hendra Galuh Febrianto, Januar Eky Pambudi	FEB Univ Muhammadiyah Tangerang, FEB Univ Muhammadiyah Tangerang, FEB
11	AKPM-046	PENGARUH GENDER, PENGALAMAN AUDIT, ETIKA PROFESI, TERHADAP KEMAMPUAN MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN	Henri Suryanti, Irma Setyawati, Lisa Sarinah	Universitas Nasional, Universitas Nasional, Universitas Nasional
12	AKPM-051	Analisis Dampak Makroekonomi Terhadap Pergerakan Harga Indeks LQ45	Ammar Ibrahim , Neni Meidawati	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
13	PPJK-023	Pengaruh Insentif Pajak Pertambahan Nilai dan Infrastruktur terhadap Minat Beli Mobil Listrik Masyarakat Kota Surabaya	Theresia Tesalonika Simanjuntak, Mlenati Somya Lasmana, Okta Sindhu	Universitas Airlangga, Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
14	CG-008	Pengaruh Penerapan Good Hospital Corporate Governance Terhadap Peningkatan Kinerja Rumah Sakit (Studi Kasus Pada RSUD Palabuhanratu)	agung fajar ilmiyono, ellin octaviany, salma mutia azhar	universitas pakuan, universitas pakuan, universitas pakuan

# POSTER SESSION SCHEDULE

15	AKSP-027	Evaluasi Peran Pengawasan Aparat Pengawasan Intern Pemerintah	Rayyan Khalifah Abdurrahman, Vera Diyanty	Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
16	AKPM-060	ANTESDEN DAN KONSEKUENSI PENGELOLAAN KEUANGAN UMKM DI KOTA JAYAPURA	Selvi Yanti Randa Layuk, Dr. Bill J.C. Pangayow, Cornelia D. Matani	Jurusan Akuntansi, FEB, UNCEN, Jurusan Akuntansi, FEB, UNCEN, Jurusan Akuntansi, FEB, UNCEN
17	AKBL-006	Pengaruh Pengungkapan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	Sinarti, Rizka Desvaneli	, Politeknik Negeri Batam
18	DA-001	INFLUENCE OF DIGITAL LITERACY, MEDIA LITERACY, INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGY LITERACY, AND INFORMATION LITERACY ON	Minda Muliana Br Sebayang, Ayu Lestari Sinambela	Universitas Medan Area, Universitas Medan Area
19	CG-003	Pengaruh Good Corporate Governance, Struktur Modal, dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba	Farhan Ady Pratama, Gabriela Nikita	Universitas Pembangunan Jaya, Universitas Pembangunan Jaya
20	AKSP-006	STRATEGI PEMBANGUNAN EKONOMI BERKELANJUTAN DI DAERAH DESA : MENDORONG PEMBERDAYAAN KOMUNITAS DAN KEMANDIRIAN EKONOMI LOKAL	Muhammad Bimo Agung Baskoro	Universitas Negeri Jakarta
21	AKSP-008	EVALUASI CAPAIAN KINERJA TW 1 KEDEPUTIAN BIDANG KOORDINASI EKONOMI MAKRO DAN KEUANGAN PADA KEMENTERIAN KOORDINATOR	Devi Eriyanti	Universitas Negeri Jakarta
22	AKSP-010	PEMBERDAYAAN DAN PERKEMBANGAN BADAN USAHA MILIK DESA (BUMDES) DALAM PENINGKATAN PENDAPATAN EKONOMI MASYARAKAT DESA	Bill Fanuel L. Tobing	Universitas Negeri Jakarta
23	ETC-007	Pencegahan Korupsi dalam Pengelolaan Keuangan Desa: Langkah-Langkah Strategis	Aqilah Hanifah	Universitas Negeri Jakarta
24	AKBL-014	STRATEGI PENGEMBANGAN BISNIS PARIWISATA BERBASIS PEMBIAYAAN DAN INVESTASI YANG BERKELANJUTAN DAN INKLUSI (STUDI DI PULAU	Handayani Jaka Saputra, Ujianto, Abdul Halik	Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Universitas 17
25	DA-003	PENGARUH FINANCIAL TECHNOLOGY, INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN TEKNOLOGI DI BURSA EFEK INDONESIA	Rita heryani, Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA	uin suska Riau, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
26	SIPE-007	Analisis Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)	Zaqla Rachma Dewi, Eko Suyono	Universitas Jenderal Soedirman, Universitas Jenderal Soedirman
27	CG-005	Pengaruh Environmental Disclosure, Social Disclosure, dan Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar	Muradha Tri Dewi Makmur, Darwis Said, Afdal	Universitas Hasanuddin, Universitas Hasanuddin, Universitas Hasanuddin
28	AKSP-022	PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DESA DI BANTUWANGI	Erina Sudaryati, Della Novitasari	Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
29	SIPE-015	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening	Wirmie Eka Putra, Salman Jumaili, Vinni Rizki Lestari	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi
30	PPJK-039	Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor DKI Jakarta	Jesslyn Danella Jleandy, Yulius Kurnia Susanto	Trisakti School of Management, Trisakti School of Management

# POSTER SESSION SCHEDULE

Sesi II : 13.30 - 15.30, Rabu 16 Oktober 2024

Ruang : Poster

No.	Kode	Judul Paper	Penulis	Instansi
1	AKSP-031	Pengaruh Kepatuhan Perpajakan, Inklusi Keuangan, Literasi Keuangan, Dan Penggunaan Pembayaran Digital Terhadap Kinerja UKM	Halimatusyadiah, Nikmah, Isma Coriyanata, Tria Pratiwi, Indah Oktari Wijayanti	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu,
2	AKPM-063	Pengaruh Kebijakan Dividen, Profitabilitas, dan Kebijakan Hutang terhadap Harga Saham pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia	ANDI DAFFAH MUHAMMAD ZAFRAN, Darmawati, Ade Ikhlas Amal Alam	Departemen Akuntansi, Universitas Hasanuddin, Departemen Akuntansi,
3	PPJK-027	Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Koneksi Politik Dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance dengan Komite Audit Sebagai	Alfriado Leonard Noprian Dolok Saribu, Umi Muawanah, Djuni Farhan	Universitas Gajayana, Universitas Gajayana, Universitas Gajayana
4	AKMK-027	PENGARUH PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DESA DAN MORALITAS INDIVIDU TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD DALAM PENGELOLAAN DANA DESA (STUDI)	Rivanda Inji Gabriel Loupatty, Lidia Mawikere	Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi Manado, Fakultas Ekonomi dan
5	PPJK-030	PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK RESTORAN DI KOTA BANJARMASIN	Muhammad Imam Wahyudi, Saiful Anuar Syahdan, Sri Ernawati	STIE Indonesia Banjarmasin, STIE Indonesia Banjarmasin, STIE Indonesia Banjarmasin
6	AKPM-074	Assessing The Impact of Capital Structure on Firm Value: A Study of Financial Ratios and Stock Prices of South Africa Manufacturer of food Produce Companies	Anak Agung Gde Satia Utama, SAMUEL DAVIES	Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
7	AKPM-076	Pengaruh Perputaran Piutang dan Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Pembiayaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Sartina, Hasbudin, Sulvianany Tamburaka	Universitas Halu Oleo, Universitas Halu Oleo, Universitas Halu Oleo
8	AKPM-079	KEBERAGAMAN GENDER, UMUR PERUSAHAAN, HARGA DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON	Zalisman Rahmadan, Eko Prasetyo	ALumni Universitas Jambi, Universitas Jambi
9	AF-010	Penerapan E-Procurement Dan Pencegahan Fraud Pada Praktek Pengadaan Barang dan Jasa di Pemerintah Provinsi Bengkulu	Hakky Syafrizal, Rini Indriani, Pratana P Midiasuty3, Irwansyah, Robinson	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu,
10	SIPE-036	Pengaruh Sifat Machiavellian, Pressure, Dan Opportunity Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Venika Mitha Alfiana, Indra Pahala, Ety Gurendrawati	Universitas Negeri Jakarta, Universitas Negeri Jakarta, Universitas Negeri Jakarta
11	SIPE-038	Pengaruh Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Keamanan Siber di Perbankan Indonesia	Aditya Pandu Wicaksono, Layly Rahmawati	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
12	AKPM-085	Pengukuran Kinerja Perusahaan Dengan Metode Balanced Scorecard Pada PT. X	Abdul Kohar, Asep Alipudin, Nova Chaerunnisa	Universitas Pakuan, Universitas Pakuan, Universitas Pakuan
13	AKMK-038	Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Sektor Perbankan Di Kota Jayapura	Marselina Anglin Palembang, Meinarni Asnawi, Ulfah Rizky Muslimin, Jhosua Manupapami	Universitas Cenderawasih, Universitas Cenderawasih, Universitas Cenderawasih,
14	AKMK-039	Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Yang	Muhammad Akbar Faturrahman, Rini Lestari	Universitas Islam Bandung
15	DA-007	FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN CLOUD ACCOUNTING PADA UMKM DI KOTA BENGKULU	Vika Fitranita, Krana Excelsa, baihaqi	UNIVERSITAS BENGKULU, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu

# POSTER SESSION SCHEDULE

16	AKBL-061	ANALISIS KESIAPAN AKUNTAN PENDIDIK DALAM MENGHADAPI ERA SOCIETY 5.0	Tuti Dharmawati, Mulyati Akib, Intihanah, Ika Mayasari	Universitas Halu Oleo, Universitas Halu Oleo, Universitas Halu Oleo,
17	SIPE-042	Analisis Efektivitas Penggunaan ATLAS untuk Mendukung Proses Audit Laporan Keuangan	Bethari Saras Ayu Nirvananda, Eka Merdekawati	Sekolah Vokasi IPB University, Sekolah Vokasi IPB University
18	AKBL-063	Review of Carbon Trading Stock Exchange for Financial Reporting	Ari Purwanti	Universitas Dian Nusantara
19	SIPE-018	Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Audit	Rosa Apriani, Netty Herawaty, Rita Priyani	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi
20	PPJK-022	Pengaruh Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, Debt Covenant dan Political Cost Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tax Minimization Sebagai	Fany Dewi Irma Purba, Januar Eky Pambudi	Universitas Muhammadiyah Tangerang, Universitas Muhammadiyah Tangerang
21	SIPE-028	Evaluasi Implementasi Ctr Code Dalam Pelaporan Laporan Auditor Independen (LAI)	Dwi Hastono Hadianto Kusuma, Vera Diyanty	Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Indonesia,
22	PPJK-026	Analisis Penyelesaian Sengketa Pajak PT ABC atas Banding PPN	Erri Putri Pramesti, Aulia Hidayati	IPB University, IPB University
23	SIPE-032	Rancangan Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Berbasis Web Pada KPS Bogor	Fauziah Namira, Eka Merdekawati, S.E., M.Ak	Sekolah Vokasi IPB University, Sekolah Vokasi IPB University
24	AKSP-036	Determination Of Share Ownership On Tax Avoidance In State-Owned Enterprises (BUMN) For The Period 2021-2023	Ony Widilestariningtyas, Maharani Putri	Universitas Komputer Indonesia, Universitas Komputer Indonesia
25	AKMK-036	Insentif Turnamen dan Kecurangan Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI	Rivaldi Rafi, Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA	Universitas Lambung Mangkurat, Universitas Lambung Mangkurat
26	PPJK-034	Pengaruh Koneksi Politik, Gender Diversity, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak	Ni Nyoman Noviani, I Ketut Sujana, Ni Luh Supadmi, Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
27	AKBL-057	Gender Equality for Employees Based on the Integration of Javanese Culture and Religion at Islamic University in Indonesia: Islamic Socio-Cultural	Driana Leniwati, Ahmad Juanda, Fahmi Dwi Mawardi	Universitas Muhammadiyah Malang, Universitas Muhammadiyah Malang,
28	ETC-018	Analisis Kelayakan Bisnis Kampus Gratis dari Aspek Keuangan di PT Maju Indonesia	Reza Muqtadho, Ratih Pratiwi	Institut Pertanian Bogor, Institut Pertanian Bogor
29	SIPE-040	THE EFFECT OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AUDITOR EXPERIENCE, AUDITOR TRAINING, PROFESSIONAL SKEPTICISM, AND AUDIT QUALITY ON	Nur Azlino, Riska Natariasari, Taqiyuddin Amri, Muhammad Rizki Herdi Putra	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau
30	SIPE-041	Faktor Penentu Kualitas Audit Melalui Etika Profesi	Rina Br Bukit, Josafat Benedict Geraldo Sinaga, Putri Veronika Ambarita	Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Parallel Session (Fullpaper Presentation)

Paralel Sesi 1 : 08.30 – 10.30, Rabu 16 Oktober 2024  
SNA XXVII BENGKULU

### Sesi 1.1 English

#### Ruang SNA 01

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-015	The Adoption of Integrated Reporting in Manufacturing Companies in Indonesia	Ciranda, Shabrina	Universitas Syiah Kuala, Universitas Syiah Kuala
AKPM-018	The Influence of Carbon Emission Disclosure on Firm Value with Foreign Ownership as a Moderating Variable	Ni Putu Mia Trihasani Putri, Rianik Novian	Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKPM-027	Free Cash Flow and Debt Policy: Formal and Informal Chief Executive Officer as Moderating Variable	Muti Kusumawati, Sulistyaningrum, Bayah Riqi Aisa	Universitas Pekoelogan, Universitas Pekoelogan, Universitas Gadjah Mada
AKPM-040	Accrual Quality And The Cost Of Debt : Empirical Study From Indonesia	Nivela Amarda Prathama, Fud	Universitas Diponegoro, Universitas Diponegoro

### Sesi 1.2 English

#### Ruang SNA 02

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-032	Company Size Moderates Factors Affecting the Value of Banking Companies	Bambang Sugianto, Sri Mulyati, Anis Handayani	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Setaatmadja, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Setaatmadja, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Setaatmadja
AKPM-021	Sustainability Report as Mediation of Factors Affecting Profitability	Sri Mulyati, Nur Khalimatuladiah, Anis Kantiawan	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Setaatmadja, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Setaatmadja, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Setaatmadja
SPE-012	DETERMINANTS OF FRAUD PREVENTION CORPORATE GOVERNANCE IN SAMARINDA INDONESIA	Sigit Hartoko, ta Ode Hosiara, Wilda Kusti	Politeknik Negeri Samarinda, Politeknik Negeri Samarinda, Universitas Nahdlatul Ulama Kalimantan Timur
SPE-047	Board of Commissioners, Female Audit Committee, and Audit Report Lag: Indonesia Evidence	Andreas, Ananaga Zamfir, Atika Zamfir, Novita Indrawati, Wajito Ajol Usman	Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia, Jurusan Akuntansi, Fakultas Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia, Jurusan Akuntansi, Fakultas

### Sesi 1.3 English

#### Ruang SNA 03

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AF-012	The Impact of Financial Literacy, Religiosity, and Moral Sensitivity on Preventing the Use of Online Loans	Dewi Kurnia Putri, Dekar Urumsah	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
AF-013	FRAUD CONTROL: OCCUPATIONAL TURNOVER AND ETHICAL CLIMATE AS ENHANCER FOR THE ROLE OF ORGANIZATIONAL CONTROL	Rida Permatasari, Dian Anita Nugentara, Rizka Ruzita Sari	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur, Universitas Negeri Surabaya, Universitas Dr Soetomo Surabaya
ETC-016	FACTORS AFFECTING FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENTS DURING THE COVID-19 PANDEMIC	Erang Anilbayari, Amir Hamzah, Dendi Purnama	Universitas Kuningan, Universitas Kuningan, Universitas Kuningan
AF-017	Detecting Fraudulent Financial Statements: Fraud Hexagon Theory Approach	Yong Dopi Purnungkas, Nugrah Fandji Mertha Agung Duaya, Nela Rehayati, Laili Laili Yuthi Sari Putri	Universitas Dian Nuswantoro, Universitas Dian Nuswantoro, Universitas Dian Nuswantoro, Universitas Dian Nuswantoro

### Sesi 1.4

#### Ruang SNA 04

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKSR-001	Faktor-Faktor Pendorong Pergantian Aset di Bank Pembiayaan Rakyat Syariah	Zuhelvy M. Hatta, Firdaus A Rahman, Dudi Pratama	Universitas Islam Riau, Universitas Islam Riau, Universitas Islam Riau
AKSR-004	Apakah Dewan Pengawas Syariah Berkontribusi Dalam Mendeteksi Fraud?	Amaliazaya Rizqi Anika, Zulfiha, Bana Wilano	Universitas Muhammadiyah Surakarta, Universitas Muhammadiyah Surakarta, Universitas Muhammadiyah Surakarta
AKSR-006	Determinan Kinerja Masyarakat Syariah Islamic Intellectual Capital, Good Corporate Governance, dan Tanggungjawab Corporate Social Responsibility	Ang. Mely, Udeleli	UIN Sultan Thaha Saifuddin Jambi, UIN Sultan Thaha Saifuddin Jambi, UIN Sultan Thaha Saifuddin Jambi
AKSR-005	Aplikasi SIMBA pada Badan Amil Zakat Nasional melalui Model Human Organization Technology	Sri Rahmadiansri, Fadri, Uza Murtah Nila Pujipta	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

Sesi 1.5			
Ruang SNA 05			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
SIFE-001	Menilai Kualitas Audit: Pengaruh Regulasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan dengan Masa Tugas Audit sebagai Variabel Moderasi	Dewi Sekmawati, Junaldi, Fanus Indra Purnama, Yuni Putri Yustila	Universitas Teknologi Yogyakarta, Universitas Teknologi Yogyakarta, Universitas Teknologi Yogyakarta, Universitas Teknologi Yogyakarta
SIFE-002	Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN Neri Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun	Adhiti Walendia, Nelly Herawaty, Sofia Yetti	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi
AKPM-036	ANALISIS FAKTOR YANG MENPENGARUHI RETURN SAHAM	Fransiskus Pemas Simat, Arlie Adhita Rachman, Uhan Ibi Pappa Wijaya	Poliklinik Negeri Lampung, Politeknik Negeri Lampung, Politeknik Negeri Lampung
DA-001	Platform Digital dan Keputusan Keuangan: Kajian Bibliometrik	Ani Kuncana Widagdo, Rahmawati, Endang Dwi Amperwati, Siti Rochmah Ika, Rachmat Aidy Purnama, Ihsyani Sabila	Universitas Sebelas Maret, Universitas Sebelas Maret, Universitas Pringretna, Universitas Jember, Universitas Muhammadiyah Semarang, Universitas Sebelas Maret
SIFE-003	Pengaruh Profesionalisme, Pemahaman Good Governance, dan Etika Profesi pada Kinerja Auditor (Studi pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Bali)	Puta Indra Ratnadewanti Prayoga, I Ketut Sujana, Made Yenni Latzeri, L. S. A. M. Anri Dwaja Putri	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana

Sesi 1.6			
Ruang EMA 06			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
AKPM-034	Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, Governance pada Nilai Perusahaan	Ni Radek Satya Harido, Ni Made Dwi Ratnadi, Eka Ardiani Siswani, Ni Made Asti Erawati	FEB Universitas Udayana, FEB Universitas Udayana, FEB Universitas Udayana, FEB Universitas Udayana
AKPM-006	Adakah Premi Passi untuk Konservasi Alam? (Studi Kasus: Kawasan Konservasi Alam Gunung Merapi)	Dewa Gede Wiranta, Ni Made Asti Erawati, Dewa Ngakan Pata I Way Gurawan	Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKPM-001	PENDAPATAN IFRS FOR SMEs - FAKTOR-FAKTOR PENENTU PADA NEGARA YANG TERDAFTAR DI DE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD	Zaenal Fanani, Anggrah Puji Rahayu	Universitas Airlangga, Akuntansi Universitas Airlangga
AKPM-012	Dampak Penerapan PSAK 72 & PSAK 44 terhadap Kinerja Keuangan	Inez Melani Simotung, Nurheni, Hermita, Lenny Piska Supri	Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin
AKPM-005	Pengaruh Kinerja Keuangan dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Nilai Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	Firiyani Nur S, Rahman Puna, Muhammad Faisal Anif, Khaerul Khaerul	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makassar (STEM BONGAYA), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makassar (STEM BONGAYA), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makassar (STEM BONGAYA), Sekolah Tinggi Ilmu

Sesi 1.7			
Ruang SNA 07			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
AKPM-009	PENGARUH MAJUD EKONOMI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN YANG DIMODERASI OPM	Diruz Tita Sepdyandhi, Anik	Institut Bisnis dan Komunikasi Swadaya (IBKMS) Jakarta, Institut Bisnis dan Komunikasi Swadaya (IBKMS) Jakarta
AKPM-074	PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBERSIHAN KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL	Selamawati, Anik	Institut Bisnis dan Komunikasi Swadaya (IBKMS) Jakarta, Institut Bisnis dan Komunikasi Swadaya (IBKMS) Jakarta
AKPM-043	Determinasi Pengungkapan Aspek Biologis Perusahaan Agrikultur Di Indonesia	Dewi Triana, Nikita	Universitas Tadulako, Universitas Tadulako
AKPM-047	FIRM SIZE, SHARIA INDEX COMPANIES STATUS ANALYSIS	Renny Wulandari, Wita Rahmadi	Universitas Panca Bhakti, Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
AKPM-006	Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi	Muhammad Akbar Ananda, Pasalem, Rofica	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau

Sesi 1.8			
Ruang SNA 08			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
SIFE-001	KEMAMPUAN ORGANISASI PENDETERMINASI CLOUD COMPUTING DAN KEMERIA ORGANISASI	Rully Fritros, Alifah Hamida, Resia Agust, Rudi	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau
SIFE-007 (kuantitatif)	TRANSFORMASI SUBAB BERBASIS BIG DATA DAN TRIHITA KARBONA	Anak Agung Gde Satya Utama	Universitas Airlangga
SIFE-007 (kuantitatif)	Evolusi Etika Akuntansi: Perspektif Global hingga Contoh Indonesia	Vicky Rosalia, Ferry Julikine Tarigan	Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara
DA-006	Pengaruh Persepsi Lending Terhadap Kinerja Pelaporan Keuangan Perbankan dengan Risiko Bank sebagai Variabel Moderasi	Lita Diana Maulidarrahmah, Anak Agung Gde Satya Utama	Accounting Department - Faculty of Economic and Business Airlangga University, Accounting Department - Faculty of Economic and Business Airlangga University
SIFE-006 (kuantitatif)	FAKTOR-FAKTOR YANG MENPENGARUHI KUALITAS AUDIT: SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW	Ichsanul Amal Akuba, Awal Syehad Alimin, Muhammad Yohab, Fikri Haniq, Aini Febriawati, Muhammad Indan Perbangsah	Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Sesi 1.5

### Isang SNA 03

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
ETC-011	Pengaruh Orientasi Strategis Terhadap Kinerja UUMM Kota Surabaya dengan Inovasi Sebagai Variabel Mediasi	Erina Sudaryati, Alvin Ilham Nurcahya	Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
AKSP-017	PERAN AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH DALAM PERSPECTIF FILOSOFI RI HAJAR DEWANTARA: SOLOUSI STUDI PEMODERNISASI	ERINA SUDARYATI, KARTIKA ROHANA	UNIVERSITAS AIRLANGGA, UNIVERSITAS AIRLANGGA
AKSP-016	PORTRAIT OF VILLAGE FUND FINANCE IN ANTI-CORRUPTION PILOT VILLAGE	Halkadi Rizal, SE, MM, Ak, Ikreni Agustini, Soha Tapaq, Hafrawati, Ery Mulyani	Universitas Negeri Padang, Universitas Negeri Padang, Universitas Negeri Padang, Universitas Negeri Padang, Universitas Negeri Padang, Universitas Negeri Padang
AKSP-035	Pengaruh Moralisme dan Budaya Organisasi Berorientasi Feodal: Peran Religiusitas sebagai Moderasi (Studi Pada ASN Pemerintah Kota Pekanbaru)	Muhammad Yafi Fadhilah, Iqbal Mutia Basri, Harlodi Yasin	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau
PPM-000	PERFORMANSI PALAK: KEPERAWATAN INSTITUSIONAL, TRANSFER PRINCING, DAN KONERSI POLITIK	En alfaridillah, Januar Eky Pambudi	Universitas Muhammadiyah Tangerang, Universitas Muhammadiyah Tangerang

## Sesi 1.5B

### Isang SNA 22

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
AKBL-026	Probabilitas ESG dan GDS dalam Menentukan Kinerja Perusahaan	Raymond Agape Patabang, Erni Ekawati	Universitas Kristen Data Wacana, Universitas Kristen Data Wacana
AKBL-029	Peran ESG pada Efisiensi Biaya dan Risiko Perusahaan	Putra Prima Pradipita, Erni Ekawati	Universitas Gadjah Mada, Universitas Kristen Data Wacana
AKBL-050	Deteksi dan Penerapan Akuntansi Pengelolaan Karbon Di Indonesia	Ahli Delta, Nuraini A	Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala
AKBL-051	Keaksi Sosial dan Kesadaran Sosial Enterprises: Peran Mediasi Kinerja Sosial Dan Energi Lingkungan	Yosi Muta Basri, Dinda Nurulhaq Tasanah, Gusmanli, Novita Indrawati	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau
ARPM-081	The Effect of Financial Distress and Company Size on Accounting Conservatism with Leverage as a Moderating Variable	Sri Muhibulohah, Dan Emoyanti Susilo	STIE PGRI DEWANTARA, JOMBANG

## Sesi 1.11

### Isang SNA 11

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
AKPW-067	PENGUMUMAN DIVIDENDUWA TERHADAP PERUBAHAN HARGA SAHAM SEBELUM DAN SESUDAH EX-DIVIDEND DATE PADA PERUSAHAAN MANUPAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK	Fransiska Finestya Pohan, Nurhasanah, Muhammad Yusuf, Arkanayati	Universitas Malikussaleh, Universitas Malikussaleh, Universitas Malikussaleh, Universitas Malikussaleh
AKPW-068	Pengaruh Agency Cost dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Keseluruhan Independen Sebagai Variabel Moderasi (studi pada perusahaan manufaktur)	Christa Agustina, Iswadi Bernasari, Yanna, Nur Ahi Yanita	Universitas Malikussaleh, Universitas Malikussaleh, Universitas Malikussaleh, Universitas Malikussaleh
AQPM-071	Kelembagaan Energi Terbarukan Melalui Mekanisme Pemertakuan Perusahaan	Dostin Nasrati, Rika Br Barli, Ferry Juliana Tarigan	Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara
AQPM-054	Determinasi Faktor Risiko Insidensi Bank Konvensional di Indonesia	Melawaroh, Revin Estanto Tarigan, May Hana Soga Ranggani	Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara
AQPM-053	PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	Arinna Elia Putra, Salimun Jumali, Shinta Syaifri	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi

## Sesi 1.12

### Isang SNA 12

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
PPM-012 (kuantitatif)	IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI SEBAGAI FAKTOR KEPATUHAN WAJIB PAJAK	Uswatun Husanah, Istianingsih	Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
PPM-035 (kuantitatif)	Dampak Batasana Menjadi BKP Terhadap Perencanaan Terutang PPh	Amina Nabila Fitri, Mela Nurdiah	Sekolah Vokasi IPB, Sekolah Vokasi IPB
PPM-037 (kuantitatif)	Pengaruh DFP PPh Pasal 22 atas Pembelian Batasana	Novita Sari, Melis Marlidy, S.E., M. Ak.	IPG University, IPG University
AKSP-039 (kuantitatif)	Perilaku Restrukturisasi Anggaran Berbasis Tindakan dan Operasional Perguruan Tinggi Negeri di Indonesia?	Agas Sunarya Sobhana	Politeknik Keselamatan Negara STAN
PPM-033 (kuantitatif)	Analisis Banding Sengketa PPh 11 Hadiah PT ABC	Sephia Munawar Sofhan, Aulia Hibayat	IPB University, IPB University



# PRESENTATION PARALLEL SESSION

Sesi 1.13			
Ruang SNA 13			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPW-008	Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress AC Covid 19	Aprilia, Beatrice Nicola Maharani	STIE Indonesia Banking School, STIE Indonesia Banking School
AKPW-014	Analisa Pembentukan Portofolio Optimal pada IDX30 di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022	Indri Agustina Mingsih, Faizal Mublis	Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
AKPW-057	Faktor-Faktor Perantara Profikuberas Perusahaan Perbankan Di Indonesia	Asyiq Aljudin, Amelia Rahmi, Dwi Mulyani Rizward	Universitas Pakuan, Universitas Pakuan, Universitas Pakuan
AKPW-083	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan yang Dimediasi Oleh Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Cyclical Di Indonesia	IMAM SUBJECTI, Pusvita Sulikawati	Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya, Universitas Brawijaya
AKPW-028	PENGARUH FRAUD TRIANGLE TERHADAP RECORNGAM LAPORAN KEUANGAN DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor	Mirna Eka Putra, Muhammad Rahawi, Sri Nur Abdillah	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi

Paralel Sesi II : 10.45 – 12.30, Rabu 30 Oktober 2024  
SNA XXVII BENGKULU

Sesi 2.1 English			
Ruang SNA 01			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKSR-003 (kuantitatif)	Corporate Social Responsibility (CSR): Constructing the Concept of CSR Based on the Local Wisdom of Madurese Tribe (Kecamatan Tawakel/Indonesia)	Diana Laniwati, Ahmad Juanda, Fahri Dwi Mawardi	Universitas Muhammadiyah Malang, ..
AKSR-001 (kuantitatif)	Transpositional Psychology-Based Income to Stimulate Human Consciousness	Diana Laniwati, Ahmad Juanda, Muhammad Wildan Alfan	Universitas Muhammadiyah Malang, ..
AKSR-002 (kuantitatif)	The Symbol of Achieving Company Performance in Reward and Punishment (RP) Representation: Neuro-Human Self Perspective	Diana Laniwati, Ahmad Juanda, Tri Wahyu Oktavendi	Universitas Muhammadiyah Malang, ..
AKSR-034 (kuantitatif)	Social Media for Accountability and Dialogic Accounting by Indonesian NGOs: Consulting Aid for Palestine	Munira Sabila, Fatma Maryam, Gamal Batara	Universitas Syiah Kuala, Universitas Syiah Kuala, Universitas Syiah Kuala

Sesi 2.2 English			
Ruang SNA 02			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKMK-021	The Determinants Of Accounting Student Perceptions Of Earnings Management In Indonesia	Sulma Annisa Sawadi, Raheya Lestari, Dewi Refaningsum Mathnananna, Ainus Wati	Universitas Gadjah Mada, Indonesia, Universitas Gadjah Mada, Indonesia, Universitas Gadjah Mada
AKMK-025	The Effect of Levers of Control and Transformational Leadership on Individual Creativity in Startup Companies	Ayu Chakrina Lakoni, Sri Ambarwati Sunaryo	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
AKMK-029 (kuantitatif)	Integrating Gender-Based Income for Sustainability Household life	Muhammad Faizy Agil Rizal, Diana Laniwati, Fahri Dwi Mawardi, Nurfitriani Agus Saputri	Universitas Muhammadiyah Malang, Universitas Muhammadiyah Malang, ..
AKMK-055	Examining the Role of Board Characteristics in Financial Risk Reporting within the Energy Sector	Ayu Susilawati, Iwajanti, Habib Amochman	FEB Universitas Airlangga, Departemen Akuntansi FEB Unsw, Departemen Akuntansi FDB Universitas Airlangga

Sesi 2.3 English			
Ruang SNA 03			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKBL-048	The Effect of Eco-Efficiency and Green Innovation on Firm Value with Carbon Emission Disclosure as an Intervening Variable	Shahabilla Hermas, Imam Hafidjay	Universitas Muhammadiyah Tangerang, Universitas Muhammadiyah Tangerang
AKBL-040	The Effect of Environmental, Social and Governance, Sustainability Reporting and Green Innovation On Firm Value with Board Gender Diversity as an Moderating Variable	Solehatus Anissa, Imam Hafidjay	Universitas Muhammadiyah Tangerang, Universitas Muhammadiyah Tangerang
AKBL-065	Institutional vs. Individual Sustainability: Which has a Greater Influence on Accounting Students' Intentions to Become Future Sustainable Accountants?	Apia Dewi Agustin, Mahfad Sholihin	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada
AKBL-049	FACTORS DETERMINING SUSTAINABILITY REPORTING DISCLOSURE WITH FIRM SIZE AS A MODERATING FACTOR	Dr. MF Christiningsum SE., Ak., CA., R. Aryo Waruwandhana	Institut Bisnis Nusantara, Yonsei University

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Sesi 2.4 Ruang SNA 04

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
ETC-002	PENGARUH FINANCIAL BEHAVIOR, FINANCIAL LITERACY, RISK TOLERANCE DAN FINANCIAL STRESSOR TERHADAP FINANCIAL SATISFACTION PADA MAHASISWA PROGRAM STUDI SI	Tar Natalia Simamata, Arifinal Hidayat, Rizki Hermanto	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi
ETC-015	PENGARUH KINERJA, KARAKTERISTIK CEO DAN UKURAN KOMITOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KETERBACAAN LAPORAN TAHUNAN PADA MASA PANDEMI COVID-19	Berwin Gurupa Pratama	Universitas Andalas
ETC-020	PENGARUH E-COMMERCE DAN PENGGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA UMKM	Fahmi Rizki, Suardi	Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala
WPE-039	Keptuhan Profesionalitas Religiusitas Memprediksi Berperannya Kualitas Audit	Ri Putu Dams Amatya Sano, Dodik Aniyanto	Universitas Udayana, Universitas Udayana
ETC-017 (Kualitatif)	Praktik Akuntabilitas dalam Sistem Bagi Hasil pada Sektor Pertanian di Bali	Gusti Ayu Saras Pagar Dewa, Raihanani, Anet Fauziah, Rifa'i Romauli Sinaga	Universitas Prasetya Mulya, Universitas Prasetya Mulya, Universitas Prasetya Mulya, Universitas Prasetya Mulya

## Sesi 2.5 Ruang SNA 05

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKBL-047	The Importance of Effective Sustainability Strategy and Financial Development of Firm Value	Raden Rono Widya Ningtyas Soesrajito, Rizka Nurani, Indo Wijaya Ratuma, Foad Bahman	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada
AKBL-063	The Mediating Role of Carbon Performance on the Relationship between Green Strategy and Green Investment on Carbon Performance	Tasya Permata Sari Br Sembolan, Puji Harta	UNDIP, UMSIP
AKBL-018	Pengaruh Trikaras Karyawan, Tekanan Investor, Profitabilitas, Aktivitas Perusahaan Pada Kualitas Sustainability Report	Made Agus Darina Cahyadi, I Gusti Ayu Made Ari Dwija Putri, I Gede Ary Wirajaya, Ni Made Adi Erawati	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKBL-013	Financial Distress dan Leverage pada Pengungkapan Sustainability Report	Prita Rizka Nasayoni, Ika Gele Krista Dewi, Anak Agung Gde Pata Widanaputra, I Gusti Ayu Made Ari Dwija	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKBL-057	Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Keberagaman Gender dalam Dewan Komisaris Terhadap Environmental Disclosure dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating	Hesam Mukhlisul, Rizki Salim	Universitas Negeri Semarang, Universitas Negeri Semarang

## Sesi 2.6 Ruang SNA 06

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-010	Narsisme CEO dan Manajemen Laba	Belinda Regina Putri, Ari Wijung Suryani, Rai Putri Larasati, Helianti Utami, Sri Pajiringsih	Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang
AKPM-009	INTELLECTUAL CAPITAL DAN EFISIENSI OPERASIONAL PERUSAHAAN	Nuwin Anus Putri, Ari Wijung Suryani, Rai Putri Larasati, Helianti Utami, Sri Pajiringsih	Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang
AKPM-011	Tata Kelola Perusahaan dan Pengungkapan Risiko	Vania Ekaandri, Ari Wijung Suryani, Ika Putri Larasati, Helianti Utami, Sri Pajiringsih	Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang
AKPM-084	PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT	Miranda Dotu Radeibus (1), R.R. J. C. Pangayaw (2), Sara Marlyn Patu (3), Heety T. Salle (4), Ulha R. Muzlimin (5), Klam	Universitas Cenderawasih
AKPM-095	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2020	David Christian Bong, Julie Jeanette Srisudaki, Claudia Wanda Melati Korowigis	Universitas Sam Ratulangi, Universitas Sam Ratulangi, Universitas Sam Ratulangi

## Sesi 2.7 Ruang SNA 07

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKWK-020	PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, BETAIFAN ATURAN ASMETRI INFORMASI TERHADAP BECENDERUNGAN RESERVANSI AKUNTANSI (Studi Kasus Pada Koperasi di Kota	Febriana Sagala, Melisanti Asnawi, Corolla D. Masari	Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Cenderawasih, Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Cenderawasih, Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Cenderawasih
AKWK-007	Pengaruh Pengetahuan Etika Profesi Akuntan dan Orientasi EIS Terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenal Creative Accounting	Jesika Dian Febi, Sari Rifangtun, Corolla D. Masari	Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Cenderawasih, Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Cenderawasih, Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Cenderawasih
AKWK-010	Peran Stakeholder Pressure: Dampaknya Terhadap Kualitas Sustainability Report	Hanna Sababilla, Walyudin Nor	Universitas Lambong Mangkurat, Universitas Lambong Mangkurat
AKWK-013	Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Publik, Kebijakan Dividen pada Praktik Income Smoothing	Ni Putu Paras Masari Tjaja Nirmala, Made Yenni Latini, Ni Made Devi Ratnadi, I Gusti Ayu Made Ari Dwija Putri	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
ETC-084	Pengaruh Love Of Money, Religiusitas, Machiavelles, dan Pemahaman Etika EIR Terhadap Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi	Suziana Wani Corolla Dait, Herly M. Damaran, Stephanie G. Tefa	Universitas Nusa Cendana, Universitas Nusa Cendana, Universitas Nusa Cendana

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

Sesi 2.8			
Ruang SNA 08			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
SIFE-001	Audit Report Lag Perusahaan Pertambangan Indonesia: Mengulangi Pengaruh Konseksi PLSL dan Stock Price Crash Risk	Deddy Kurniawan, Mariesca Regina Fatmasholly	Universitas Airlangga Surabaya, Universitas Airlangga Surabaya
SIFE-002	Karakter Profil Akuntan Berpraktik dalam Inovasi Berkeadilan	Murwanah, Bertha Elvy Nipitapala, Danny Winer Felix Antonio Marbun	Universitas Krisnadipayanra, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Jayakarta, Universitas Krisnadipayanra
SIFE-004	Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kebijakan Itis Auditor	Putri Veronika Andajetta, Rita R. Bakri, Ferry Julistya Tanjung	Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara
SIFE-004 (kualitatif)	Praktik Kantor Akuntan Publik pada Masa Pandemi Covid-19 Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Daerah istimewa Yogyakarta.	Sandra Pratipta, Awanti Oka Marlana	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada
SIFE-009	Perilaku Dislanjisional Auditor dan Kualitas Audit Pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan	Fery Affandy, Rahma Puja, Muhammad Falaq Alif, Khaeril Khoeril	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makasar (STIEM Bongaya), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makasar (STIEM Bongaya), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi

Sesi 2.9			
Ruang SNA 09			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
CG-011	Peran Manajemen Laba pada Good Corporate Governance dan Tax Avoidance	Robinson, Bannati Khaerati Pramadita	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu
CG-013	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP SUSTAINABILITY REPORTING	Pipit Parmena Sari, Sutarti Setarti, Maimunah Soeja Djanegara	Institut Bisnis dan Informatika Kresiaak, Institut Bisnis dan Informatika Kresiaak, Institut Bisnis dan Informatika Kresiaak
CG-014	Karakteristik CEO dan Kinerja Perusahaan Publik Di Indonesia	Raja Adri Satyanan Surya, Arumega Zorofar, Rheny Afrisa Hanif, Resti Abdurrahman, Fajar Oktama	Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia, Jurusan Akuntansi, Fakultas
CG-008 (kualitatif)	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR PENERIMAAN PENGGUNAAN SISTEM KEUANGAN DESA (SUSKEUDES)	Sroni Ariyanto, Anwarman, Iban Fodhah Sunny	Universitas Islam Riau, Universitas Islam Riau, Universitas Islam Riau

Sesi 2.10			
Ruang SNA 10			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
AKMK-003	Chat GPT Usage, Is It Good For Accounting Students?	Ra Mi Fitriawati, Widyo Nugroho Banta, Fu'ad Rokhman	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada
AKMK-014	Faktor Unsur Devita dalam Jenis Bahaya Pasipaan Investasi	Segry Har Sulistyawati, Dian Kartika Rahajeng	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada
AKMK-007	Pengaruh Green Supply Chain Management Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Lingkungan dan Keuangan Kompetitif sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan yang	Ulfa Merti Putri, Wuri Haribayoni	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada
AKPM-023	Informasi Lingkungan dan Nilai Perusahaan	I Gusti Ayu Pradnya Walandari Adnyani, I Gusti Ngurah Agung Suaryana, Ni Putu Sri Harta Nirinika, Ni Made Dwi Ratnadi	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKMK-023	Pengaruh keahlian Akuntansi, Keterampilan Digital, Etika, Profesional, dan Adaptabilitas Karier Terhadap Kenyamanan Kerja Calon Akuntan di Era Disrupsi Teknologi Digital	Fodiel Mahammad	Universitas Teknik Ingg Yogyakarta

Sesi 2.11			
Ruang SNA 11			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
AKEL-001	Implementasi Corporate Governance Quality, Stakeholder Pressure, Financial Performance, dan Environmental Performance terhadap Sustainable Development Goals (SDGs)	Melinda Wiguna, Harli, Eka Hartanti, Amanda Agnes Silviani	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau
AKEL-004	Pengaruh Governance Keberlanjutan terhadap Kinerja Keberlanjutan	Gezi Darmawati, Yuka Eka Riyanti	Universitas Trisakti, Universitas Trisakti
AKEL-002	Green Innovation: Intensi pada Industri Manufaktur di Indonesia	Henry, Servatje Mayang Setyowati, Gelanaya Wigati Yanti	Universitas Kristen Duta Wacana, Universitas Kristen Duta Wacana, Universitas Kristen Duta Wacana
AKEL-004	Reputasi, Budaya, Kualitas Laporan Keberlanjutan: Mediasi Komite Keberlanjutan	Olivia Maharani Ardha, Umi Muawanah, Dyan Farhan	Universitas Gajayana Malang, Universitas Gajayana Malang, Universitas Gajayana Malang
AKEL-000	Pengaruh Green Governance Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (Studi pada Perusahaan Sektor Energi Tahun 2021-2023)	Muhammad Rifayah Pratama, Mila Aminda	Universitas Brawijaya, Universitas Brawijaya

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Sesi 2.12

### Ruang SNA 12

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
SPE-023	Determinan Kualitas Audit di Indonesia	Setia Utami Amin, Abriyani Puspaningsih	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
SPE-034	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Uraun Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Reason Lag	Adhlio Intan Triana, Zaki Fakhroni, Dwi Rizka Devianti	Universitas Mulawarman, Universitas Mulawarman, Universitas Mulawarman
SPE-035	Implikasi Digitalisasi Audit Eksternal di Indonesia	Jalita, Muhammad Luthfi Umiliah, Andreas, Nasrinal	Universitas Riau, Politeknik Negeri Bengkalis, Universitas Riau, Universitas Riau
SPE-045	ANALISIS RISK AUDIT, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN FEE AUDIT DENGAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Aliyah Magfirah, Triandari Prasetyo Nugrahani	BPPI Perbanas Institute Jakarta, IKPI Perbanas Institute Jakarta
SPE-086	Pengaruh Pengetahuan Etika dan Gender Terhadap Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dengan Love of Money Sebagai Variabel Intervening	Christha Verha Asdi, Wirmie Eka Putra, Muhammad Gawan	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi

## Sesi 2.13

### Ruang SNA 13

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
AARIC-004	Dinamika Multibakula dalam Riset Akuntansi Perilaku: Menopong Tantangan Neuroakuntansi	Dima Aditya Wilaksana, Herri Hermawan	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada
AARIC-007 (Kualitatif)	Hubungan Metodologi di antara Pelaporan Keuangan dan Kebefanian: Sebuah Pendekatan Realis Kritis	Herri Hermawan	Universitas Gadjah Mada
AARIC-015 (Kualitatif)	Research Agenda pada Akuntansi Kebefanian: Analisis Pendekatan Bibliometrik	Wildan Dwi Dermawan, Imran Firmansyah	Universitas Silwangi, Universitas Silwangi
AARIC-012	Pengaruh Kelujutras, Personal Cost of Reporting, dan Jalur Pelaporan Terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing	Erlita Erlina Khairunnisa, Yefra Anis Kus Nugraha	Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wicakana, Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wicakana
ETC-013	Pengaruh Herding Behavior dan Anticipated Regret Terhadap Financial Literacy dan Implikasinya terhadap Investment Decision	Rutha Tesalonika, Wirmie Eka Putra, Salmas Jamali	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi

Paralel Sesi III : 13.30 - 15.30, Rabu 16 Oktober 2024  
SNA XXVII BENGKULU

## Sesi 3.1

English

### Ruang SNA 31

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
ARSP-002	Quality Financial Reports: Factors that Affecting	Milvi Pratiwi, Nuradiah, Mollana	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I, Universitas Persada Indonesia Y.A.I, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I
ARSP-037 (Kualitatif)	Analysis of Inventory Accounting Standards and Their Implementation in Local Governments in Indonesia	Soflan Maras	Politeknik Keuangan Negara STAN
ARSP-040 (Kualitatif)	Leadership and Fraud: A Phenomenological Study in the Bengkulu Provincial Government	Pico Suryani, Lisendo Lumban Gaol	Universitas Terbuka, Universitas Terbuka
ARSP-032	DETERMINANTS OF BUDGET ABSORPTION: EXAMINING THE MODERATING ROLE OF BUDGET POLITICS	Sarna Latri, Syamsidar, Ernest Suryani Fauzidoe	Universitas Muhammadiyah Aceh, Universitas Muhammadiyah Aceh, Universitas Muhammadiyah Aceh

## Sesi 3.2

English

### Ruang SNA 02

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
AKRI-022	Ownership Structures, Sustainability Reporting, and Firm Value: Evidence from Indonesia	Rehaya Lestari, Selimo Anissa Sowedji, Eric Seti Wulandari, Dewi Rafianingrum Nuthmalinda, Indra Wijaya Kusuma	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada, Nagoya University of Commerce and Business, Japan
DA-002 (Kualitatif)	The Impact of Digitalization and Enterprise Resource Planning on the Accounting Profession: Systematic Literature Review	Nuriana Nur Gabil, Grace T. Portob, Anil Indriyawan, Mansi Latifah Nurdin, Elina Damayanti	Universitas Hasanuddin, Universitas Hasanuddin, Universitas Hasanuddin, Universitas Hasanuddin, Universitas Hasanuddin
ETC-009	FINANCIAL BEHAVIOR AND AFFECTING FACTORS	Grace Elmorla, Arni Suryani, Ahmad	Batanghari University, Universitas Batanghari, Batanghari University
ARMB-028 (Kualitatif)	STRATEGIC CSR AND DEI: BOOSTING INNOVATION AND LEGITIMACY THROUGH SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW	Prima Ayu Novita Juniarto, Anik Agung Gidi Saria Utama	Universitas Airlangga, Universitas Airlangga

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Sesi 3.3 English

### Ruang SNA 03

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
CG-015	EMALE DIRECTOR AND FIRM PERFORMANCE: DOES FAMILY OWNERSHIP MATTER?	Arunaga Zainar, Atka Zainar, Yul Harasari, Restu Agusti, Desmiyanti	Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia, Jurusan Akuntansi, Fakultas Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
AKBL-028	Sustainability Assurance, CFO Professional Experience, And Sustainability Performance	Digi Kurnianto, Dian Agustia	Universitas Airlangga, Universitas Airlangga
AKBL-041	GREEN ACCOUNTING & SDGs'S INTER-LINKAGE THROUGH IC'ERNAIC™ (EFFICIENCY, RENEWABLE AND ADAPTIVE) STRATEGY OF ENERGY AND CIRCULAR ECONOMY	KURNIAWAN RAHMA	Universitas Cenderawasih
AKBL-042	Country-Level Governance's Impact on Green Innovation in Indonesia Energy Sector Firms with Environmental Information Disclosure as A Mediator	Windy Adila, Andi Irfan	Universitas Islam Negeri Sultan Syaifuddin Kasim Riau, Universitas Islam Negeri Sultan Syaifuddin Kasim Riau

## Sesi 4

### Ruang SNA 04

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-058	Manajemen Pengaplikasian dan Beban Pajak Tanggungan Pengaruhnya terhadap Manajemen Laba	Tutty Maryoti, An Rahmawan	Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
AKPM-059	PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL, UJURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERIDGE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR NON-KEUANGAN DI INDONESIA	Nur Aini Camello Putri, Gusti Ketut Agung Uluput, Gendits Muhammad Zahra	Universitas Negeri Jakarta
AKPM-060	Dividen Kas: Real dan Inferior dan Kualitas Laba	Frenida Agustini, Sanji Nevita, Ika Altra Rahmawati	Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga, FEB Universitas Airlangga, FEB Universitas Airlangga
AKPM-075	Reaksi Investor Atas Informasi Keberlanjutan dan Manajemen Risiko	Ivan Julian Santosa, Megawati Dionea	Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya, Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya

## Sesi 3.5

### Ruang SNA 05

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AEBL-016	ESG DISCLOSURE DAN FIRM PERFORMANCE DENGAN MODERASI GENDER DIVERSITY	ERINA SUDARYATI, BERLIAMA PUSPITASARI	UNIVERSITAS AIRLANGGA, UNIVERSITAS AIRLANGGA
CG-004	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PADA STUDI KASUS BPJS KESEHATAN KANTOR CABANG SURABAYA	ERINA SUDARYATI, Gunawan Wicaksono	UNIVERSITAS AIRLANGGA, UNIVERSITAS AIRLANGGA
AEBL-001	PERAN AKUNTANSI BERBASIS SDG BERKELAMUTAN DALAM Mendukung AGENDA SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS 2030 DI BIDANG PESERJAAN LAYAK DAN PERTUMBUHAN	Markus, Bardi, Nur Izza Inayati	Universitas Sebelas Maret, Universitas Sebelas Maret, Universitas Muhammadiyah Purwokerto
AEBL-040	Pengaruh Tipe Industri, Environmental Management System, Kinerja Lingkungan Terhadap Carbon Emission Disclosure Dengan Media Exposure Sebagai Pemoderasi (Pada Perusahaan Sektor Pertambangan)	Sarah Nardelli, Jaisuar Eky Fandioli	Universitas Muhammadiyah Tanggerang, Universitas Muhammadiyah Tanggerang
AEBL-053	PENGUNGKAPAN KEBERLAMUTAN DI PERUBAHAN DASAR INDONESIA: STUDI ANALISIS KONTEN WEBSITE	Sahnda Ulyah, Heru Fatmali, Darwani	Universitas Syiah Kuala, Universitas Syiah Kuala, Universitas Syiah Kuala

## Sesi 3.6

### Ruang SNA 06

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AJPM-080	Mengungkap Financial Distress: Bagaimana Intellectual Capital Memoderasi Faktor-faktor Utama	Helani, Siti Husna Faehlah, Mulya Rizky	Universitas Nusa Putra, Universitas Nusa Putra, Universitas Nusa Putra
AEBL-052	Faktor Kunci Nishe dan Keberlanjutan UNWOM di Indonesia	Helani, Supriani	Universitas Nusa Putra, Universitas Telkom
AKBL-050	MODEL KINERJA KEBERLAMUTAN USAHA MIKRO, KECIL DAN MENENGAH: PERAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI, KUALITAS PENGAMBILAN KEPUTUSAN DAN GREEN HUMAN CAPITAL	Partiwi Dwi Astuti, Nyoman Sunarta	Universitas Widyadarmas, Universitas Pendidikan Nasional
AKBL-058	Pengaruh Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Terhadap Nilai Perusahaan ASEAN	Maria Awa Amalia, Umi Murtini, Fika	Program Studi Akuntansi, Universitas Kristen Duta Wacana, Yogyakarta, Program Studi Manajemen, Universitas Kristen Duta Wacana, Yogyakarta, Program Studi Akuntansi, Universitas Kristen
SPD-030 (Kualitatif)	Faktor-faktor yang mempengaruhi Opini Audit Going Concern dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi	Siti Ethika Zahranisara, Irwin Swardi, Rakh Fakhri	Institut Pertanian Bogor, Institut Pertanian Bogor, Institut Pertanian Bogor

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Sesi 3.7 Ruang SNA 07

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
PPK-017	DETERMINAN FAKTOR-FAKTOR KESUKSESAN ADOPTI TAPPING BOX PADA WAJIB PAJAK RESTORAN DI KOTA YOGYAKARTA	Muhammad Alfariz, Dekar Umak	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
PPK-018	Kepercayaan Ating Sebagai Variabel Moderasi Dalam Tax Haven, Tax Minimization dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing	Abba Melika Putri, Indri Guruhani Sengor, Januar Eky Panibudi	Universitas Muhammadiyah Tangerang, Universitas Muhammadiyah Tangerang
PPK-021	Menjajagi Dampak Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tarif Pajak Ekstif	Sadehah Berli, Januar Dey Paribudi	Universitas Muhammadiyah Tangerang, Universitas Muhammadiyah Tangerang
PPK-036	UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENDAHUI PENGELOMBANGAN PAJAK	Sri Dewi Ertinogram, Arum Rizky Anggaryu, Sri Dia Astuningsih, Siti Akah, Nasha Analia Maimuna	UIN Seyid Ali Rahmatullah Tulungagung, UIN Seyid Ali Rahmatullah Tulungagung, UIN Maulana Malik Ibrahim Malang, STE Melangkucowera Malang
PPK-024	Pengaruh Pajak Tanggihan Terhadap Struktur Modal Perusahaan	Rahyan Achmad Fauzi, Dr. Muallamad Ovlaini Ruzdi	Universitas Brawijaya, Universitas Brawijaya
PPK-028	Pengaruh Korupsi, Flonteri, dan Kekuatan Standar Audit dan Pelaporan terhadap Ketidakepatuhan Pajak: Analisis Lintas Negara	Febry Olivia Sinaga, Makhul Sheikhin, Prof. Ph.D., Ak., CA., CPA (Audit)	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada

## Sesi 3.8 Ruang SNA 08

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-010	FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP HARGA SAHAM DENGAN AUDIT DELAY SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	M. AZIZ, RIZKI, ACHMAD HIZAL, NETTY HERAWATY	UNIVERSITAS JAMBI, UNIVERSITAS JAMBI, UNIVERSITAS JAMBI
AKPM-019	Pengaruh Profitabilitas Pada Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Intervensi	Purno Sapikun Yunis Ajari, I Made Karya Utama, I Wayan Gde Wahyu Purno Anggara, I Gusti Saena	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKPM-022	Transaksi Pihak Berelasi, ESG dan Nilai Perusahaan	Riska Fadila Rahmawati, Agung Isakoto	Universitas Diponegoro, Universitas Diponegoro
AKPM-042	Analisis Komparatif Model Altman Z Score dan Zmijewski sebagai Prediktor kebangkrutan BUMN Air Minum di Wilayah Aceh	Cuti Finka Syawalina, Eva Susanti	Universitas Muhammadiyah Aceh, Universitas Muhammadiyah Aceh
AKPM-081	Pengaruh Sosialisasi, Persepsi Pelaku Dan Motivasi Kerja Terhadap Implementasi Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, Menengah (SAK-EMKM) Di Kabupaten Suk	Tuliana Sakma Ruhayu, Novvia Indrawati, Wanda Fito Mela	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau

## Sesi 3.9 Ruang SNA 09

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKSP-024	Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Badung	Ni Wayan Rita Andina Yanti, Ni Ketut Rosnadi	Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKSP-033	Pengaruh Pengabaian Zakat, Pendidikan dan Kepercayaan Terhadap Minal Mambayar Zakat Melalui UPR di Universitas Bengkulu	Murni Carliawan, Alida Iah, Fadhil	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu
AKSP-041	PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PELAPIDAN DAN PENGELOMBANGAN AKUNTANSI TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN	Devi Darfityani, Nilmah, Bahaj	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu
SPP-005	Faktor-faktor yang mempengaruhi Opini Audit Going Concern dengan Kombinasi Audit sebagai Pemoderasi	Putri Asriyah, Rini Yendrawati	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
AKSP-020	Menarik Bertanya Tentang Akuntabilitas Penanaman Negara Bukan Pajak	Puji Wibowo, Ety Marwaningsari, Wenne Augustine	Politeknik Keuangan Negeri STAN, Universitas Triaski, Universitas Triaski

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Sesi 3.02

### Ruang SNA 10

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKSP-006 (kuantitatif)	Analisis Perilaku Akuntansi Akad Mahasiswa Pada Penerapan Simpan Pinjam Pembiayaan Syariah (SPPS): Studi Kasus Implementasi Pada Baitul Ma'arif Ta'awuf Bina Usaha Sejahtera	Muhammad Rizki Nugraha, Bambang Wahyu	Politeknik Negeri Jakarta, Politeknik Negeri Jakarta
ETC-003 (kuantitatif)	Eta-banking a Symbol of Data Proficiency in State Revenue Bank Programs: the Case of Indonesia	Agung Darsono, Aki Pratama	Faculty of Pajak, Kementerian Keuangan, Pusdiklat Bca dan Citibank, Kementerian Keuangan
ETC-004 (kuantitatif)	Liba Hamania: Upacara Rambu Solah™ dalam Bingkai Spiritual Accounting di Tana Toraja	Irayanti, Mursalin Laikibeng, Anani Jaraidi	Universitas Muslim Indonesia Makassar, Universitas Muslim Indonesia Makassar, Universitas Muslim Indonesia Makassar
AKSP-009 (kuantitatif)	PENGARUH PEMELOKAN KEUANGAN DESA TERHADAP KINERJA ANGGARAN: STUDI KASUS PEMERINTAHAN DESA DI INDONESIA	Raka Amria Narayati	Universitas Negeri Jakarta
AKPM-072 (kuantitatif)	Pengembangan Biaya dan Harga Pada Penjualan Pemasaran Digital	Rafha Ferozi Fati Salam, Dr. Nurris Widyanti S.E., M.Si.Ak.	Universitas Indonesia, Universitas Indonesia

## Sesi 3.03

### Ruang SNA 11

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AI-004	Determinan Teori Diamond terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan pada Inkopayak	Dyong Lili, Ajam Farhan, Ahmad Dahlan	Universitas Gajayana Malang, Universitas Gajayana Malang, Universitas Gajayana Malang
AI-005	Studi Fraud Prevention pada Perusahaan Keuangan: Whistleblowing System dan Internal Control System Dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi	Sti Fatmiah, Veronika Lestari Ginting	Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Malawarman, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Malawarman
AI-006	Kecenderungan Fraud dalam Kasus Nihil Sirik Studi Perseptifonal	Aprisa Rizqi Wulandari, Antri Pratiwi, Surya Raharja	Departemen Akuntansi, Universitas Diponegoro, Semarang, Universitas Diponegoro, Universitas Diponegoro
AI-007	Gejala Fraud Terhadap Penyelidikan Fraud Dengan Pendekatan Fraud Sebagai Variabel Intervening Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Kutai Timur	Rafha Heris Trih, Zaki Fahrozi, Dwi Rizma Dewiyanti	Universitas Malawarman, Universitas Malawarman, Universitas Malawarman
AI-008	Pengaruh kompetensi operator, pengendalian internal, dan whistleblowing terhadap pencegahan kecurangan pengelolaan dana desa dengan efektivitas sebagai variabel pemoderasi	UMPUKAWANAH, Yulianah, Muhammad Ridwan	Universitas Jambi, Universitas Jambi, Universitas Jambi

## Sesi 3.04

### Ruang SNA 12

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
IAKWK-015	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI UJWIN (USURU, MMRD, ESKL, DAN MENENGAH) MENGGUNAKAN QRS (STUDI KASUS DI KABUPATEN SUKSES)	Fika Lathifeta Saik'adah, Noer Endah Cahyanati	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
IAKWK-017	Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Pengungkapan Lingkungan Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022	Raf Rafuanjani Permadi, Rini Lestari	Universitas Islam Bandung, Universitas Islam Bandung
IAKWK-019	Ketersediaan Lingkungan Memoderasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajer	Picentia Yunita Mulye Hama, Spahkiul Falaq, Sara Marlin Poru, Helty Saleh	Universitas Cenderawasih
IAKWK-002	PENGARUH INKLUSI KEUANGAN, PENGELOMPOKAN KEUANGAN, INOVASI, DAN SOCIAL COMIDENCE TERHADAP KINERJA USAHA MUDA, KECIL, DAN MENENGAH TEKNOLOGI REKREASI	Ricky Martini Giovanny, Di, Nivita Indrawati, SE., M.S., Ak., CA, Nanda Fito Male, SP, MBS, Ak., PA	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau
SIPC-043	Pengaruh Pengetahuan dan Pengalaman Auditor terhadap Premature Sign-Off (PMSO) dengan Kompleksitas Tugas sebagai Variabel Intervening (Studi pada Kantor Akuntan Publik di	Octaria Devi Saritas, Abdul Halim	Universitas Gadjah Mada, Universitas Gadjah Mada

## Sesi 3.05

### Ruang SNA 13

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKSP-018	Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan	Melody, Abdul Rahman, Nurul Izzah Mahyuddin	Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Prinsentudin, Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Hasanudin, Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi
AKSP-003	DISKODERASI RELASI AKUNTABILITAS: PERAN KOMITMEN ORGANISASI DALAM INTERAKSI KEDELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PELAPORAN, DAN KOMPETENSI APAPATUN	Ica Andiyati Haras, Nina Nurris Fama, M. Libali A	Universitas Tadulako, Universitas Tadulako, Universitas Tadulako
SIPC-015	Kualitas Audit: Pengungkapan Hal Audit Utama, Audit Tanpa Hal, dan Ukuran Perusahaan	Indri Pasprizati, Reza Mujadi	Universitas Sultan Ageng Tirtayasa, Universitas Sultan Ageng Tirtayasa
AKSP-005	KONSERVATISME AKUNTANSI SYARIAH PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR PADA ISS PERIODE 2021-2022	Elsa Nivanti, HARSANER, Ghali Dwi Dikarya	Universitas Islam Negeri Sultan Syaif Kasim Riau, UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYAIF KASIM RIAU, Universitas Islam Negeri Sultan Syaif Kasim Riau

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

Paralel Sesi IV : 15.30 - 17.30 , Rabu 05 Oktober 2024  
SNA XXVII BENGKULU

Sesi 4.1		English	
Ruang SMA 01			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
CG-006	THE ANTECEDENT AND MODERATING FACTORS OF FIRM PERFORMANCE IN THE CASE OF INDONESIA	Riswati Widyaningsih, Didi Achjari	Student of Doctoral Program, Faculty of Economics and Business, Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta, Accounting Department, Faculty of Economics and Business, Universitas Sebelas Maret.
CG-007	Board of Commissioners' Attitudes and Financial Reporting Fraud: How Crucial is Intellectual Capital?	SARI IESTANI, SITI MUTMAINAH	Universitas Diponegoro, Universitas Diponegoro
CG-009	SOE Beliefs System and Accountability of Dividend Payout Policy - Empirical Evidence on Indonesia	Rinda Roslieta, Dwi Nurhani, Fitriani, Airla Farah Mita, Ita Gotsidika	Department of Accounting, Faculty of Economic and Business, Universitas Indonesia, Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Indonesia, Department of
CG-012	Fraud Reporting: An Experimental Examination of the Effect of Security and Financial Incentives on Trust in Whistleblowing Hotlines	Priyestiw, Hasanah Setyaningrum, R. Ariyawan Ardiatama	STIE Widya Wiyaha, STIE Widya Wiyaha, STIE Widya Wiyaha
CG-002	Pengaruh Komite Dewasa Komisaris Dan Ragu Audit Internal Terhadap Corporate Governance Perception Index Dengan Three Lines Model Sebagai Variabel Moderasi	Abduru Haliday, Nuzita Indriwati, SE, M.Si., Ak., CA, Rofika, SE, M.Si., Ak., CA	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau

Sesi 4.2		English	
Ruang SMA 02			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-077	The Influence of Environmental and Social, Governance (ESG) on Market Performance Mediated by Financial Performance	Kuti Helgalita Ibrahim, Ferry Marsetta, Saiful, Inwaniyah, Duaning Aji Puzis	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, University of Bengkulu, University of Bengkulu, University of Bengkulu
AKPM-087	REVENUE STREAMS ANALYSIS OF PERUMDA TIRTA PAOJAN BOGOR CITY: PRESENT AND FUTURE DIVERSIFICATION	Siti Maimunah, Radjab Yampubolon, Rizki Anul Khaz, Dion Achmad Amadi	FEB Universitas Pakuan, FEB Universitas Pakuan, FEB Universitas Pakuan, FEB Universitas Pakuan
AKPM-090	The Value Relevance of Other Comprehensive Income: Empirical Evidence from the Indonesian Banking Sector	Iman Sofian Sutawidjanta	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta
AKPM-078	Analisis Risiko di Pasar pada Penyelenggaraan KTT G20 Indonesia	Ni Ketut Birang Cahyani, Dedik Arjanto, I Nyoman Wijana Armana Putra, I Badi Ayo Made Auri Dewa Patti	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana

Sesi 4.3		English	
Ruang SMA 03			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-055	Do Powerful CEOs Engage in Carbon Disclosure?	Try Rizky Almarica, Doddy Setiawan	Universitas Sebelas Maret, Universitas Sebelas Maret
AKPM-041	Does CSR Matter?	Theresa Duta Senyo Larasati, Siti Mutmainah	Universitas Diponegoro, Universitas Diponegoro
AKPM-027	Stakeholder Engagement and Sustainability Reporting Quality in Indonesia	Nandi Fitriana, SE, MBA., Ak., CA, Dr. Emerald Nur DP, SE, M.Si, Ak. CA, Rani Abdurrahman, S.E.Sy, MAk., Reza Multi	Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau, Universitas Riau
AKPM-023	TRANSPARENCY'S ROLE IN TAX AVOIDANCE AND FIRM VALUE	Ery Wahyaningsih, HEDMATUL MUNASHIRIH, Dian Septina, Yolanda Pratiwi	UNIVERSITAS ISLAM RIAU, UNIVERSITAS ISLAM RIAU, UNIVERSITAS ISLAM RIAU, UNIVERSITAS ISLAM RIAU

Sesi 4.4		English	
Ruang SMA 04			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	Afiliasi
AKPM-001	Pengaruh Proactive Accounting, Book Tax Difference, dan Profitabilitas Terhadap Earnings Response Coefficient dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi	Nicola Horowitz, Berliana Fara Ariefahri	Universitas Trisakti, Universitas Trisakti
AKPM-020	Tax Avoidance dan Faktor yang Mempengaruhinya	Nisa Mahzani, Yolanda Pratiwi	Universitas Islam Riau, Universitas Islam Riau
AKPM-037	Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, Leverage, dan Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba dengan Environment, Social, and Governance (ESG) Disclosure sebagai	Faisal Raza Mahendra, Nicola Horowitz	Universitas Trisakti, Universitas Trisakti
AKPM-041	FENOMENA PENETAPAN HARGA SAHAM PERUSAHAAN YANG MERUBUKAN KERUGIAN PADA SAAT INITAL PUBLIC OFFERING (IPO)	Rimbang Prihadi, Susi Dwi Nuyeni, Khomsyah	Universitas Trisakti, Universitas Trisakti, Universitas Trisakti
AKPM-052	The Effect of Capital Intensity and DRI on Taxes: Towards a Golden Indonesia	Rodita Indah Permawati, Erwin Susrowati	Institut Penelitian Bebukan Cirebon, Universitas Brantasjaya



# PRESENTATION PARALLEL SESSION

## Sesi 4.5 Kuang SNA 06

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
ADPM-028	Corporate Social Responsibility Pada Financial Distress	Solita Antohette Diana Ratana, Dr. I. Putu Sugiarta Sarjaya, M.Si., Ak., CA.	Universitas Airlangga Yogyakarta, Universitas Airlangga Yogyakarta
ADPM-029	PENGUNGKAPAN CARBON PADA NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEPENULIAK ASING	Yoseph Aldo Setya Nirwana, I Putu Sugiarta Sarjaya.	Universitas Airlangga Yogyakarta, Universitas Airlangga Yogyakarta
ADPM-029	Pengaruh Tingkat Disclosure, Asymmetric Informasi, Dan Capital Structure Terhadap Cost Of Capital Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022	Rihenti Girsyani, Ita Yuni Kartika, Anggi Arista	Universitas Balikpapan, Universitas Balikpapan, Universitas Balikpapan
ADPM-030	BIKES PASAR SAHAM ATAS PENGUMUMAN RIGHT ISSUE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA	Muhammad Lutfi Zuhri, Hastuddin, Erilia Nurdin.	Universitas Hala Balo, Universitas Hala Balo, Universitas Hala Balo
ADPM-031	ISSUE GREEN ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, MEDIA EXPOSURE AFFECT FIRM VALUE IN ENERGY SECTOR IN INDONESIA	Shinta Ningsih Nesor, Pipit Nellyant	Universitas Pameung, Universitas Pameung

## Sesi 4.6 Kuang SNA 06

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
ADPK-020	Determinan Pengungkapan Aspek Biologi : Peranan Moderasi Ubiara Perikanan	Eva Sri Buki, Ferry Juliano Tarigan, Marissa Putri Ir Sugiarta	Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara
DA-028	Implementasi Good Accounting Melalui Kualitas Sistem dan Kemampuan Relatif	Eva Sri Buki, Wild Gaby Amardi Tarigan, Dacin Raafal	Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara, Universitas Sumatera Utara
ADPK-026	PERAN BELAJAR DIRI, PENGENDALIAN DIRI DAN KESADARAN DIRI PADA PERILAKU NETIDAK JUJURAN AKADEMIK MAHASISWA AKUNTANSI	Fara Adrah, Ina Informansyah, Desang Adi Putra, Herawatyah, Gustaftha Armanegara	Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu, Universitas Bengkulu
ADPK-032	Pengungkapan Emisi Karbon, Eco-efficiency, dan Nilai Perusahaan	Muhammad Arso Al Ghaz, Ayu Oktaliali, Ade Adhien, Anonika Ghwald	Universitas Lambang Mangkurat, Universitas Lambang Mangkurat, Universitas Lambang Mangkurat, Universitas Lambang Mangkurat
ADPK-033	PENDARAH LITERASI KEUANGAN, GAYA HIDUP DAN LINGKUNGAN SOSIAL TERHADAP PERILAKU MANAJEMEN KEUANGAN MAHASISWA (Studi Kasus Pada Mahasiswa Prodi	Fauziah Azka Tobaku, Herly M. Demasian, Maria Indriani H. Tio	Universitas Nias Condria

## Sesi 4.7 Kuang SNA 07

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
PRK-034	THE EFFECT OF BONUS MECHANISM, COMPANY SIZE AND MULTINATIONALITY ON TRANSFER PRICING IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN BEI (2018-2021)	Imelda Trini, Alfa Savaris Amanda, Zaki Fahrool	Universitas Mulawarman, Universitas Mulawarman, Universitas Mulawarman
PRK-033	Pengaruh Transformasi Digital terhadap Pengendalian Pajak Perusahaan ASEAN	Alfiana Nur Fachilah, Wahyu Widada, Eko Ariel Sudaryono	Universitas Sebelas Maret, Universitas Sebelas Maret, Universitas Sebelas Maret
PRK-032	Apakah Perusahaan Syariah di Indonesia Melaksanakan Tax Avoidance?	Mur Jannah Abdi Aziz, Tiara Pradani, Dery Hilayat	Universitas Siliwangi, Universitas Siliwangi, Universitas Siliwangi
PRK-035	Implementasi Sparsity Slope Framework Terhadap Kebijakan Pajak UMKM	KRISTAL Taktik, Binedi	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Universitas Sebelas Maret Terakerti
PRK-034	Pengaruh Orientasi Karier, Lingkungan Keluarga, Dan Partisipasi Pasar Kerja Terhadap Minat Mahasiswa Akuntansi Dalam Pemilihan Karier Di Bidang Perpajakan (Studi Kasus Pada	Defany Sirevani G. Pongkasingang, Modista, Djamsuddin	Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin, Universitas Hasanudin

## Sesi 4.8 Kuang SNA 08

KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFLIASI
AK3P-028	Evaluasi Peningkatan Pengawasan Internal Berbasis Risiko Menggunakan Internal Audit Capability Model	Seprian Perlia, Vera Diany	Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Indonesia, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia
PRK-031	Evaluasi Optimalisasi Pemungutan Pajak Penghasilan High Net Worth Individual	Rani Sitingo Rigo, Sri Mulyanti	Universitas Indonesia, Universitas Indonesia
PRK-029	DI BALIK LAYAR AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN TERINDEKS-ESD: BAYAK MANA DIVERSITAS GENDER DAN KEPENULIAK INSTITUSIONAL BERPERANT	ANGELA ANGGIRANI BULO, DELANGGA INYIM YUANITA, SERWARA MAYANG SETYOWATI	Universitas Kristen Data Wicana, Universitas Kristen Data Wicana, Universitas Kristen Data Wicana
PRK-026	Pengungkapan Corporate Social Responsibility Memoderasi Pengaruh Financial Constraints dan Leverage Terhadap Tax Aggressiveness	Fatu Dhira Pratiwi, I Guc Ayu Eka Damayanti, I Nyemia Wijaya Amara Putra, Al Ketut Lily Anyani Merkusawati	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
AK3P-021	Pengaruh Belajar Jarak, Kebijakan Daerah, Dampak RUPK Dan Tidak Terjadi Hasil Pemeriksaan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	Ishahidari, Andhoso, Nur Adina	Magister Akuntansi Unnes Kas Riau, Magister Akuntansi, Universitas Riau, Magister Akuntansi, Universitas Riau

# PRESENTATION PARALLEL SESSION

Sesi 9			
Ruang SNA 05			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
AF-014	Kualitas Audit Internal Pemerintahan di Era Digital: Menjelajahi Peran Kompetensi, Moral Reasoning, dan Big Data dengan Peningkatan Fraud sebagai Variabel Mediasi	Heskins, Suciarti Husada	UIN Sunan Kalijayanoh Jakarta, UIN Sunan Kalijayanoh Jakarta
AF-002	The Effect of Fraud Risk Management on Ethical Leadership and Corruption	Tarja, Alexander Anggoro, RRo Yuliana, Rian Abani, Zaidah Moh-Sanusi	Universitas Trunojoyo Madura, Universitas Trunojoyo Madura, Universitas Trunojoyo Madura, Universitas Trunojoyo Madura, Universiti Teknologi (UTM) Malaysia
AKPM-064	Pengaruh Earnings Per Share, Debt to Asset Ratio, dan Return on Capital Employed terhadap Harga Saham ESG Sector Leaders: 428 KIHATI	Murnidah Wji Rahayu, Elvika Herawaty	Universitas Jenderal Soedirman, Universitas Jenderal Soedirman
PFK-038	Antecedents and Consequences Tax Compliance Intention of Taxpayers in Demak District: An Approach Theory Of Planned Behavior	INTAN LILIK BHOWANAH, PRADITA WIRAWANTI	UNESSULA
AF-018	Fraud Triangle dalam Financial Statement Fraud: Family Ownership sebagai Pemoderasi	Lia Riliwati, Provia Wijayanti	Universitas Islam Sultan Agung, Universitas Islam Sultan Agung

Sesi 10			
Ruang SNA 10			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
AKSL-023 (kualitatif)	AKRUI REBERLANJUTAN PERUSAHAAN VERSUS AKRUI KONTRA PENGUNA TWITTER DALAM RANGSAMPANAI PLASTIK	Haniha Roeslis Andriana, Sri Pujiandak, Awi Wilujeng Suryani, Ika Fuzri Larasati	Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang, Universitas Negeri Malang
AKSL-025 (kualitatif)	Ukuran Review Aka Unsur Sustainability Reporting	Sella Patisana, Spahil Fiqah	Universitas Briliwaja, Universitas Briliwaja
AKSL-030 (kualitatif)	Mendalami Standar GRI: Asia Sustainability Reporting Rating (ASRRAT)	Rohi Bawanti, Anthony Evan Rangga, Jaelin Jovana, Belbena Dyanra	Universitas Banda Mulia, Universitas Banda Mulia, Universitas Banda Mulia, Universitas Banda Mulia
AKSL-020 (kualitatif)	Kenaja Unghungan Pemerintah Daerah: Menakar Tingkat Akuntabilitas	Terriwara, Alia Nurita Yuma, Febina Nur Ramadhani, Asriani Janaidi	Universitas Muslim Indonesia, Universitas Tadulako, Universitas Negeri Makassar, Universitas Muslim Indonesia
AKSL-062	Pengaruh Kinerja ESG dan IC Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan di Indonesia	Masubungin Saleh Pardede, Noor Endeh Cahyowati, Ota, M.Si, D.M.A., C.ARM	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia

Sesi 11			
Ruang SNA 11			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
AKWK-018 (kualitatif)	Motivasi (Intrinsik Dan Ekstrinsik) Berbasis Masyarakat Dalam Pendekatan Multi-Intermediasi Studi Kasus Badan Usaha Milik Negeri (BUMN) Bg	Ika Sukawati, Muhammad Anwar	Politeknik Negeri Padang, Universitas Tadulako
AKWK-032 (kualitatif)	Analisis Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode Job Order Costing Dalam Meminimalkan Harga Jual Pada Cade Kewerki Bangor	Silvi Octawanti L, Agung Fajar Iriyono, Wahyu Kurniawan, Krief Tri Handyanata	Pakuan University, Pakuan University, Universitas Pakuan, Pakuan University
AKWK-042 (kualitatif)	PIRILAKU TOLERANSI RESTRUKTURISASI KREDIT	Sarmita Dewi, I Ketut Yadiyana, Anak Agung Gede Patu Widhakartha, Ni Made Iwri Ratnadi	Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana, Universitas Udayana
AKSL-096	Karakteristik Dewan Dan Kualitas Sustainability Report: Profitabilitas Sebagai Variabel Pemoderasi	Erica Mariah Salma Hamiyah, Marfuah	Universitas Islam Indonesia, Universitas Islam Indonesia
AKWK-008	Analisis Penganah Penggunaan E-Commerce dan Implementasi Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan UMKM di Kota Rappang	Turike Andiani Bua	Universitas Asia Cendana

Sesi 12			
Ruang SNA 12			
KODE	JENIS PENELITIAN	PENULIS	AFFILIASI
SPE-012	Pendekatan Suap di Lembaga Pemerintah: Analisis Multi-gup Dender	Jusidi, Eniya ERM in Sahputra, Nurdono, Anggi Esti Inuvati	Universitas Teknologi Yogyakarta, Universitas Teknologi Yogyakarta, Universitas Lampung, Universitas Teknologi Yogyakarta
SPE-040	Insinuasim Tim Audit Berdasarkan Kemampuan Interpersonal Auditor Dalam Mendeteksi Fraud	Anten, S.T., S.E., M.Si, Afri Feiby Megawati-Nowlan, S.R.	Universitas ARI Semarang, Universitas ARI Semarang
SPE-046	KAJIAN ATAS ATURAN ROTASI AUDIT DI INDONESIA: PERLUKAW KEMERDIAAN ROTASI KAP?	Priyanti, Vika Anggreka, Senda Aalia, Tarika Sunarya, Wajimat H. Sirdjaja	Universitas Indonesia, Universitas Indonesia, Universitas Indonesia, Universitas Indonesia, Universitas Indonesia
SPE-008	Tinjauan Perbandingan Audit Delay antara Selama dan Setelah Pandemi: Studi pada Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2022	Ajiah Salabullo Jamal, Syarifuddin, Ratna Ayu Damayanti	Universitas Husanuddin, Universitas Husanuddin, Universitas Husanuddin
SPE-060	Pengaruh Karakteristik Auditor Dan Auditor Terhadap Key Audit Matters dan Kualitas Audit Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022	Azdi Terwi Akis, Rahuman Para, Muhammad Fauzi Ari, Khairil Khaeril	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makassar (STEM Bongaya), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makassar (STEM Bongaya), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makassar (STEM Bongaya), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi

# KUMPULAN ABSTRAK

## Daftar Artikel

<b>Peran Stakeholder Pressure: Dampaknya Terhadap Kualitas Sustainability Report.....</b>	<b>9</b>
<b>Ketidapastian Lingkungan Memoderasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajer (Studi Empiris Hotel di Kota Jayapura) .....</b>	<b>11</b>
<b>Peran Religiositas, Pengendalian Diri Dan Kesadaran Diri Pada Perilaku Ketidakjujuran Akademik Mahasiswa Akuntansi.....</b>	<b>12</b>
<b>Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Desa Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi Kasus Di Kecamatan Kawangkoan Barat, Kabupaten Minahasa) .....</b>	<b>14</b>
<b>Pengungkapan Emisi Karbon, Eco-efficiency, dan Nilai Perusahaan .....</b>	<b>15</b>
<b>Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Sektor Perbankan Di Kota Jayapura .....</b>	<b>17</b>
<b>Does CSR Matter? .....</b>	<b>18</b>
<b>Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress – Covid .....</b>	<b>19</b>
<b>Dampak Penerapan PSAK 72 dan PSAK 44 terhadap Kinerja Keuangan.....</b>	<b>20</b>
<b>Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Harga Saham Dengan <i>Audit Delay</i> Sebagai Variabel Intervening .....</b>	<b>21</b>
<b>The Influence of Carbon Emission Disclosure on Firm Value with Foreign Ownership as a Moderating Variable .....</b>	<b>23</b>
<b>Pengaruh Profitabilitas Pada Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Pemediasi.....</b>	<b>24</b>
<b>Sustainability Report as Mediation of Factors Affecting Profitability (Study on Mining Companies in ASEAN in 2017 – 2022).....</b>	<b>25</b>
<b>Transaksi Pihak Berelasi, Esg Dan Nilai Perusahaan .....</b>	<b>26</b>
<b>Informasi Lingkungan dan Nilai Perusahaan .....</b>	<b>27</b>
<b>Free Cash Flow and Debt Policy: Formal and Informal Chief Executive Officer as Moderating Variable.....</b>	<b>28</b>
<b>Pengaruh Struktur Modal, Tingkat <i>Disclosure</i>, dan Asimetris Informasi Terhadap <i>Cost Of Capital</i> Pada Perusahaan Non Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 .....</b>	<b>29</b>
<b>Reaksi Pasar Saham Atas Pengumuman Right Issue Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia .....</b>	<b>30</b>



FORT HARBOROUGH

"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"

**Pengaruh Prudence Accounting, Book Tax Different, dan Profitabilitas Terhadap Earnings Response Coefficient dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi.....31**

**Company Size Moderates Factors Affecting the Value of Banking Companies ...32**

**Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, Governance* pada Nilai Perusahaan .....34**

***Tax Avoidance* dan Faktor Yang Mempengaruhinya .....36**

**Analisis Faktor Yang Mempengaruhi *Return Saham* .....37**

**Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, Leverage, dan Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba dengan *Environment, Social, and Governance (ESG) Disclosure* sebagai Moderasi.....38**

**Dampak Pandemi Covid-19 Dalam Memoderasi Hubungan *Thin Capitalization* Dengan Penghindaran Pajak.....39**

**Analisis Komparatif Model Almant Z-Score Dan Zmijewsky Sebagai Prediktor Kebangkrutan Bumd Air Minum Se-Wilayah Aceh.....40**

**Determinasi Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur Di Indonesia 41**

**Pengaruh Gender, Pengalaman Audit, Etika Profesi Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan .....42**

**Firm Size in Moderating Islamic Stock Index Impact on Firm Value.....44**

**Corporate Social Responsibility Pada Financial Distress .....45**

**Pengungkapan Karbon Pada Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Asing .....46**

**Labas Humanis: Upacara *Rambu Solo'* dalam Bingkai *Spiritual Accounting* di Tana Toraja .....47**

**Factors Affecting Fraudulent Financial Statements During The Covid-19 Pandemic.....49**

**Pengaruh E-Commerce dan Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja UMKM.....50**

**Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Orang Pribadi.....51**

**Pengaruh Transformasi Digital terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan ASEAN .....52**

**Implementasi Sistem Akuntansi Sebagai Faktor Kepatuhan Wajib Pajak .....53**

**The Effect Of Bonus Mechanism, Company Size And Multinationality On Transfer Pricing In Manufacturing Companies Listed In Bei (2018-2021).....54**

**Pengungkapan CSR, Financial Constraints, Leverage, Tax *Aggressiveness* .....55**

Determinan Kesuksesan Adopsi <i>Tapping Box</i> Pada Wajib Pajak Restoran Di Kota Yogyakarta.....	57
Pengaruh Insentif Pajak Pertambahan Nilai dan Infrastruktur terhadap Minat Beli Mobil Listrik Masyarakat Kota Surabaya.....	58
Implementasi Slippery Slope Framework Terhadap Kepatuhan Pajak UMKM.	59
Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Koneksi Politik Dan <i>Real Earnings Management</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023 .....	61
Di Balik Layar Agresivitas Pajak Perusahaan Terindeks Esg: Bagaimana Diversitas Gender Dan Kepemilikan Institusional Berperan? .....	63
Pengaruh Pengetahuan Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Restoran Di Kota Banjarmasin .....	64
Evaluasi Optimalisasi Pemungutan Pajak Penghasilan <i>High Net Worth Individual</i> .....	66
(Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Wajib Pajak Besar Empat) .....	66
Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi .....	67
Pengaruh Pelatihan, Iklim Organisasi, Dan <i>Locus Of Control</i> Terhadap Kinerja Auditor Di Kantor Akuntan Publik.....	68
Determinants Of Fraud Prevention Corporate Governance In Samarinda Indonesia .....	69
Menilai Kualitas Audit: Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan dengan Masa Tugas Audit sebagai Variabel Moderasi .....	71
Deteksi Kecurangan dalam Laporan Keuangan: Studi Empiris Menggunakan Kerangka Fraud Hexagon di Industri Perbankan Indonesia.....	72
Pengaruh Opini Audit, <i>Financial Distress</i> , dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	74
Kesiapan Organisasi: Pendeterminasi <i>Cloud Computing</i> dan Kinerja Organisasi .....	76
Pendeteksian Suap di Lembaga Pemerintah: Analisis Multigrup Gender .....	78
Determinan Kualitas Audit di Indonesia .....	80
Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	81
Implikasi Digitalisasi Audit External di Indonesia .....	82

<b>Evolusi Etika Akuntansi: Perspektif Global hingga Konteks Indonesia.....</b>	<b>84</b>
<b>Brainstorming Tim Audit Berdasarkan Kemampuan Interpersonal Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Studi Kasus Pada Auditor Kap Wilayah Semarang)</b>	<b>85</b>
<b>Karakter Profesi Akuntan Berpraktik dalam Inovasi Berkelanjutan.....</b>	<b>86</b>
<b>Kualitas Audit: Pengungkapan Hal Audit Utama, Audit Tenure, Dan Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>88</b>
<b>Pengaruh Sifat <i>Machiavellian</i>, <i>Pressure</i>, dan <i>Opportunity</i> Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....</b>	<b>89</b>
<b>The Effect of Fraud Risk Management on Ethical Leadership and Corruption .</b>	<b>90</b>
<b>Kecenderungan Fraud dalam Kasus Nikah Siri: Studi Persepsional.....</b>	<b>91</b>
<b>Determinan Fraud Diamond terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan pada Inkopsyah .....</b>	<b>92</b>
<b>Gejala <i>Fraud</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dengan Pendeteksian <i>Fraud</i> Sebagai Variabel Intervening Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Kutai Timur.....</b>	<b>94</b>
<b>Studi Fraud Prevention pada Perusahaan Keuangan: Whistleblowing System dan Internal Control System dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi.....</b>	<b>95</b>
<b>Penerapan <i>E-Procurement</i> untuk Mencegah <i>Fraud</i> Pada Praktek Pengadaan Barang dan Jasa di Pemerintah Provinsi Bengkulu .....</b>	<b>97</b>
<b>The Impact of Financial Literacy, Religiosity, and Moral Sensitivity on Preventing the Use of Online Loans .....</b>	<b>99</b>
<b>The Role of Sustainable HR-Based Accounting to Support SDG 2030 .....</b>	<b>100</b>
<b>Hubungan Metodologis di antara Pelaporan Keuangan dan Keberlanjutan: Sebuah Pendekatan Realis Kritis.....</b>	<b>102</b>
<b>Determinan Tujuan Pembangunan Berkelanjutan: Studi Perusahaan Indonesia di Bursa Efek Indonesia.....</b>	<b>104</b>
<b><i>Research Agenda</i> pada Akuntansi Keberlanjutan: Analisis Pendekatan Bibliometrik.....</b>	<b>106</b>
<b>Analysis of the Relationship Between Financial Performance, Environmental Performance, KAP Size and Sustainability Reporting .....</b>	<b>107</b>
<b>Kinerja Lingkungan Pemerintah Daerah: Menakar Tingkat Akuntabilitas.....</b>	<b>109</b>
<b>Analisis Kemampuan ESG dalam Memprediksi Kinerja Perusahaan .....</b>	<b>110</b>
<b>Peran ESG pada Efisiensi Biaya dan Risiko Perusahaan .....</b>	<b>111</b>
<b>Mendalami Standar GRI: Asia Sustainability Reporting Rating (ASRRAT) ....</b>	<b>112</b>



FORT HARBOROUGH

**"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"**

<b>Pengaruh Tekanan Karyawan, Tekanan Investor, Profitabilitas, Aktivitas Perusahaan Pada Kualitas Sustainability Report.....</b>	<b>114</b>
<b>Inovasi Sosial Dan Kesuksesan <i>Social Enterprises</i> :Peran Mediasi Kinerja Sosial Dan Kinerja Lingkungan .....</b>	<b>115</b>
<b>Faktor Kunci Kinerja dan Keberlanjutan UMKM di Indonesia.....</b>	<b>117</b>
<b>Model Kinerja Keberlanjutan Usaha Mikro, Kecil dan Menengah: Peran Kualitas Informasi Akuntansi, Kualitas Pengambilan Keputusan dan <i>Green Human Capital</i> .....</b>	<b>118</b>
<b>Pengaruh Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Nilai Perusahaan di Kawasan Asia Tenggara .....</b>	<b>120</b>
<b>Analisis Kesiapan Akuntan Pendidik Dalam Menghadapi Era Society 5.0.....</b>	<b>121</b>
<b>Institutional vs. Individual Sustainability: Which has a Greater Influence on Accounting Students' Intentions to Become Future Sustainable Accountants? .</b>	<b>123</b>
<b>Dinamika Multiskala dalam Riset Akuntansi Perilaku: Merespons Tantangan Neurokauntansi .....</b>	<b>125</b>
<b>Pengaruh Kepatuhan Perpajakan, Inklusi Keuangan, Literasi Keuangan, Dan Penggunaan Pembayaran Digital Terhadap Kinerja UKM .....</b>	<b>127</b>
<b>Pengaruh Pengetahuan Etika Profesi Akuntan Dan Orientasi Etis Terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Creative Accounting.....</b>	<b>128</b>
<b>Chat GPT Usage, Is It Good For Accounting Students? .....</b>	<b>129</b>
<b>Pengaruh Religiusitas, <i>Personal Cost of Reporting</i>, dan Jalur Pelaporan Terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing .....</b>	<b>130</b>
<b>Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajer Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Hotel di Kota Jayapura).....</b>	<b>131</b>
<b>Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada Koperasi Di Kota Jayapura).....</b>	<b>132</b>
<b>The Effect of Levers of Control and Transformational Leadership on Individual Creativity in Startup Companies .....</b>	<b>133</b>
<b>Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Sektor Perbankan Di Kota Jayapura .....</b>	<b>134</b>
<b>Transparency's Role In Tax Avoidance And Firm Value.....</b>	<b>136</b>
<b>Dampak Pandemi Covid-19 Dalam Memoderasi Hubungan Thin Capitalization Dengan Penghindaran Pajak.....</b>	<b>138</b>
<b>Analisis Dampak Makroekonomi Terhadap Pergerakan Harga Indeks LQ45..</b>	<b>139</b>



<b>Determinasi Faktor Kritis Insolvensi Bank Konvensional di Indonesia .....</b>	<b>140</b>
<b>Pengaruh Manajerial, Ukuran, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan .....</b>	<b>141</b>
<b>Antesden Dan Konsekuensi Pengelolaan Keuangan Umkm Di Kota Jayapura .....</b>	<b>142</b>
<b>Dividen Kas: Final Dan Interim Dan Kualitas Laba.....</b>	<b>143</b>
<b>Pengaruh Kebijakan Dividen, Profitabilitas, dan Kebijakan Hutang terhadap Harga Saham pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia.....</b>	<b>144</b>
<b>Pengaruh Earnings Per Share, Debt to Asset Ratio, dan Return on Capital Employed terhadap Harga Saham ESG Sector Leaders IDX KEHATI .....</b>	<b>145</b>
<b>Adakah Premi Pasar untuk Konservatisme Akuntansi?.....</b>	<b>147</b>
<b>Pengumuman Dividend Tunai Terhadap Perubahan Harga Saham Sebelum Dan Sesudah Ex-Dividend Date Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022.....</b>	<b>148</b>
<b>Pengaruh Agency Cost dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Komisaris Independen Den Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur) .....</b>	<b>149</b>
<b>Pengaruh Makro Ekonomi Terhadap Nilai Perusahaan Yang Dimoderasi Cadangan Kerugian Penurunan Nilai (Ckpn).....</b>	<b>150</b>
<b>Determinan Pengungkapan Aset Biologis : Peranan Moderasi Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>152</b>
<b>Efisiensi Investasi Energi Terbarukan Melalui Mekanisme Pemantauan Perusahaan .....</b>	<b>153</b>
<b>Pengaruh Intellectual Capital, Good Corporate Governance Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Sub Sektor Perkebunan Tahun 2019 – 2023) .....</b>	<b>155</b>
<b>Reaksi Investor Atas Informasi Keberlanjutan dan Manajemen Risiko ..</b>	<b>157</b>
<b>The Influence of Environmental and Social, Governance (ESG) on Market Performance Mediated by Financial Performance.....</b>	<b>158</b>
<b>Analisis Reaksi Pasar pada Penyelenggaraan KTT G20 Indonesia.....</b>	<b>159</b>
<b>Keberagaman Gender, Umur Perusahaan, Harga Dan Pengungkapan Emisi Karbon .....</b>	<b>161</b>
<b>Mengungkap Financial Distress: Bagaimana Intellectual Capital Memoderasi Faktor-faktor Utama .....</b>	<b>162</b>

<b>Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan yang Dimediasi Oleh Audit delay Pada Perusahaan Consumer Cyclical Di Indonesia .....</b>	<b>163</b>
<b>Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report .....</b>	<b>164</b>
<b>The Value Relevance of Other Comprehensive Income: Empirical Evidence from the Indonesian Banking Sector.....</b>	<b>166</b>
<b>Quality Financial Reports: Factors that Affecting.....</b>	<b>167</b>
<b>Portrait of Village Fund Finance in Anti-Corruption Pilot Village .....</b>	<b>169</b>
<b>Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan.....</b>	<b>171</b>
<b>Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Badung .....</b>	<b>173</b>
<b>Pengaruh Pengetahuan Zakat, Pendapatan dan Kepercayaan Terhadap Minat Membayar Zakat Profesi Melalui UPZ di Universitas Bengkulu .....</b>	<b>175</b>
<b>From Policy to Practice: The Impact of Inventory Accounting Standards on Local Governments in Indonesia .....</b>	<b>176</b>
<b>Perluakah Restrukturisasi Anggaran Belanja Tridharma dan Operasional Perguruan Tinggi Negeri di Indonesia? .....</b>	<b>178</b>
<b>Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pelaporan Dan Pengendalian Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi .....</b>	<b>179</b>
<b>Faktor-faktor Pendorong Pengembalian Aset di Bank Pembiayaan Rakyat Syariah Indonesia.....</b>	<b>181</b>
<b>Analisis Perlakuan Akuntansi Akad Mudharabah Pada Koperasi Simpan Pinjam Pembiayaan Syariah (KSPPS) di Baitul Maal wat Tamwil Bina Usaha Sejahtera Depok.....</b>	<b>183</b>
<b>Determinan Kinerja Maqashid Syariah: Islamic Intellectual Capital, Good Corporate Governance, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility ..</b>	<b>185</b>
<b>Transpersonal Psychology-Based Income to Stimulate Human Consciousness.</b>	<b>187</b>
<b>The Role of Antecedent and Moderating Factors in Enhancing Firm Performance: Evidence in Indonesia .....</b>	<b>189</b>
<b>Board of Commissioners Attributes and Financial Reporting Fraud: How Crucial is Intellectual Capital? .....</b>	<b>191</b>
<b>Pengaruh Penerapan <i>Good Hospital Corporate Governance</i> Terhadap Peningkatan Kinerja Rumah Sakit (Studi Kasus Pada RSUD Palabuhanratu).....</b>	<b>192</b>

<b>Fraud Reporting: An Experimental Examination of the Effect of Security and Financial Incentives on Trust in Whistleblowing Hotlines.....</b>	<b>193</b>
<b>Pengaruh Corporate Governance Terhadap Sustainability Reporting.....</b>	<b>195</b>
<b>Karakteristik CEO dan Kinerja Perusahaan Publik Di Indonesia .....</b>	<b>196</b>
<b>Female Director and Firm Performance: Does Family Ownership Matter?.....</b>	<b>198</b>
<b>Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Cloud Accounting Pada UMKM di Kota Bengkulu .....</b>	<b>199</b>
<b><i>Platform Digital</i> dan Keputusan Keuangan: Kajian Bibliometrik.....</b>	<b>200</b>
<b>Implementasi <i>Cloud Accounting</i> Melalui Kualitas Sistem dan Keuntungan Relatif .....</b>	<b>202</b>
<b>Financial Behavior And Affecting Factors.....</b>	<b>204</b>
<b>Establishing a Simplified Data Pipeline in State Revenue Joint Programs: The Case of Indonesia .....</b>	<b>206</b>
<b>The Effect Of Bonus Mechanism, Company Size And Multinationality On Transfer Pricing In Manufacturing Companies Listed In Bei (2018-2021).....</b>	<b>208</b>
<b>Implementasi Slippery Slope Framework Terhadap Kepatuhan Pajak UMKM .....</b>	<b>210</b>
<b>Determinan Kualitas Audit di Indonesia .....</b>	<b>212</b>
<b>Praktik Kantor Akuntan Publik pada Masa Pandemi Covid-19: Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta.....</b>	<b>213</b>
<b>Analisis <i>Risk Audit</i>, Kompleksitas Perusahaan Dan <i>Fee Audit</i> Dengan Efektivitas Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi.....</b>	<b>215</b>
<b>Board of Commissioner, Female Audit Committee, and Audit Report Lag: Indonesia Evidence .....</b>	<b>216</b>

## **Peran Stakeholder Pressure: Dampaknya Terhadap Kualitas Sustainability Report**

*Full paper*

**Harisa Salsabilla**

Universitas Lambung Mangkurat  
[harisasalsabilla8@gmail.com](mailto:harisasalsabilla8@gmail.com)

**Wahyudin Nor**

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

*Abstract: The Research Center for Governance, Institutions and Organizations at the National University of Singapore (NUS), in collaboration with the ASEAN CSR Network, released the Corporate Sustainability Reporting in ASEAN Countries Report. This report evaluates the sustainability reporting practices of the largest and publicly listed companies in ASEAN countries. In its latest report from 2020, it was found that the quality of the sustainability reports published by companies in Indonesia was the second lowest after Vietnam, with a percentage of 36%. This indicates that the quality of Indonesia's sustainability reports is still below the average of the countries in ASEAN. This study was conducted to test and analyze the effect of stakeholder pressure on the quality of the sustainability report. The population of this study consists of companies listed in the LQ45 index for the period 2018-2022, totaling 72 companies. The sample for this study was selected using purposive sampling technique, resulting in a research sample of 17 companies. The data was analyzed using descriptive statistical analysis and panel data regression analysis with EViews 13. The research findings indicate that consumer pressure and environmental pressure have a positive significant effect on the quality of the sustainability report. Government pressure shows a negative significant influence on the quality of the sustainability report. Meanwhile, other independent variables such as shareholder pressure, employee pressure, creditor pressure, auditor pressure, and media pressure do not affect the quality of the sustainability report. It is expected that companies have to enhance transparency in their sustainability reports, which should include more detailed disclosures about environmental impacts and how their products or services satisfy consumer needs in order to improve the quality of the sustainability report. Future research is recommended to conduct sub-group analysis to understand how stakeholder influence varies across industry sectors or geographic regions.*

*Keywords: stakeholder, sustainability, LQ45, GRI*

*Abstrak: Research Center for Governance, Institutions and Organizations National University of Singapore (NUS) bekerja sama dengan ASEAN CSR Network mengeluarkan Corporate Sustainability Reporting in ASEAN Countries Report. Laporan ini mengevaluasi praktik pelaporan keberlanjutan perusahaan di negara-negara ASEAN. Pada laporan terbaru di tahun 2020, ditemukan bahwa kualitas laporan keberlanjutan yang diterbitkan oleh perusahaan di Indonesia adalah yang terendah kedua setelah Vietnam, dengan persentase 36%. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas laporan keberlanjutan di Indonesia masih di bawah rata-rata negara-negara di ASEAN. Penelitian ini dilakukan untuk menguji dan menganalisis pengaruh tekanan pemangku kepentingan terhadap kualitas laporan keberlanjutan. Populasi penelitian ini terdiri dari perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45 periode 2018-2022,*

dengan total 72 perusahaan. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik purposive sampling, yang menghasilkan sampel penelitian sebanyak 17 perusahaan. Data dianalisis menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel dengan EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan konsumen dan tekanan lingkungan berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas sustainability report. Tekanan pemerintah menunjukkan pengaruh negatif signifikan terhadap kualitas sustainability report. Sedangkan variabel bebas lainnya seperti tekanan pemegang saham, tekanan karyawan, tekanan kreditur, tekanan auditor serta tekanan media tidak berpengaruh terhadap kualitas sustainability report. Perusahaan diharapkan dapat meningkatkan transparansi dalam laporan keberlanjutan mereka yang mencakup pengungkapan informasi yang lebih rinci tentang dampak lingkungan dan bagaimana produk atau layanan mereka memenuhi kebutuhan konsumen guna meningkatkan kualitas sustainability report. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat melakukan analisis sub-kelompok untuk memahami bagaimana pengaruh pemangku kepentingan dapat bervariasi di berbagai sektor industri atau wilayah geografis.

Kata Kunci: *pemangku kepentingan, keberlanjutan, LQ45, GRI*

## **Ketidapastian Lingkungan Memoderasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajer (Studi Empiris Hotel di Kota Jayapura)**

**Fiorentia Yunita Meisye Hamu**  
Universitas Cendrawasih  
yunitahamu123@gmail.com

**Syaikhul Falah**  
Universitas Cendrawasih  
sehufalah@gmail.com

**Hesti T.Salle**  
Universitas Cendrawasih  
samarlynparu@gmail.com

*Abstract : This research aims to examine the influence of the Management Accounting System on Manager Performance with Environmental Uncertainty as a moderating variable in star hotels in Jayapura City. This research uses primary data obtained through questionnaires. This research uses the independent variable management accounting system, the moderating variable environmental uncertainty and the dependent variable manager performance. The samples used in this research were general managers and accounting managers from 29 hotels, so the total sample was 58 using purposive sampling techniques. The analysis tool used is Wrap PLS 7.0. The results of this research show that 1) the management accounting system has a significant effect on manager performance and 2) environmental uncertainty moderates the relationship between the management accounting system and manager performance.*

*Keywords: Management Accounting System, Environmental Uncertainty, and Manager Performance*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen terhadap Kinerja Manajer dengan Ketidapastian Lingkungan sebagai variabel moderating pada hotel berbintang di Kota Jayapura. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui kuesioner. Penelitian ini menggunakan variabel independen sistem akuntansi manajemen, variabel moderasi ketidakpastian lingkungan dan variabel dependen kinerja manajer. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah manajer umum dan manajer akuntansi dari 29 hotel, sehingga total sampel sebanyak 58 dengan menggunakan teknik purposive sampling. Alat analisis yang digunakan adalah Wrap PLS 7.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa 1) sistem akuntansi manajemen berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajer dan 2) ketidakpastian lingkungan memoderasi hubungan antara sistem akuntansi manajemen dan kinerja manajer.*

*Kata Kunci: Sistem Akuntansi Manajemen, Ketidapastian Lingkungan, dan Kinerja Manajer Kinerja*

## **Peran Religiositas, Pengendalian Diri Dan Kesadaran Diri Pada Perilaku Ketidakjujuran Akademik Mahasiswa Akuntansi**

*Full paper*

**Tiara Azizah**  
Universitas Bengkulu  
[Tiaraazizah@gmail.com](mailto:Tiaraazizah@gmail.com)

**Sriwidharmanely**  
Universitas Bengkulu  
[Sriwidharmanely@unib.ac.id](mailto:Sriwidharmanely@unib.ac.id)

**Danang Adi Putra**  
Universitas Bengkulu  
[Danangadiputra@unib.ac.id](mailto:Danangadiputra@unib.ac.id)

**Herawansyah**  
Universitas Bengkulu  
[Herawansyah@unib.ac.id](mailto:Herawansyah@unib.ac.id)

**Gustalitha Armaningrum**  
Universitas Bengkulu  
[Gustalithaar@gmail.com](mailto:Gustalithaar@gmail.com)

*Abstract: This research examines the role of religiosity in reducing academic dishonesty behavior. Next, we also examine whether self-control and self-awareness can strengthen or weaken the relationship between religiosity and academic dishonesty as a moderating variable. This research investigated 129 respondents from accounting students in the cities of Bengkulu and Jabodetabek. The sample was determined using non-probability sampling techniques. The approach used is quantitative using a survey research design. This research uses primary data collected by distributing questionnaires via a Google Form link. The analytical method used in this research is sem pls analysis. Based on the tests that have been carried out, it can be seen that religiosity has a negative and significant effect on the academic dishonesty behavior of accounting students. Meanwhile, self-control and self-awareness as moderating variables are unable to moderate the relationship between religiosity and academic dishonesty in accounting students.*

**Keywords:** *Academic Dishonesty Behavior, Religiosity, Self-Control, Self-Awareness*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan peran religiositas, pengendalian diri dan kesadaran diri pada perilaku ketidakjujuran akademik mahasiswa akuntansi. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif dengan menggunakan desain penelitian survei. Penelitian ini menggunakan data primer yang dikumpulkan dengan cara menyebarkan kuesioner melalui link google form. Pengambilan sampel menggunakan teknik nonprobability sampling. Populasi pada penelitian ini yaitu mahasiswa akuntansi yang berada di kota Bengkulu dan Jabodetabek. Total sampel dari penelitian ini adalah 129 mahasiswa. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis sempls dengan bantuan aplikasi smartpls. Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa religiositas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku ketidakjujuran akademik mahasiswa akuntansi, tetapi pada perbandingan status kota asal tidak memiliki pengaruh terhadap tingkat ketidakjujuran akademik dari segi kota kecil (Bengkulu) dan kota besar (Jabodetabek). Pada pengendalian diri dan kesadaran diri sebagai variabel moderasi tidak*

FORT BARLBOROUGH

**"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"**

*dapat memoderasi pengaruh religiositas terhadap perilaku ketidakjujuran akademik mahasiswa akuntansi. Namun berdasarkan hasil uji pengendalian diri memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketidakjujuran akademik sebagai variabel independen*

*Kata Kunci: Religiositas, Pengendalian Diri, Kesadaran Diri, Perilaku Ketidakjujuran Akademik.*



## **Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Desa Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi Kasus Di Kecamatan Kawangkoan Barat, Kabupaten Minahasa)**

**Rivanda Injil Gabriel Loupatty**  
Universitas Sam Ratulangi Manado  
[rivandainjil@gmail.com](mailto:rivandainjil@gmail.com)

**Lidia Marlina Mawikere**  
Universitas Sam Ratulangi Manado  
[lidiamawikere@unsrat.ac.id](mailto:lidiamawikere@unsrat.ac.id)

*Abstract: Presentation of village financial reports is a process that presents financial data in the form of reports as a form of accountability of the village government for the financial management carried out. Morality is the quality of human actions that indicate the good or bad of the actions carried out. This study aims to: (1) determine whether the presentation of village financial reports has an effect on preventing fraud (2) determine whether individual morality has an effect on preventing fraud. The type of research used is quantitative research. The population in this study were all Village Heads, Village Secretaries, Village Treasurers, and Village Consultative Bodies (BPD) and the community in West Kawangkoan District, Minahasa Regency. The sampling technique used census sampling or total sampling techniques where all members were used as samples. The data analysis technique used was multiple linear regression. The data collection method used was the questionnaire method. The results of this study indicate that: (1) the presentation of village financial reports has a positive and significant effect on preventing fraud in managing village funds (2) individual morality has a positive and significant effect on preventing fraud in managing village funds.*

*Keywords: Presentation of Village Financial Reports, Individual Morality, Fraud Prevention in Village Fund Management*

*Abstrak: Penyajian laporan keuangan desa merupakan suatu proses menyajikan data keuangan dalam bentuk laporan sebagai bentuk pertanggungjawaban pemerintah desa terhadap pengelolaan keuangan yang dilakukan. Moralitas adalah kualitas perbuatan manusia yang menunjukkan baik atau buruknya perbuatan yang dilakukan. Penelitian ini bertujuan untuk: (1) mengetahui apakah penyajian laporan keuangan desa berpengaruh terhadap pencegahan fraud (2) mengetahui apakah moralitas individu berpengaruh terhadap pencegahan fraud. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh Kepala Desa, Sekretaris Desa, Bendahara Desa, dan Badan Permusyawaratan Desa (BPD) serta masyarakat yang ada pada Kecamatan Kawangkoan Barat, Kabupaten Minahasa. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik sampling sensus atau sampling total dimana semua anggota populasi dijadikan sebagai sampel. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Metode pengumpulan data yang digunakan metode kuesioner. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) penyajian laporan keuangan desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa (2) moralitas individu berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa.*

*Kata Kunci: Penyajian Laporan Keuangan Desa, Moralitas Individu, Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa*

## Pengungkapan Emisi Karbon, Eco-efficiency, dan Nilai Perusahaan

*Full paper*

**Muhammad Atho Al Ghozi**  
Universitas Lambung Mangkurat  
[2010313210017@ulm.ac.id](mailto:2010313210017@ulm.ac.id)

**Ayu Oktaviani**  
Universitas Lambung Mangkurat  
[aoktaviani@ulm.ac.id](mailto:aoktaviani@ulm.ac.id)

**Ade Adriani**  
Universitas Lambung Mangkurat  
[adriani@ulm.ac.id](mailto:adriani@ulm.ac.id)

**Antonius Grivaldi Sondakh**  
Universitas Lambung Mangkurat  
[agsondakh@ulm.ac.id](mailto:agsondakh@ulm.ac.id)

*Abstract: Environmental problems such as global warming that occur today encourage a shift in business focus that used to be oriented only to profit to a broader orientation by considering environmental aspects as one aspect that needs to be considered by investors in making a decision. The existence of corporate contributions to global warming encourages industrial players to pay attention to the environment by taking responsibility for the environmental impacts caused by corporate activities and implementing environmental practices as an effort to improve the environment. This study aims to analyze how environmental responsibility such as disclosure of carbon emissions and environmental practices such as eco-efficiency affect firm value in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023. Using the multiple linear regression analysis method, the results found that the disclosure of carbon emissions does not have a significant effect on firm value. In addition, this study also found that eco-efficiency has a positive influence on firm value. This study contributes to the theory and practice of environmental accounting, namely disclosure of carbon emissions and eco-efficiency to stakeholders' perception, especially investors in their business decisions.*

*Keywords: Carbon Emission Disclosure, Eco-efficiency, Firm Value, Environmental Accounting*

*Abstrak: Permasalahan lingkungan seperti pemanasan global yang terjadi saat ini mendorong bergesernya fokus bisnis yang dulunya hanya berorientasi pada keuntungan (profit) saja menjadi orientasi yang lebih luas dengan mempertimbangkan aspek lingkungan sebagai salah satu aspek yang perlu diperhatikan oleh investor dalam mengambil suatu keputusan. Adanya andil perusahaan dalam pemanasan global mendorong para pelaku industri untuk menaruh perhatian terhadap lingkungan dengan bertanggung jawab atas dampak lingkungan yang ditimbulkan dari aktivitas perusahaan dan mengimplementasikan praktik lingkungan sebagai upaya perbaikan lingkungan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa bagaimana tanggung jawab lingkungan seperti pengungkapan emisi karbon dan praktik lingkungan seperti eco-efficiency berpengaruh terhadap nilai perusahaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2023. Dengan menggunakan metode analisis regresi linier berganda, ditemukan hasil penelitian bahwa pengungkapan emisi karbon tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Selain itu, penelitian ini juga*

FORT BARLBOROUGH

**"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"**

*menemukan hasil bahwa eco-efficiency memiliki pengaruh positif terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini memberikan kontribusi teori dan praktik dari akuntansi lingkungan yaitu pengungkapan emisi karbon dan eco-efficiency terhadap persepsi para stakeholder khususnya investor dalam keputusan bisnis mereka.*

*Kata Kunci: Pengungkapan Emisi Karbon, Eco-efficiency, Nilai Perusahaan, Akuntansi Lingkungan*

## Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Sektor Perbankan Di Kota Jayapura

**Marselina Anglin Palembang**  
Universitas Cenderawasih  
[Anglinpalembangan@gmail.com](mailto:Anglinpalembangan@gmail.com)

**Meinarni Asnawi**  
Universitas Cenderawasih  
[Meinarni.asnawi@gmail.com](mailto:Meinarni.asnawi@gmail.com)

**Ulfah Rizky Muslimin**  
Universitas Cenderawasih  
[ulfahlud@gmail.com](mailto:ulfahlud@gmail.com)

*Abstract: This study aims to examine the influence of decentralization and management accounting systems on managerial performance in the banking sector in the city of Jayapura. The population in this study comprises the leaders and managers of banks in Jayapura City. The study was conducted across all state-owned banks (BUMN) in Jayapura. The sample for this study consisted of 50 respondents, selected using purposive sampling. The data used in this research is quantitative data measured in scores. The analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM) – Partial Least Square (PLS) with the help of WarpPLS software. The results show that decentralization and management accounting systems significantly impact managerial performance in the banking sector in Jayapura. The study indicates that the better the decentralization in banking is implemented in Jayapura City, the more optimal the managerial performance achieved, and the quality of the management accounting system in banks is directly proportional to the improvement in managerial performance; in other words, better implementation of the management accounting system tends to enhance managerial performance*

*Keywords: influence of decentralization, management accounting system, managerial performance*

*Abstrak: Studi ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh desentralisasi dan sistem akuntansi manajemen terhadap kinerja manajerial di sektor perbankan di Kota Jayapura. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari para pemimpin dan manajer bank di Kota Jayapura. Penelitian ini dilakukan di semua bank milik negara (BUMN) di Jayapura. Sampel penelitian ini terdiri dari 50 responden yang dipilih dengan menggunakan teknik purposive sampling. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yang diukur dalam bentuk skor. Metode analisis yang digunakan adalah Structural Equation Modeling (SEM) – Partial Least Square (PLS) dengan bantuan perangkat lunak WarpPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa desentralisasi dan sistem akuntansi manajemen memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kinerja manajerial di sektor perbankan di Jayapura. Studi ini mengindikasikan bahwa semakin baik desentralisasi di perbankan diterapkan di Kota Jayapura, semakin optimal kinerja manajerial yang dicapai, dan kualitas sistem akuntansi manajemen di bank secara langsung berbanding lurus dengan peningkatan kinerja manajerial. Dengan kata lain, semakin baik penerapan sistem akuntansi manajemen, cenderung meningkatkan kinerja manajerial.*

*Kata Kunci: Pengaruh desentralisasi, sistem akuntansi manajemen, kinerja manajerial*

## Does CSR Matter?

Full Paper

**Theresia Duta Setyo Larasati**

Universitas Diponegoro  
 theresiactere@students.undip.ac.id

**Siti Mutmainah**

Universitas Diponegoro  
 sitimutmainah@lecturer.undip.ac.id

*Abstract: The core of ethical business is Corporate Social Responsibility (CSR), which emphasizes that companies cannot only prioritize their goals in maximizing profits, but also consider the interests of stakeholders in their business activities. This study aims to obtain empirical evidence related to the impact of Corporate Social Responsibility (CSR) on financial aspects, including stock returns, real earnings management, information asymmetry, and company financial performance. The population of this study was manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2022. Purposive sampling was used to eliminate the population and obtained 87 data as research samples. The hypothesis was tested using Multiple Linear Regression Test and Spearman Rank Correlation Test. This study found that CSR has a positive impact on stock returns and company financial performance. This study also found that CSR does not have a significant impact on real earnings management practices and the level of information asymmetry. The results of this study contribute to helping stakeholders, especially investors, in making decisions by showing that companies that are oriented towards CSR will be able to improve their reputation and maintain stakeholder trust which has an impact on improving financial performance and stock returns.*

*Keywords: Corporate social responsibility, Stock returns, Real earnings management, Information asymmetry, Financial Performance*

*Abstrak: Inti dari bisnis yang beretika adalah Corporate Social Responsibility (CSR), yang menekankan bahwa perusahaan tidak dapat hanya mementingkan tujuannya dalam memaksimalkan laba, tetapi juga harus mempertimbangkan kepentingan stakeholders dalam aktivitas bisnisnya. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris terkait dampak Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap aspek-aspek keuangan, yang termasuk return saham, manajemen laba riil, asimetri informasi, dan kinerja keuangan perusahaan. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2020 sampai 2022. Purposive sampling digunakan untuk mengeliminasi populasi dan diperoleh 87 data sebagai sampel penelitian. Hipotesis diuji dengan menggunakan Uji Regresi Linier Berganda dan Uji Korelasi Rank Spearman. Penelitian ini menemukan CSR berdampak positif terhadap return saham dan kinerja keuangan perusahaan. Penelitian ini juga menemukan CSR tidak berdampak secara signifikan terhadap praktik manajemen laba riil dan tingkat asimetri informasi. Hasil penelitian ini berkontribusi dalam membantu stakeholders, terutama investor, dalam membuat keputusan dengan menunjukkan perusahaan yang berorientasi pada CSR akan mampu meningkatkan reputasi dan menjaga kepercayaan stakeholders yang berdampak pada peningkatan kinerja keuangan dan return saham.*

*Kata Kunci: Corporate social responsibility, Return saham, Manajemen laba riil, Asimetri informasi, Kinerja keuangan*

## Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress – Covid 19

*Full paper*

**Sparta**

STIE Indonesia Banking School  
[sparta@ibs.ac.id](mailto:sparta@ibs.ac.id)

**Beatrice Alicia Maharani**

STIE Indonesia Banking School  
[beatrice.20191211001@ibs.ac.id](mailto:beatrice.20191211001@ibs.ac.id)

*Abstract: This study was conducted to examine the effect of managerial ownership, institutional ownership, independent board of commissioners, and board size on financial distress in transportation sector companies in Indonesia. This study uses data from 33 transportation sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study also uses a quantitative research method with a form of comparison which aims to compare results between the period before the Covid-19 Pandemic (2017-2019) and the period during the Covid-19 Pandemic (2018-2021). The results of the study show that managerial ownership and institutional ownership had no effect on financial distress, while independent commissioners and the size of the board of directors had a negative effect on financial distress before the Covid-19 pandemic. Meanwhile, managerial ownership, institutional ownership, and independent commissioners had a negative effect on financial distress, while the size of the board of directors had no effect on financial distress during the Covid-19 pandemic. The results of this study have implications for managers, investors, and regulators that the existence of managerial ownership, institutional ownership, an independent board of commissioners, and the size of the board of directors are important in reducing the possibility of financial distress.*

*Keywords: Good Corporate Governance, Financial Distress, Covid-19 Pandemic*

*Abstrak: Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan ukuran dewan direksi terhadap financial distress pada perusahaan sektor transportasi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan data dari 33 perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini juga menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan bentuk komparasi yang bertujuan untuk membandingkan hasil antara periode sebelum Pandemi Covid-19 (2017-2019) dengan periode saat Pandemi Covid-19 (2018-2021). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap financial distress, sedangkan komisaris independen dan ukuran dewan direksi berpengaruh negatif terhadap financial distress sebelum pandemi Covid-19. Sementara itu, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap financial distress, sedangkan ukuran dewan direksi tidak berpengaruh terhadap financial distress saat pandemi Covid-19. Hasil penelitian ini memiliki implikasi bagi manajer, investor, dan regulator bahwa keberadaan kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan ukuran dewan direksi penting dalam mengurangi kemungkinan terjadinya kesulitan keuangan.*

*Kata Kunci: Tata Kelola Perusahaan yang Baik, Kesulitan Keuangan, Pandemi Covid-19*

## Dampak Penerapan PSAK 72 dan PSAK 44 terhadap Kinerja Keuangan

*Full paper*

**Inez Meilani Simatupang**

Universitas Hasanuddin

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

**Nurleni**

Universitas Hasanuddin

[nurleni@unhas.ac.id](mailto:nurleni@unhas.ac.id)

**Hermita**

Universitas Hasanuddin

[hermita.arif@unhas.ac.id](mailto:hermita.arif@unhas.ac.id)

**Leony Priska Supit**

Universitas Hasanuddin

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

*Abstract: This research assesses the impact of implementing accounting standards PSAK 44 and PSAK 72 on the financial performance of property companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020-2022. Out of a total of 81 companies, this research analyzes 12 companies that meet specific criteria. The analysis results indicate that the use of PSAK 72 in revenue recognition did not lead to a significant improvement in financial ratios such as the current ratio and net profit margin compared to PSAK 44. However, the debt to asset ratio showed improvement. These findings suggest that the implementation of PSAK 72 does not always have a positive impact on all aspects of the financial performance of property companies.*

*Keywords: Statement Of Financial Accounting Standards 44, Statement of Financial Accounting Standards 72, Financial Performance*

*Abstrak: Penelitian ini mengevaluasi pengaruh penerapan standar akuntansi PSAK 44 dan PSAK 72 terhadap kinerja keuangan perusahaan property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Dari total 81 perusahaan, penelitian ini menganalisis 12 perusahaan yang memenuhi kriteria tertentu. Hasil analisis menunjukkan bahwa penggunaan PSAK 72 dalam pengakuan pendapatan tidak memberikan peningkatan signifikan pada rasio keuangan seperti current ratio dan net profit margin dibandingkan dengan PSAK 44. Namun, rasio debt to asset menunjukkan perbaikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa penerapan PSAK 72 tidak selalu berdampak positif pada semua aspek kinerja keuangan perusahaan properti.*

*Kata Kunci: Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 44, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 72, Kinerja Keuangan*

## Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Harga Saham Dengan *Audit Delay* Sebagai Variabel Intervening

*Full Paper*

**M. Azizil Rizky**  
Universitas Jambi  
[rizkyazizil05@gmail.com](mailto:rizkyazizil05@gmail.com)

**Achmad Hizazi**  
Universitas Jambi  
[hizazi@unja.ac.id](mailto:hizazi@unja.ac.id)

**Netty Herawaty**  
Universitas Jambi  
[netherawaty@unja.ac.id](mailto:netherawaty@unja.ac.id)

*Abstract: This empirical research aims to determine the influence of profitability, leverage, audit opinion and company size on stock price with audit delay as an intervening variable (case study of the LQ 45 company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 - 2022). This issue is significant because audit delays can impact investor confidence and market stability. The population in this research is companies classified as LQ 45 in the 2018 - 2022 period. The research sample was selected using a purposive sampling technique, namely a sample determination technique using predetermined criteria, thus a total sample of 95 research samples were obtained. This research method uses quantitative methods. This research uses secondary data obtained through data on idx.co.id, yahoo.finance.com and the respective company websites. The research results show that profitability and company size have a negative effect and significant on audit delay. Leverage and audit opinion do not have a significant effect on audit delay. Profitability and company size have a positive effect and significant on stock prices. Leverage and audit delay have a negative effect and significant on stock prices. Audit opinion do not have a significant effect on stock prices. Audit delay is unable to mediate the effect of profitability, leverage, audit opinion and company size on stock prices. These findings provide important insights for investors and company management in making decisions regarding financial and audit strategies.*

*Keywords: stock prices, audit delay, influential factors, intervening variable*

*Abstrak: Penelitian empiris ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, opini audit dan ukuran perusahaan terhadap harga saham dengan audit delay sebagai variabel intervening (studi kasus perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 – 2022). Hal ini penting karena audit delay dapat berdampak pada kepercayaan investor dan stabilitas pasar. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang tergolong LQ 45 pada periode 2018 – 2022. Sampel penelitian dipilih dengan menggunakan teknik purposive sampling yaitu teknik penentuan sampel dengan menggunakan kriteria yang telah ditetapkan, dengan demikian diperoleh total sampel sebanyak 95 sampel penelitian. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui data pada idx.co.id, yahoo.finance.com dan website perusahaan masing-masing. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay. Leverage dan opini audit tidak*



*berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap harga saham. Leverage dan audit delay memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap harga saham. Opini audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap harga saham. Audit delay tidak mampu memediasi pengaruh profitabilitas, leverage, opini audit dan ukuran perusahaan terhadap harga saham. Temuan ini memberikan wawasan penting bagi investor dan manajemen perusahaan dalam membuat keputusan terkait strategi keuangan dan audit.*

*Kata Kunci : Harga Saham, Audit Delay, Faktor – Faktor; Variabel Intervening*

## The Influence of Carbon Emission Disclosure on Firm Value with Foreign Ownership as a Moderating Variable

Full paper

**Ni Putu Mia Triskasari Putri**

Universitas Udayana  
[miatriskal@gmail.com](mailto:miatriskal@gmail.com)

**Naniek Noviari**

Universitas Udayana  
[novikeinan@unud.ac.id](mailto:novikeinan@unud.ac.id)

*Abstract : The firm's value, as reflected in fluctuations of the composite stock price index, is influenced by various factors. Carbon emission disclosure is increasingly gaining attention from stakeholders due to global warming. This research aims to determine the impact of carbon emission disclosure on corporate value with foreign ownership as a moderating variable. The population in this study consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2022. The research sample was determined using purposive sampling, resulting in 84 observations. This study employs signaling theory, legitimacy theory, and agency theory. The method employed for data analysis is Moderated Regression Analysis using EViews software. The results of the analysis indicate that carbon emission disclosure has a negative effect on firm value. Furthermore, the results indicate that foreign ownership does not moderate the effect of carbon emission disclosure on firm value. This research implies that companies need to evaluate their carbon emission disclosure strategies to reduce the negative impact of disclosure by demonstrating a genuine commitment to emission reduction and building investor trust.*

**Keywords:** firm value, carbon emission disclosure, foreign ownership, energy companies

*Abstrak: Nilai perusahaan yang tercermin pada fluktuasi indeks harga saham gabungan disebabkan oleh berbagai faktor. Pengungkapan emisi karbon semakin mendapat perhatian berbagai pemangku kepentingan karena fenomena pemanasan global. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan emisi karbon pada nilai perusahaan dengan kepemilikan asing sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Sampel penelitian ditentukan dengan metode purposive sampling yang menghasilkan 84 amatan. Penelitian ini menggunakan teori sinyal, teori legitimasi, dan teori agensi. Teknik analisis data yang digunakan adalah Moderated Regression Analysis dengan software EViews. Hasil analisis menunjukkan bahwa pengungkapan emisi karbon berpengaruh negatif terhadap nilai perusahaan. Hasil analisis menunjukkan bahwa kepemilikan asing tidak mampu memoderasi pengaruh pengungkapan emisi karbon pada nilai perusahaan. Implikasi penelitian ini adalah perusahaan perlu untuk mengevaluasi strategi pengungkapan emisi karbon untuk mengurangi dampak negatif pengungkapan emisi karbon dengan menunjukkan komitmen nyata terhadap pengurangan emisi untuk membangun kepercayaan investor.*

**Kata Kunci:** nilai perusahaan, pengungkapan emisi karbon, kepemilikan asing, perusahaan energi

## Pengaruh Profitabilitas Pada Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Pemediasi

*Full Paper*

**Putu Saphira Yunita Apsari**

Universitas Udayana

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

**I Made Karya Utama**

Universitas Udayana

[karyautama\\_imade@yahoo.com](mailto:karyautama_imade@yahoo.com)

**I Wayan Gde Wahyu Purna Anggara**

Universitas Udayana

[wahyu.purna.anggara@unud.ac.id](mailto:wahyu.purna.anggara@unud.ac.id)

**I Ketut Sujana**

Universitas Udayana

[ketutsujana\\_fe@unud.ac.id](mailto:ketutsujana_fe@unud.ac.id)

*Abstract: Firm value symbolizes a particular status achieved by a corporation, acting as a manifestation of public trust in the organization. Firm value is mirrored in its stock price. Fluctuations in stock prices are associated with the matter of firm value. This study seeks to identify, analyze, and gather empirical evidence regarding how profitability influences firm value, with corporate social responsibility disclosure serving as an intermediary factor. The theories that used are signal theory, legitimacy theory, and stakeholder theory. The population for this study comprises all businesses listed on the IDX between 2019 and 2021. The sampling method employed is purposive sampling, comprising 114 observations. The analytical method utilized is path analysis. The findings indicate that profitability positively influences firm value, but it has no impact on CSR disclosure. Additionally, CSR disclosure doesn't affect firm value, and it doesn't mediate the relationship between profitability and firm value. This research becomes study material for investors as additional information when considering investment decisions.*

*Keywords: Profitability, CSR Disclosure, Firm Value*

*Abstrak: Kondisi khusus yang telah tercapai oleh sebuah entitas sebagai indikator kepercayaan masyarakat terhadapnya merupakan pengertian dari nilai perusahaan. Harga saham adalah cerminan dari nilai perusahaan ini. Perubahan harga saham merupakan suatu peristiwa yang terkait dengan topik mengenai nilai perusahaan. Tujuan penelitian adalah untuk mengidentifikasi, menganalisis, dan mendapatkan bukti empiris tentang bagaimana profitabilitas mempengaruhi nilai perusahaan, dengan pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan sebagai faktor perantara. Teori yang digunakan yaitu teori stakeholder, teori legitimasi, dan teori sinyal. Populasi penelitian ini yaitu semua entitas yang tercatat di BEI pada tahun 2019-2021. Teknik penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling sebanyak 114 amatan. Metode analisis yang diterapkan adalah analisis jalur (path analysis). Temuan penelitian menunjukkan profitabilitas memiliki dampak positif pada nilai perusahaan, tetapi tidak berpengaruh pada pengungkapan CSR. Selain itu, pengungkapan CSR tidak mempengaruhi nilai perusahaan, dan tidak mampu memediasi pengaruh profitabilitas pada nilai perusahaan. Penelitian ini menjadi bahan kajian bagi investor sebagai informasi tambahan dalam mempertimbangkan keputusan investasi.*

*Kata Kunci: Profitabilitas, Pengungkapan CSR, Nilai Perusahaan*

## Sustainability Report as Mediation of Factors Affecting Profitability (Study on Mining Companies in ASEAN in 2017 – 2022)

Full paper

Sri Mulyati

STIE Sutaatmadja

[srimulyati@stiesa.ac.id](mailto:srimulyati@stiesa.ac.id)

Nur Khalimatusadiah

STIE Sutaatmadja

[nurkhalimatusadiah@stiesa.ac.id](mailto:nurkhalimatusadiah@stiesa.ac.id)

Asep Kurniawan

STIE Sutaatmadja

[asep@stiesa.ac.id](mailto:asep@stiesa.ac.id)

*Abstract: Profitability is a ratio used to evaluate a company's ability to generate profits. This ratio also helps measure the efficiency of company management. It is suspected that factors that can influence the company's profitability include the implementation of green accounting, and corporate governance and Sustainability reports are used as mediating variables. So the aim of this research is to determine the effect of implementing green accounting and corporate governance on profitability with sustainability reports as a mediating variable. The case study in this research is a mining company listed on the Indonesian stock exchange in 2017-2022. This type of research is quantitative research. With a purposive sampling method. The data analysis technique used in this research uses multiple linear regression analysis. The results of this research show that the application of green accounting and corporate governance has a positive effect on sustainability reports, sustainability reports have no effect on company profitability. The mediating variable shows the results that Sustainability reports cannot mediate the effect of implementing green accounting and corporate governance on company profitability.*

*Keywords : Corporate Governance, Green Accounting, Profitability, Sustainability Report*

*Abstrak: Profitabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengevaluasi kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Rasio ini juga membantu mengukur efisiensi manajemen perusahaan. Diduga faktor yang dapat mempengaruhi profitabilitas perusahaan meliputi penerapan green accounting, dan tata kelola perusahaan serta sustainability report dijadikan sebagai variabel mediasi. Sehingga tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh penerapan green accounting, dan tata kelola perusahaan terhadap profitabilitas dengan sustainability report sebagai variabel mediasi. Studi kasus dalam penelitian ini pada perusahaan pertambangan yang terdaftar pada bursa efek Indonesia pada tahun 2017-2022. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Dengan metode pengampilan sampel purposive sampling. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan green accounting dan tata kelola perusahaan berpengaruh positif terhadap sustainability report, sustainability report tidak berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan, Variabel mediasi menunjukkan hasil bahwa sustainability report tidak dapat memediasi pengaruh penerapan green accounting dan tata kelola perusahaan terhadap profitabilitas perusahaan..*

*Kata Kunci : Tata Kelola Perusahaan, Green Accounting, Profitabilitas, Sustainability Report*

## Transaksi Pihak Berelasi, Esg Dan Nilai Perusahaan

*Full Paper*

**Rizka Fadilla Rahmawati**  
Universitas Diponegoro  
[rizkafdla270302@gmail.com](mailto:rizkafdla270302@gmail.com)

**Agung Juliarto**  
Universitas Diponegoro  
[juliarto.juliarto@gmail.com](mailto:juliarto.juliarto@gmail.com)

*Abstract: Related party transactions mentioned in PSAK 7 consider the closeness of relationships and other relevant factors in determining how influential a transaction will be to the company. The complexity of these transactions can pose challenges for the company and impact firm value. The role of ESG is necessary as a control for related parties to ensure that transactions are beneficial to the company and not for personal interests. This research aims to provide empirical evidence regarding the impact of related party transactions on firm value in companies that have implemented ESG in Indonesia. Population in this research are LQ45 stock indexed companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Companies that have carried out ESG scoring in 2019-2022 were selected as samples. A total of 216 observation data from 54 companies were used in the analysis using pooled data regression tests. Results of this research show that beneficial related party transactions have a positive effect on firm value. However, detrimental related party transactions do not have a significant effect on firm value. Meanwhile, the moderating role of ESG in this research is unable to reduce the negative impact of detrimental related party transactions on firm value. ESG actually has the opposite effect from the positive relationship between beneficial related party transactions on firm value. This shows that there are other factors that related parties and stakeholders consider in making decisions.*

*Keywords: beneficial related party transactions, detrimental related party transactions, ESG, firm value*

## Informasi Lingkungan dan Nilai Perusahaan

**I Gusti Ayu Pradnya Wulandewi Adnyani**

Universitas Udayana

[pradnyawulan16@gmail.com](mailto:pradnyawulan16@gmail.com)

**I Gusti Ngurah Agung Suaryana**

Universitas Udayana

[agungsuaryana@unud.ac.id](mailto:agungsuaryana@unud.ac.id)

**Ni Putu Sri Harta Mimba**

Universitas Udayana

[p.mimba@unud.ac.id](mailto:p.mimba@unud.ac.id)

**Ni Made Dwi Ratnadi**

Universitas Udayana

[dwiratnadi@unud.ac.id](mailto:dwiratnadi@unud.ac.id)

*Abstract: A firm's value reflects its performance and future prospects. Environmental concern is a stakeholder consideration impacting firm value. Public companies have been mandated to issue sustainability reports since 2021 under SEOJK No. 4/SEOJK.04/2022. The government issued POJK No. 14 of 2023 to reduce emissions amid climate change. This research aims to examine the influence of carbon emission disclosure, environmental costs, and environmental performance on firm value. The research population is carbon-intensive companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2022. The population were selected using the purposive sampling, so that 89 observations were obtained, and examined through panel data regression analysis. Results indicate that carbon emission disclosure positively affects firm value. Environmental costs do not affect firm value because the economic benefits cannot be felt directly. Environmental performance does not affect firm value because the PROPER rating obtained is dominated by the blue rating, which are perceived as a company's responsibility and not a competitive advantage. Companies may increase the transparency of emission disclosure as it tends to increase firm value.*

*Keywords: carbon emission, environmental costs, environmental performance, firm value*

*Abstrak: Nilai perusahaan mencerminkan kinerja perusahaan dan prospek kedepannya. Kepedulian perusahaan pada lingkungan menjadi pertimbangan stakeholder yang berdampak pada nilai perusahaan. Perusahaan publik wajib menerbitkan laporan keberlanjutan mulai periode 2021 sesuai SEOJK Nomor 4/SEOJK.04/2022. Pemerintah menetapkan POJK Nomor 14 Tahun 2023 sebagai upaya penurunan emisi di tengah isu perubahan iklim. Penelitian dilakukan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan emisi karbon, biaya lingkungan, dan kinerja lingkungan pada nilai perusahaan. Populasi penelitian yaitu perusahaan intensif karbon di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2022. Populasi diseleksi menggunakan teknik purposive sampling sehingga diperoleh 89 amatan yang dianalisis menggunakan regresi data panel. Hasil penelitian yaitu pengungkapan emisi karbon memiliki pengaruh positif pada nilai perusahaan. Biaya lingkungan tidak memiliki pengaruh pada nilai perusahaan karena manfaat ekonominya tidak dirasakan langsung. Kinerja lingkungan tidak memiliki pengaruh pada nilai perusahaan karena perolehan peringkat PROPER didominasi oleh peringkat biru yang tidak menjadi keunggulan kompetitif dan stakeholder beranggapan perusahaan memang seharusnya melakukan pengelolaan lingkungan. Perusahaan dapat meningkatkan transparansi pengungkapan emisi karena cenderung meningkatkan nilai perusahaan.*

*Kata Kunci: emisi karbon, biaya lingkungan, kinerja lingkungan, nilai perusahaan*

## Free Cash Flow and Debt Policy: Formal and Informal Chief Executive Officer as Moderating Variable

**Andi Kushermanto**  
Universitas Pekalongan  
[andiunikal@gmail.com](mailto:andiunikal@gmail.com)

**Sulistianingrum**  
Universitas Pekalongan  
[tianingrum50@gmail.com](mailto:tianingrum50@gmail.com)

**Inayah Risqi Alisa**  
Universitas Gadjah Mada  
[inayahrisqialisa@mail.ugm.ac.id](mailto:inayahrisqialisa@mail.ugm.ac.id)

**Rika Adriyana**  
Universitas Pekalongan  
[adriyana.rika@gmail.com](mailto:adriyana.rika@gmail.com)

*Abstract: This study aims to investigate the effect of free cash flow on debt policy and CEO's formal and informal power aspects as moderating variables. The objects of this study are property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018–2022. Based on purposive sampling, there are 31 companies that meet the criteria. The analysis technique used is PLS-SEM using Warp-PLS 8.0. The results of this study indicate that free cash flow has a negative and significant effect on debt policy. The higher the free cash flow, the lower the company's dependence on debt as a source of funding. The CEO's formal power can weaken the negative effect of free cash flow on debt policy, and the CEO's informal power strengthens the negative effect of free cash flow on debt policy. Theoretically, this study contributes to the agency theory related to CEO characteristics included in their formal and informal characters in making strategic decisions. Practically, this study implies that the formal and informal aspects of the CEO as the executor of the company's management are inherent factors in making funding decisions, both for personal interests and for the company in fulfilling its contracts.*

*Keywords: free cash flow, CEO formal power, CEO informal power, debt policy*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh free cash flow terhadap kebijakan utang dan aspek kekuasaan formal dan informal CEO sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018–2022. Berdasarkan purposive sampling, terdapat 31 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik analisis yang digunakan adalah PLS-SEM dengan menggunakan Warp-PLS 8.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa free cash flow berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kebijakan utang. Semakin tinggi free cash flow, semakin rendah ketergantungan perusahaan terhadap utang sebagai sumber pendanaannya. Kekuasaan formal CEO dapat memperlemah pengaruh negatif free cash flow terhadap kebijakan utang dan kekuasaan informal CEO memperkuat pengaruh negatif free cash flow terhadap kebijakan utang. Secara teoretis, penelitian ini berkontribusi pada teori keagenan terkait karakteristik CEO yang tercakup dalam karakter formal dan informalnya dalam mengambil keputusan strategis perusahaan. Secara praktis, penelitian ini mengimplikasikan aspek formal dan informal CEO sebagai pelaksana manajemen perusahaan merupakan faktor yang melekat dalam mengambil keputusan pendanaan, baik untuk kepentingan pribadi maupun untuk perusahaan dalam memenuhi kontraktualnya.*

*Kata Kunci: arus kas bebas, kekuatan formal CEO, kekuatan informal CEO, kebijakan utang*

## **Pengaruh Struktur Modal, Tingkat *Disclosure*, dan Asimetris Informasi Terhadap *Cost Of Capital* Pada Perusahaan Non Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022**

*Full paper*

**Ita Yuni Kartika**

Universitas Balikpapan

[itayuni.kartika@uniba-bpn.ac.id](mailto:itayuni.kartika@uniba-bpn.ac.id)

**Rihfenti Ernayani**

Universitas Balikpapan

[rihfenti@uniba-bpn.ac.id](mailto:rihfenti@uniba-bpn.ac.id)

**Anggi Arista**

Universitas Balikpapan

[anggiarista88@gmail.com](mailto:anggiarista88@gmail.com)

*Abstract: This paper examines the relationship between the capital structure, level of disclosure, information asymmetry and cost of capital. The study was conducted using non-manufacturing data on the Indonesian Stock Exchange in 2022. The purposive sampling method was used as a sampling process for 148 companies. The measurement of the level of disclosure used the index according to Bapepam Number: KEP-347/BL/2012 as many as 33, the measurement of information asymmetry used bid ask according to Stoll (1978), the measurement of capital structure Brealey et al. (2020). The results of this study prove that the level of disclosure and information asymmetry do not affect the cost of capital. If the level of disclosure does not have an impact on the cost of capital, it indicates that investor decision-making does not use the level of disclosure. If information asymmetry does not have an impact on the cost of capital, this confirms that because of concentrated share ownership, investment decisions are based on family relationships or majority ownership. The capital structure has a negative effect on the cost of capital. This confirms that companies with efficient capital structures tend to have lower capital costs.*

*Keywords: cost of capital, capital structure, disclosure level, information asymmetry.*



## Reaksi Pasar Saham Atas Pengumuman Right Issue Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

*Full Paper*

**Muhammad Luthfi Zhahir**

Universitas Halu Oleo

[luthfidablu10@gmail.com](mailto:luthfidablu10@gmail.com)

**Hasbuddin**

Universitas Halu Oleo

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

**Emillia Nurdin**

Universitas Halu Oleo

[emillia.nurdin@uho.ac.id](mailto:emillia.nurdin@uho.ac.id)

*Abstract: This research aims to determine and analyze differences in abnormal stock returns before and after the rights issue announcement in banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The object of this research is the stock market reaction as measured by abnormal returns on the announcement of rights issues in banking sector companies in 2018-2022. This research used a purposive sampling method to determine the sample, resulting in a total of 41 samples from 63 populations of banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data collection method uses documentation techniques. The data analysis method uses event study with the Wilcoxon signed rank test via SPSS 24 software. The observation period was five days before and after the announcement. The research results show differences in abnormal stock returns before and after the announcement of the rights issue in banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022 which is shown by a significant positive difference in average abnormal returns.*

*Keywords: stock market reaction, abnormal return, right issue announcement*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis perbedaan abnormal return saham sebelum dan sesudah pengumuman right issue pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Objek dalam penelitian ini adalah reaksi pasar saham yang diukur oleh abnormal return atas pengumuman right issue pada perusahaan sektor perbankan 2018-2022. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling sebagai penentuan sampelnya, sehingga diperoleh sebanyak 41 sampel dari 63 populasi perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi. Metode analisis data menggunakan event study dengan uji wilcoxon signed rank test melalui aplikasi SPSS 24, dimana periode pengamatan yang digunakan lima hari sebelum dan lima hari sesudah pengumuman. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan abnormal return saham sebelum dan sesudah pengumuman right issue pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018- 2022 yang ditunjukkan dengan adanya perbedaan rata-rata abnormal return signifikan positif*

*Kata Kunci: reaksi pasar saham, abnormal return, pengumuman right issue Pengaruh Prudence Accounting, Book Tax Different, dan Profitabilitas*

## **Pengaruh Prudence Accounting, Book Tax Different, dan Profitabilitas Terhadap Earnings Response Coefficient dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi**

Full paper

**Vinola Herawaty**  
Universitas Trisakti  
[vinola.herawati@trisakti.ac.id](mailto:vinola.herawati@trisakti.ac.id)

**Berliana Tiara Arifahmi**  
Universitas Trisakti  
[berlianatiara1109@gmail.com](mailto:berlianatiara1109@gmail.com)

**Abstract:** This research aims to determine the influence of Prudence Accounting, Book Tax Difference, and Profitability on the Earnings Response Coefficient, with Leverage as a moderating variable. Utilizing secondary data from the Indonesian Stock Exchange (BEI) and Yahoo Finance websites, this quantitative study employs multiple linear regression analysis on the Consumer Non-Cyclicals sector from 2020-2022. By using the purposive sampling method in determining the sample, the amount of data used was 192 observations. The results indicate that Prudence Accounting significantly negatively affects the Earnings Response Coefficient, while Book Tax Difference and Profitability have no effect. Additionally, Leverage does not moderate the relationship between Prudence Accounting, Book Tax Difference, and Profitability with the Earnings Response Coefficient. The findings suggest that companies should avoid excessively applying prudence in their accounting principles to maintain credibility. These insights are crucial for financial reporting practices and provide guidance for companies in balancing prudence and transparency in their financial disclosures.

**Keywords:** Earnings Response Coefficient, Book Tax Different, Prudence Accounting, Profitability, Leverage

## Company Size Moderates Factors Affecting the Value of Banking Companies

*Full paper*

**Bambang Sugiharto**

STIE Sutaatmadja

[bambangugiharto@stiesa.ac.id](mailto:bambangugiharto@stiesa.ac.id)

**Sri Mulyati**

STIE Sutaatmadja

[srimulyati@stiesa.ac.id](mailto:srimulyati@stiesa.ac.id)

**Asri Handayani**

STIE Sutaatmadja

[asrihandayani@stiesa.ac.id](mailto:asrihandayani@stiesa.ac.id)

*Abstract : his research aims to determine the effect of bank health using the RGEC method and company growth on company value with company size as a moderating variable. The indicator used is Risk Profile, measured using LDR. GCG uses self-assessment, Earning uses ROA, Capital uses CAR, company growth uses net profit comparison, company value uses PBV, and company size uses LN total assets. The population is in the form of banking subsectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2022 period. This research is a quantitative type with a sample selection method using purposive sampling, the research sample is 111 data. The analysis method is multiple regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). The research results show that the variables LDR, GCG, CAR, and GROWTH have no effect on company value, while the ROA variable has a positive effect on company value. Apart from that, company size is able to moderate the influence of LDR, GCG, ROA, and CAR on company value but is not able to moderate the influence of GROWTH on company value.*

*Keywords: Capital Adequacy Ratio, Good Corporate Governance, Loan to Deposit Ratio, Nilai Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Return on Asset, Ukuran Perusahaan*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh tingkat kesehatan bank menggunakan metode RGEC (Risk Profile, Good Corporate Governance, Earning, Capital) dan pertumbuhan perusahaan terhadap nilai perusahaan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Adapun yang menjadi indikator dalam penelitian ini yaitu pada Risk Profile diukur menggunakan Loan to Deposit Ratio, Good Corporate Governance menggunakan self assessment, Earning menggunakan Return on Asset, Capital menggunakan Capital Adequacy Ratio, pertumbuhan perusahaan menggunakan perbandingan laba bersih, nilai perusahaan menggunakan Price to Book Value, dan ukuran perusahaan menggunakan LN total aset. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan subsektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2022. Penelitian ini merupakan penelitian dengan jenis kuantitatif dengan metode pemilihan sampel menggunakan teknik purposive sampling, dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 111 data. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi berganda dan Moderated Regression Analysis (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel LDR, GCG, CAR, dan GROWTH tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan, sementara variabel ROA berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan. Selain itu, ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh LDR, GCG,*

FORT HARLBOROUGH

"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"

ROA, dan CAR terhadap nilai perusahaan tetapi tidak mampu memoderasi pengaruh GROWTH terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci : *Loan to Deposit Ratio, Good Corporate Governance, Return on Asset, Capital*

## Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, Governance* pada Nilai Perusahaan

*Poster paper*

**Ni Kadek Satya Nanda**  
Universitas Udayana  
[sat.satya29@gmail.com](mailto:sat.satya29@gmail.com)

**Ni Made Dwi Ratnadi**  
Universitas Udayana  
[dwiratnadi@unud.ac.id](mailto:dwiratnadi@unud.ac.id)

**Eka Ardhani Sisdyani**  
Universitas Udayana  
[ekasisdyani@gmail.com](mailto:ekasisdyani@gmail.com)

**Ni Made Adi Erawati**  
Universitas Udayana  
[adierawati@unud.ac.id](mailto:adierawati@unud.ac.id)

*Abstract : The company's long-term goal is to improve shareholder welfare through increasing company value. High company value is not only achieved by implementing good financial functions, but also by the sustainability of the company itself. The purpose of this research is to examine the influence of ESG, environmental aspects, social aspects and governance aspects on company value. This research was conducted on all companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. This research uses ROA and company size as control variables. Determining the sample in this study used a purposive sampling method, namely companies that have an ESG score assessment at Thomson Reuters with a sample size of 150 observations. The data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. The results of this research indicate that ESG disclosure has no effect on company value. Each ESG aspect shows different results, disclosure of environmental aspects and governance aspects has no effect on company value, while disclosure of social aspects has a positive effect on company value. This research provides theoretical implications related to stakeholder theory that by disclosing social aspects, companies can build positive relationships and gain the trust of stakeholders which can improve the company's reputation and image so that company value increases. The practical implication of this research is that investors tend to respond to companies that reveal social aspects than environmental and governance aspects*  
**Keywords:** *Environmental, Firm Value, Governance, Social*

*Abstrak: Tujuan jangka panjang perusahaan adalah meningkatkan kesejahteraan pemegang saham dengan cara meningkatkan nilai perusahaan. Nilai perusahaan yang tinggi tidak hanya dicapai dengan menjalankan fungsi keuangan yang baik, tetapi juga dengan keberlanjutan perusahaan itu sendiri. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ESG (Lingkungan, Sosial, dan Tata Kelola), aspek lingkungan, aspek sosial, dan aspek tata kelola terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2020-2022. Penelitian ini menggunakan ROA dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, yaitu perusahaan yang memiliki penilaian skor ESG di Thomson Reuters dengan jumlah sampel 150 observasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian*

*ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan ESG tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Setiap aspek ESG menunjukkan hasil yang berbeda, pengungkapan aspek lingkungan dan aspek tata kelola tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan, sedangkan pengungkapan aspek sosial berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini memberikan implikasi teoritis terkait teori pemangku kepentingan bahwa dengan mengungkapkan aspek sosial, perusahaan dapat membangun hubungan positif dan mendapatkan kepercayaan pemangku kepentingan yang dapat meningkatkan reputasi dan citra perusahaan sehingga nilai perusahaan meningkat. Implikasi praktis dari penelitian ini adalah bahwa investor cenderung merespon perusahaan yang mengungkapkan aspek sosial daripada aspek lingkungan dan tata kelola.*

*Kata Kunci : Lingkungan, Sosial, Tata Kelola, Nilai Perusahaan*

## ***Tax Avoidance dan Faktor Yang Mempengaruhinya***

*Full Paper*

**Nisa Maharani**

Universitas Islam Riau

nisamaharani@student.uir.ac.id

**Yolanda Pratami**

Universitas Islam Riau

yolandapratami3@eco.uir.ac.id

*Abstract: This research aims to test and analyze the influence of capital intensity, sales growth and institutional ownership variables on tax avoidance in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The population in this study was 34 coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The research sample was selected using a purposive sampling technique to obtain 13 companies that met the criteria during the research time period. Data analysis uses multiple linear regression analysis techniques. Based on the results of tests that have been carried out, it shows that partially the capital intensity variable has a significant negative effect on tax avoidance, sales growth has a significant negative effect on tax avoidance and institutional ownership has a significant negative effect on tax avoidance. Simultaneously, the variables capital intensity, sales growth and institutional ownership have a significant effect on tax avoidance.*

*Keywords : Tax Avoidance; Capital Intensity; Sales Growth; Institutional Ownership*

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh variabel *capital intensity*, *sales growth*, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Populasi pada penelitian ini sebanyak 34 perusahaan pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 13 perusahaan yang memenuhi kriteria selama rentang waktu penelitian. Analisis data menggunakan teknik analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa secara parsial variabel *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, *sales growth* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara simultan variabel *capital intensity*, *sales growth* dan kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance; Capital Intensity; Sales Growth; Kepemilikan Institusional*

## Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Return Saham

**Fransiskus Poniman Sinurat**  
Politeknik Negeri Lampung  
fransiskus.sinurat20@gmail.com

**Artie Arditha Rachman**  
Politeknik Negeri Lampung  
artie\_arditha@polinela.ac.id

**Lihan Rini Puspo Wijaya**  
Politeknik Negeri Lampung  
lihanwijaya@polinela.ac.id

*Abstract: This research aims to explain the analysis of factors that influence investment decisions (share returns) of companies in the Transportation and Logistics sector on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The sampling technique used purposive sampling, so that the researcher obtained 23 research samples based on criteria and the data collection method used was the documentation method. The hypothesis test used was multiple regression analysis which was processed using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 program. Based on the research results, it was concluded that operating cash flow and accounting profit had effect on stock returns. Meanwhile, audit opinion had no effect on stock returns. Thus, the research results show that investors should pay attention to the operating cash flow and accounting profit variables when investing in shares as considerations in making investment decisions.*

*Keywords: operating cash flow, accounting profit, audit opinion, stock return*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan analisis faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan investasi (return saham) perusahaan sektor Transportasi dan Logistik di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, sehingga penelitian mendapatkan 23 sampel penelitian berdasarkan kriteria dan pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi. Uji hipotesis yang digunakan adalah analisis regresi berganda yang diolah menggunakan program Statistical Product and Service Solution (SPSS) versi 25. Berdasarkan hasil penelitian, disimpulkan bahwa arus kas operasi dan laba akuntansi berpengaruh terhadap return saham. Sedangkan, opini audit tidak berpengaruh terhadap return saham. Dengan demikian, hasil penelitian menunjukkan bahwa investor sebaiknya memperhatikan variabel arus kas operasi dan laba akuntansi dalam melakukan investasi saham sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan investasi.*

*Kata Kunci: arus kas operasi, laba akuntansi, opini audit, return saham*



## **Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, Leverage, dan Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba dengan *Environment, Social, and Governance* (ESG) Disclosure sebagai Moderasi**

*Full paper*

**Faisal Reza Mahendra**

Universitas Trisakti

[faisalreza06.fr@gmail.com](mailto:faisalreza06.fr@gmail.com)

**Vinola Herawaty**

Universitas Trisakti

[vinola.herawati@trisakti.ac.id](mailto:vinola.herawati@trisakti.ac.id)

*Abstract: This study aims to examine the influence of foreign ownership, audit committees, leverage, and information asymmetry on earnings management, with ESG Disclosure serving as a moderating variable, and firm size as a control variable. The data analysis employed panel data regression methods for the data analysis and using a sample of companies listed on the main board of the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. The sample was selected using purposive sampling, excluding outlier samples, resulting in 115 observed samples. The result indicates there is a positive effect of information asymmetry on earnings management. ESG Disclosure also proved to weaken the impact of information asymmetry on earnings management. However, foreign ownership, audit committees, leverage, and ESG Disclosure do not have a significant impact on earnings management practices. ESG Disclosure also did not mediate the influence of other variables such as foreign ownership, audit committees, and leverage. The implications of this study underscore the importance of information transparency (ESG Disclosure) in mitigating earnings management practices that could potentially harm corporate stakeholders.*

*Keywords: Audit Committee, Earnings Management, ESG Disclosure, Information Asymmetry*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan asing, komite audit, leverage, dan asimetri informasi terhadap manajemen laba, dengan ESG Disclosure sebagai variabel moderasi, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Analisis data yang digunakan yaitu metode regresi data panel dengan data yang dianalisis menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar di papan utama Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 hingga 2023. Sampel dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling, tidak termasuk sampel outlier, sehingga diperoleh 115 sampel yang diamati. Hasil penelitian menunjukkan terdapat pengaruh positif dari asimetri informasi terhadap manajemen laba. ESG Disclosure juga terbukti memperlemah pengaruh dari asimetri informasi terhadap manajemen laba. Namun kepemilikan asing, komite audit, leverage, dan ESG Disclosure tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap praktik manajemen laba. ESG Disclosure juga tidak memediasi pengaruh variabel lain seperti kepemilikan asing, komite audit, dan leverage. Implikasi dari penelitian ini menggarisbawahi pentingnya transparansi informasi (ESG Disclosure) dalam memitigasi praktik manajemen laba yang berpotensi merugikan pemangku kepentingan perusahaan.*

*Kata Kunci: Asimetri Informasi, ESG Disclosure, Komite Audit, Manajemen Laba*

## Dampak Pandemi Covid-19 Dalam Memoderasi Hubungan *Thin Capitalization* Dengan Penghindaran Pajak

**Kiryanto**

Universitas Islam Sultan Agung  
[kiryanto@unissula.ac.id](mailto:kiryanto@unissula.ac.id)

**Ulfi Yuliana**

Universitas Islam Sultan Agung  
[ulfiyuliana19@gmail.com](mailto:ulfiyuliana19@gmail.com)

*Abstract: This study aims to determine the impact of the Covid-19 pandemic on the relationship between thin capitalization, profitability and company size on tax evasion. The population in this study are property and real estate companies listed on the IDX in 2018-2021. The sampling technique used was purposive sampling technique and a sample of 21 companies was obtained. The data for 4 years obtained data that is ready to be processed as much as 84 data. The data collection method used is documentation with data analysis techniques, namely E-Views analysis. The results of this study indicate that thin capitalization is able to influence tax avoidance behavior as well as the Covid-19 pandemic is able to moderate the relationship between thin capitalization and tax avoidance behavior. Meanwhile, profitability and company size have no effect on tax evasion behavior and the Covid-19 pandemic is unable to influence the relationship between profitability and company size on tax evasion behavior. The implication of this research is that for policy makers it is hoped that the results of this research can be used as material for consideration for companies, with the enactment of PMK 169/PMK.010/2015 able to encourage companies to reduce the level of tax avoidance behavior.*

*Keywords: Tax Avoidance, Thin Capitalization, Profitability, Company Size, Covid-19 Pandemic*

## Analisis Komparatif Model Altman Z-Score Dan Zmijewsky Sebagai Prediktor Kebangkrutan Bumd Air Minum Se-Wilayah Aceh

**Cut Fitrika Syawalina**

Universitas Muhammadiyah Aceh

[cut.fitrika@unmuha.ac.id](mailto:cut.fitrika@unmuha.ac.id)

**Eva Susanti**

Universitas Muhammadiyah Aceh

[eva.susanti@unmuha.ac.id](mailto:eva.susanti@unmuha.ac.id)

*Abstract : The aim of this research is to determine the bankruptcy predictions for Drinking Water BUMDs in the Aceh region for the 2020-2022 period using the Altman Z-Score model and the Zmijewski model and to compare the prediction results of the Altman Z-Score model and the Zmijewski model. The method used in this research is a descriptive method with a qualitative approach. The research results show that the Altman Z-Score model predicts 14 BUMDs will go bankrupt in a row from 2020-2022. Meanwhile, in the Zmijewski model, there was only 1 BUMD that produced bankruptcy predictions during the research period, namely Perumdam Tirta Mountala. The implication of the research results is that both models can be used as a tool in predicting BUMD bankruptcy and can be used as a reference for BUMD management to take strategic steps to improve the company's financial condition as a preventive measure to avoid bankruptcy. From the two models, it is known that the Altman Z-Score model has stricter results in classifying company bankruptcy so that it detects more companies that are predicted to experience bankruptcy. The Altman Z-Score model is more stringent in assessing bankruptcy levels because it places more emphasis on likuidity ratios.*

*Keywords: bankruptcy, altman z-score, zmijewski*

**Abstrak:**Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui prediksi kebangkrutan BUMD Air Minum di wilayah Aceh periode 2020-2022 dengan menggunakan model Altman Z-Score dan model Zmijewski serta membandingkan hasil prediksi model Altman Z-Score dan model Zmijewski. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan model Altman Z-Score memprediksi 14 BUMD akan bangkrut berturut-turut pada tahun 2020-2022. Sedangkan pada model Zmijewski hanya terdapat 1 BUMD yang menghasilkan prediksi kebangkrutan selama periode penelitian yaitu Perumdam Tirta Mountala. Implikasi dari hasil penelitian adalah kedua model tersebut dapat digunakan sebagai alat dalam memprediksi kebangkrutan BUMD dan dapat dijadikan acuan bagi manajemen BUMD untuk mengambil langkah-langkah strategis memperbaiki kondisi keuangan perusahaan sebagai upaya preventif agar tidak terjadi kebangkrutan. Dari kedua model tersebut diketahui bahwa model Altman Z-Score mempunyai hasil yang lebih ketat dalam mengklasifikasikan kebangkrutan perusahaan sehingga dapat mendeteksi lebih banyak perusahaan yang diprediksi akan mengalami kebangkrutan. Model Altman Z-Score lebih ketat dalam menilai tingkat kebangkrutan karena lebih menekankan pada rasio likuiditas. **Kata Kunci:** Kebangkrutan, altman z-score, zmijewski

## Determinasi Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur Di Indonesia

*Full Paper*

**Devi Triana**

Universitas Tadulako  
devtryana@gmail.com

**Muliati**

Universitas Tadulako  
muliতিরাক12@gmail.com

*Abstract: This study aims to determine the influence of biological assets, profitability, leverage, growth, and company size on the disclosure of biological assets listed on the Indonesia Stock Exchange. The purposive sampling technique was used to determine the number of samples so that as many as 14 companies were obtained as research samples. The data used is secondary data obtained from the annual financial statements of agricultural companies for 2018-2022. The data analysis method uses descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear analysis, hypothesis test, and simultaneous test using the SPSS 24 program. The results of the study show that Simultaneously Biological Assets, Profitability, Leverage, Growth and Company Size have a significant effect on Biological Asset Disclosure. Partial testing shows that only Company Size has a positive and significant effect on the disclosure of biological assets while biological assets, profitability, leverage, and growth have no significant effect on the disclosure of biological assets.*

*Keywords: Biological Assets, Profitability, Leverage, Growth, Company Size, and Disclosure of Biological Assets*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh aset biologis, profitabilitas, leverage, growth, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan aset biologis yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik purposive sampling digunakan untuk menentukan jumlah sampel sehingga diperoleh sebanyak 14 perusahaan sebagai sampel penelitian. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan agrikultur tahun 2018-2022. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linear berganda, uji hipotesis, dan uji simultan dengan menggunakan program SPSS 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Secara Simultan Aset Biologis, Profitabilitas, Leverage, Growth dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Pengujian secara Parsial menunjukkan bahwa hanya Ukuran Perusahaan yang berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan aset biologis sedangkan aset biologis, profitabilitas, leverage, dan Growth tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan aset biologis.*

*Kata Kunci : Aset Biologis, Profitabilitas, Leverage, Growth, Ukuran Perusahaan dan Pengungkapan Aset Biologis*

## **Pengaruh Gender, Pengalaman Audit, Etika Profesi Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan**

Poster Paper

**Heni Suryanti**

Universitas Nasional

[Henisuryanti52@gmail.com](mailto:Henisuryanti52@gmail.com)

**Irma Setyawati**

Universitas Nasional

[irmasetyawati@civitas.unas.ac.id](mailto:irmasetyawati@civitas.unas.ac.id)

**Lisa Sarinah**

Universitas Nasional

[Lisarinah16@gmail.com](mailto:Lisarinah16@gmail.com)

*Abstract: Financial reports are one of the instruments that have a large role in company operations and as a benchmark and basis for making organizational decisions to carry out investment, credit or company funding activities. The importance of the information contained in financial reports requires companies to publish financial reports that are accurate and free from fraud. Whether the company's performance is good or not can be seen from the financial reports which cover all company data and all the company's operational activities. The importance of using financial reports causes companies to want to present financial reports as well as possible to meet the needs or desires of their users, but this can actually create a large risk of fraud. Fraud or accounting fraud refers to accounting errors that are carried out intentionally with the aim of deceiving users of financial reports and aiming to take advantage of certain individuals or parties. ACFE (2024) classifies fraud into three types, namely fraudulent financial reporting, asset misappropriation and corruption. There were 183 cases of financial statement fraud in Asia-Pacific and Indonesia ranks third out of 138 countries in Asia-Pacific. This research discusses the detection of financial statement fraud which is influenced by gender, audit experience, professional ethics with professional skepticism as an intervening variable. The method used is a survey by distributing questionnaires to KAPs in Jakarta based on the IAPI directory (2024). The population of this study was 274 KAPs, the research sample was 158 respondents and the data was processed using the Lisrel analysis tool. The research results show that gender, audit experience, professional ethics have a positive and significant influence on professional skepticism. Gender, audit experience and professional ethics have a positive and significant effect on the ability to detect financial statement fraud through professional skepticism. The implications of this research show that Cognitive Theory and Planned Behavior Theory play a role in research related to a person's behavior in committing fraud. These findings also indicate the importance of considering individual factors in improving audit effectiveness and detecting fraud, as well as providing recommendations for auditor training and development. It is hoped that this research can contribute to audit practices and policies in the field of accounting.*

*Keywords : Gender, Audit Experience, Professional Ethics, Professional Skepticism, Detection of Financial Report Fraud*

**Abstrak:** Laporan keuangan adalah salah satu instrumen yang mempunyai peran besar dalam operasional perusahaan dan sebagai tolak ukur dan dasar dalam mengambil keputusan

organisasi untuk melakukan aktivitas investasi, kredit atau aktivitas pendanaan perusahaan. Pentingnya informasi yang tertera pada laporan keuangan, mengharuskan perusahaan menerbitkan laporan keuangan akurat dan bebas dari kecurangan. Baik atau tidaknya kinerja perusahaan dapat dilihat dari laporan keuangan yang mencakup semua data perusahaan hingga semua aktivitas operasional perusahaan. Pentingnya penggunaan laporan keuangan menyebabkan perusahaan ingin menyajikan laporan keuangan sebaik mungkin untuk memenuhi kebutuhan atau keinginan penggunanya, namun hal tersebut justru dapat menimbulkan risiko kecurangan (*fraud*) yang besar. *Fraud* atau kecurangan akuntansi mengacu pada kesalahan akuntansi yang dilakukan secara sengaja dengan tujuan mengelabui pengguna laporan keuangan dan bertujuan mengambil keuntungan individu atau pihak-pihak tertentu. ACFE (2024) menggolongkan kecurangan menjadi tiga jenis yaitu *fraudulent financial reporting*, *asset misappropriation* dan *corruption*. Kasus kecurangan laporan keuangan terjadi di Asia-Pasifik sebanyak 183 kasus dan Indonesia menempati urutan ketiga dari 138 negara di Asia Pasifik. Penelitian ini membahas tentang pendeteksian kecurangan laporan keuangan yang dipengaruhi gender, pengalaman audit, etika profesi dengan skeptisisme profesional sebagai variabel intervening. Metode yang digunakan adalah survei dengan menyebar kuesioner kepada KAP di Jakarta berdasar direktori IAPI (2024). Populasi penelitian ini sebanyak 274 KAP, sampel penelitian sebanyak 158 responden dan data diolah dengan menggunakan alat analisis Lisrel. Hasil penelitian menunjukkan gender, pengalaman audit, etika profesi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap skeptisisme profesional. Gender, pengalaman audit dan etika profesi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kemampuan pendeteksian kecurangan laporan keuangan melalui skeptisisme profesional. Implikasi penelitian ini menunjukkan bahwa Teori Kognitif dan *Theory Planned Behavior* berperan dalam penelitian yang berkaitan dengan perilaku seseorang melakukan kecurangan. Temuan ini juga mengindikasikan pentingnya mempertimbangkan faktor-faktor individu dalam meningkatkan efektivitas audit dan mendeteksi kecurangan, serta memberikan rekomendasi bagi pelatihan dan pengembangan auditor. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi praktik audit dan kebijakan dibidang akuntansi.

Kata Kunci : Gender, Pengalaman Audit, Etika Profesi, Skeptisisme Profesional, Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan

## Firm Size in Moderating Islamic Stock Index Impact on Firm Value

*Full paper*

**Renny Wulandari**

Universitas Panca Bhakti

Universitas Airlangga

[renny.wulandari@upb.ac.id](mailto:renny.wulandari@upb.ac.id)

**Alfa Rachmiati**

Universitas Airlangga

[Alfa.rachmiati@feb.unair.ac.id](mailto:Alfa.rachmiati@feb.unair.ac.id)

*Abstract: This study aims that firm size weakens the effect of the Islamic stock index on firm value. This research uses Moderated Regression Analysis (MRA). The samples in this study are companies indexed in the Islamic stock index, i.e. the Jakarta Islamic Index (JII) from 2012-2019 on the Indonesia Stock Exchange with a total of 219 observations. Based on the results of empirical tests, it shows that the Islamic stock index has a positive effect on firm value, and firm size moderates the effect of the Islamic stock index on firm value. This is because firm size causes many factors that can affect company policy and strategy. This study contributes to the literature on the impact of the Islamic stock index. First, it explains the effect of the Islamic stock index on firm value, second, it knows how the moderation of firm size on the effect of the Islamic stock index and firm value.*

*Keywords: Islamic Stock Index, firm size, firm value, and strong institutions.*

*Abstrak: Penelitian ini membuktikan bahwa ukuran perusahaan memperllemah pengaruh indeks saham syariah terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini menggunakan Moderated Regression Analysis (MRA). Adapun sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terindeks di indeks saham syariah yakni Jakarta Islamic Index (JII) dari tahun 2012-2019 pada Bursa Efek Indonesia dengan total observasi sebanyak 219. Berdasarkan hasil uji empiris menunjukkan bahwa indeks saham syariah berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan, dan ukuran perusahaan memoderasi pengaruh indeks saham syariah terhadap nilai perusahaan. Hal ini dikarenakan ukuran perusahaan menyebabkan banyak faktor yang dapat mempengaruhi kebijakan dan strategi perusahaan. Penelitian ini memberikan kontribusi terhadap literatur tentang dampak indeks saham syariah. Pertama menjelaskan pengaruh indeks saham syariah terhadap nilai perusahaan, kedua mengetahui bagaimana moderasi ukuran perusahaan terhadap pengaruh indeks saham syariah dan nilai perusahaan.*

*Kata Kunci :Indeks saham syariah, ukuran perusahaan, nilai perusahaan, dan institusi yang kuat.*

## Corporate Social Responsibility Pada Financial Distress

*Full Paper*

**Sicillia Antoinette Diana Kusuma**

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

[anne.sadk4@gmail.com](mailto:anne.sadk4@gmail.com)

**I Putu Sugiarta Sanjaya**

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

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

*Abstract : Companies are not only focusing on financial-related execution, but also non-financial execution. This statement provides observational evidence regarding the impact of social responsibility (CSR) on financial distress in non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. This study uses one independent variable, one dependent variable, and one control variable. The independent variable corporate social responsibility is measured by the content analysis method using the global reporting initiative index, while the dependent variable financial distress is measured using the O-score. The control variable used is company size as measured by the normal logarithm of the company's total assets. The information used in this study comes from annual reports or sustainability reports, as well as financial reports. The test of this study consists of 1642 samples obtained based on purposive sampling. Hypothesis testing was conducted using multiple linear regression. The results of this study indicate that corporate social responsibility has a negative impact on financial distress.*

*Keywords: corporate social responsibility, CSR, financial distress, O-score*

*Abstrak: Perusahaan tidak hanya berfokus pada eksekusi terkait keuangan, tetapi juga eksekusi non-keuangan. Pernyataan ini memberikan bukti observasi terkait dampak tanggung jawab sosial (CSR) terhadap financial distress dalam perusahaan non-keuangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Penelitian ini menggunakan satu variabel bebas, satu variabel terikat, dan satu variabel kontrol. Variabel bebas corporate social responsibility diukur dengan metode content analysis menggunakan global reporting initiative index, sedangkan variabel terikat financial distress diukur dengan menggunakan O-score. Variabel kontrol yang digunakan adalah ukuran perusahaan yang diukur dengan logaritma normal dari total asset perusahaan. Informasi yang digunakan dalam penelitian ini bersumber dari laporan tahunan atau laporan keberlanjutan, serta laporan keuangan. Pengujian terhadap penelitian ini terdiri dari 1642 sampel yang diperoleh berdasarkan purposive sampling. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi linear ganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tanggung sosial perusahaan memiliki dampak negatif pada financial distress.*

*Kata Kunci: corporate social responsibility, CSR, financial distress, O-score*



## Pengungkapan Karbon Pada Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Asing

*Full Paper*

**Yoseph Aldo Satya Novanto**  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
yosepaldo@gmail.com

**I Putu Sugiarta Sanjaya**  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
siputusugiarta@gmail.com

*Abstract: Pressure on companies to disclose carbon emissions increases as the risk of climate change increases. This provides an opportunity for investors to increase firm value through carbon emissions disclosure. Currently, foreign investors have demands to be more transparent on climate issues and Indonesia is receiving great attention from foreign investors. This study aims to provide empirical evidence regarding the effect of carbon emissions disclosure on firm value and the effect of foreign ownership as a moderating variable in the relationship between carbon emissions disclosure and firm value in companies listed on the IDX for 2016-2022. This study uses primary and secondary data obtained from annual reports, sustainability reports, financial statements, and stock prices on the Yahoo Finance website. Carbon emission disclosure is measured using the CDP checklist, firm value is measured using Tobin's Q, and foreign ownership is measured using dummy variables with cut-offs of 10%, 20%, 30%, and 50%. The sample in this study amounted to 487 observations determined through purposive sampling. Hypothesis testing using multiple linear regression analysis provides two pieces of empirical evidence. First, carbon emission disclosure has a positive effect on firm value. Second, foreign ownership cannot moderate the relationship between carbon emission disclosure and firm value.*

*Keywords: carbon emission disclosure, firm value, foreign ownership*

*Abstrak: Tekanan terhadap perusahaan untuk mengungkapkan pengungkapan emisi karbon semakin meningkat seiring dengan meningkatnya risiko perubahan iklim. Hal ini memberikan peluang bagi investor untuk mencapai peningkatan nilai perusahaan melalui pengungkapan emisi karbon. Saat ini, investor asing memiliki tuntutan untuk lebih transparan dalam isu iklim dan Indonesia mendapat perhatian besar dari investor asing. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh pengungkapan emisi karbon terhadap nilai perusahaan dan pengaruh kepemilikan asing sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara pengungkapan emisi karbon dengan nilai perusahaan pada perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2016-2022. Penelitian ini menggunakan data primer dan sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan, laporan keberlanjutan, laporan keuangan, dan harga saham pada website Yahoo Finance. Pengungkapan emisi karbon diukur menggunakan checklist CDP, nilai perusahaan diukur menggunakan Tobin's Q, dan kepemilikan asing diukur menggunakan variabel dummy dengan cut-off 10%, 20%, 30%, dan 50%. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 487 observasi yang ditentukan melalui purposive sampling. Uji hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda memberikan dua bukti empiris. Pertama, pengungkapan emisi karbon berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan. Kedua, kepemilikan asing tidak dapat memoderasi hubungan antara pengungkapan emisi karbon dan nilai perusahaan.*

*Kata Kunci: pengungkapan emisi karbon, nilai perusahaan, kepemilikan asing*

## Labas Humanis: Upacara *Rambu Solo'* dalam Bingkai *Spiritual Accounting* di Tana Toraja

**Ismayanti**

Univesitas Muslim Indonesia

[ismayanti@iainpare.ac.id](mailto:ismayanti@iainpare.ac.id)

**Mursalim Laekkeng**

Universitas Muslim Indonesia

[Mursalim.laekkeng@umi.ac.id](mailto:Mursalim.laekkeng@umi.ac.id)

**Asriani Junaid**

Universitas Muslim Indonesia

[asriani.junaid@umi.ac.id](mailto:asriani.junaid@umi.ac.id)

*Abstract: Rambu solo' is a colossal death ceremony with very material costs that is generally seen as wasteful. So, the purpose of this research is to find out and analyze the meaning of humanist profit in the rambu solo' ritual in the frame of spiritual accounting. Using the Interpretative Phenomenological Analysis (IPA) approach based on the spiritual-religious paradigm. Data were obtained from various literatures and the results of interviews with several informants. In addition, for the development of data analysis using ATLAS.ti 24 software application.*

*The results of this study indicate that: profit in the rambu solo's culture occurs because of economic activity in the frame of the principle of helping and relieving each other's burdens when grieving. Profit is not only obtained by the tomate (dead people) family, but all stakeholders feel the impact of rambu solo's activities. Especially in the fields of tourism, hospitality, MSMEs, animal husbandry, village development, and income per capita (IPC). Humanist profit in the frame of spiritual accounting has two beliefs. (1) The aluk todolo (ancestral religion) belief that blessings come from the titanan tallu tirindu batu lalikan (tri gods) for tomate (dead people) and tolino (living people). The blessings received by the tomate (dead people) are animals sacrificed as provisions for travelling to puya and becoming tomembali puang (ancestral spirits). (2) In terms of christianity, the blessing comes from God alone to the tolino (living people). The humanist profit obtained by tolino (living people) is karapasan (peace, harmony), ambakan datu (fellowship), kasiuluran (brotherhood, kinship), siri' (self-esteem, prestige, and shame), kasianggaran (mutual respect, helping in difficulties, and trusting each other), sikamasean (mutual love, mutual service, and love), and to mealuk (religious, religion). This research introduces the concept of humanist profit, which emphasises spiritual and human values in economic activity, expanding the scope of accounting theory in a culture that focuses only on material profit.*

*Keywords: Spiritual Accounting, Humanist Profit, Rambu Solo'*

*Abstrak: Rambu solo' adalah upacara kematian yang bersifat kolosal dengan biaya sangat material sehingga dipandang secara umum sebagai pemborosan. Maka, tujuan penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis makna laba humanis pada ritual rambu solo' dalam bingkai akuntansi spiritual. Menggunakan pendekatan Interpretative Phenomenological Analysis (IPA) berdasarkan paradigma spiritual-religius. Data diperoleh berasal dari berbagai literatur dan hasil wawancara beberapa informan. Selain itu, untuk pengembangan analisis data menggunakan aplikasi software ATLAS.ti 24.*

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: Laba dalam budaya rambu solo' terjadi karena adanya aktivitas ekonomi dalam bingkai prinsip tolong menolong dan saling meringankan beban pada saat berduka. Laba tidak hanya diperoleh keluarga tomate (orang meninggal) tetapi seluruh stakeholder merasakan dampak dari adanya kegiatan rambu solo'. Khususnya dalam bidang wisata, perhotelan, UMKM, peternakan, pengembangan pembangunan desa, dan Income Per Capita (IPC). Laba humanis dalam bingkai spiritual accounting terdapat dua kepercayaan. (1) Kepercayaan aluk todolo (agama leluhur) keberkahan bersumber dari titanan tallu tirindu batu lalikan (tri dewa) untuk to mate (orang meninggal) dan to lino (orang hidup). Keberkahan yang diterima tomate yaitu hewan yang dikurbakan sebagai bekal perjalanan ke puya dan menjadi tomembali puang (arwah leluhur). (2) sisi agama kristen keberkahan berasal dari allah semata kepada to lino (orang hidup). Adapun laba humanis yang didapatkan to lino (orang hidup) memperoleh karapasan (kedamaian, harmoni), ambakan datu (persekutuan), kasiuluran (persaudaraan, kekeluargaan), siri' (harga diri, pristise dan rasa malu), kasianggaran (saling menghormati, membantu dalam kesulitan dan saling mempercayai), sikamasean (saling mengasihi, saling melayani, dan cinta kasih), dan to mealuk (religious, beragama). Penelitian ini memperkenalkan konsep laba humanis yang menekankan pada nilai-nilai spiritual dan kemanusiaan dalam aktivitas ekonomi, memperluas cakupan teori akuntansi dalam budaya yang hanya berfokus pada laba material.

Kata Kunci: *Spiritual Accounting, Laba Humanis, Rambu Solo'*

## Factors Affecting Fraudulent Financial Statements During The Covid-19 Pandemic

Full Paper

**Enung Nurhayati**

Universitas Kuningan

[enung.nurhayati@uniku.ac.id](mailto:enung.nurhayati@uniku.ac.id)

**Amir Hamzah**

Universitas Kuningan

[amir.hamzah@uniku.ac.id](mailto:amir.hamzah@uniku.ac.id)

**Dendi Purnama**

Universitas Kuningan

[dendi.purnama@uniku.ac.id](mailto:dendi.purnama@uniku.ac.id)

*Abstract: This study aims to analyze the impact of Liquidity, Auditor Change, and Audit Opinion on Fraudulent Financial Statements for companies in the healthcare sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2022. A purposive sampling technique was used, resulting in a sample of 72 observations. The analysis was conducted using logistic regression with SPSS version 20. The findings indicate that Auditor Change and Audit Opinion have a significant positive effect on Fraudulent Financial Statements, whereas Liquidity does not significantly impact Fraudulent Financial Statements.*

*Keywords: Liquidity, Auditor Switching, Audit Opinion, Fraudulent Financial Statements*

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Likuiditas, Pergantian Auditor, dan Opini Audit terhadap Fraudulent Financial Statement pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Pemilihan sampel menggunakan teknik purposive sampling dan sampel yang digunakan sebanyak 72 data pengamatan. Teknik analisis yang digunakan adalah model regresi logistik dengan menggunakan software SPSS 20. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa Pergantian Auditor dan opini audit berpengaruh positif signifikan terhadap fraudulent financial statement, sedangkan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap fraudulent financial statement.

**Kata Kunci:** Likuiditas, Pergantian Auditor, Opini Audit, Fraudulent Financial Statement

## Pengaruh E-Commerce dan Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja UMKM

*Full paper*

**Fahmi Rizki**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Syiah Kuala  
[rizkifahmi.fr@gmail.com](mailto:rizkifahmi.fr@gmail.com)

**Suazhari**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Syiah Kuala  
[suazhari@usk.ac.id](mailto:suazhari@usk.ac.id)

*Abstract: The importance of technological support in advancing the MSME sector, especially in today's digital era. By utilizing technology optimally, MSME players can compete better in an increasingly competitive market. This research aims to determine the effect of e-commerce and the use of accounting information systems on the performance of micro, small and medium enterprises (MSME) in the food and beverage sector in Banda Aceh. This a quantitative research that using primary data. The population in this study were MSME players in the food and beverage sector in Banda Aceh. The sampling technique used was the convenience sampling with a total of 108 MSME players. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this research indicate that the influence of e-commerce and the use of accounting information systems have a positive and significant effect on the performance of MSMEs in the food and beverage sector in Banda Aceh.*

*Keywords: E-Commerce, Accounting Information Systems, MSME Performance*

*Abstrak: Pentingnya dukungan teknologi dalam memajukan sektor UMKM, terutama di era digital seperti sekarang ini. Dengan memanfaatkan teknologi secara optimal, pelaku UMKM dapat bersaing lebih baik di pasar yang semakin kompetitif. Penelitian ini bertujuan untuk menentukan pengaruh perdagangan elektronik dan penggunaan sistem informasi akuntansi terhadap kinerja usaha mikro, kecil, dan menengah (UMKM) di sektor makanan dan minuman di Banda Aceh. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah pelaku UMKM di sektor makanan dan minuman di Banda Aceh. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah convenience sampling dengan total 108 pelaku UMKM. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh perdagangan elektronik dan penggunaan sistem informasi akuntansi memiliki efek positif dan signifikan terhadap kinerja UMKM di sektor makanan dan minuman di Banda Aceh.*

*Kata Kunci: Perdagangan elektronik, Sistem Informasi Akuntansi, Kinerja UMKM*

## Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Orang Pribadi

*Poster Paper*

**Intan Pramudya Wardhani**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

[intanpramudya25@gmail.com](mailto:intanpramudya25@gmail.com)

**Salmah Pattisahusiwa**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

[salmah.pattisahusiwa@feb.unmul.ac.id](mailto:salmah.pattisahusiwa@feb.unmul.ac.id)

*Abstract: This study aims to determine and analyze the effect of the voluntary disclosure program and tax sanctions on the compliance of individual taxpayers registered at KPP Pratama East Balikpapan. This type of research is quantitative using primary data. The number of samples used in this study was 100 individual taxpayer respondents registered at KPP Pratama East Balikpapan. This study uses data analysis techniques carried out with Partial Least Square (PLS) ver 4.0. The results of this study indicate that the voluntary disclosure program has a positive and significant effect on individual taxpayer compliance and tax sanctions have a positive and significant effect on individual taxpayer compliance.*

*Keywords: voluntary disclosure program; tax sanctions; individual taxpayer compliance.*

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh program pengungkapan sukarela dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Balikpapan Timur. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan data primer. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 100 responden wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Balikpapan Timur. Penelitian ini menggunakan alat analisis data yang dilakukan dengan Partial Least Square (PLS) ver 4.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa program pengungkapan sukarela berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dan sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Kata Kunci: program pengungkapan sukarela; sanksi pajak; kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

## Pengaruh Transformasi Digital terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan ASEAN

**Alfiana Nur Fadhilah**  
Universitas Sebelas Maret  
[alfiananf@student.uns.ac.id](mailto:alfiananf@student.uns.ac.id)

**Wahyu Widarjo**  
Universitas Sebelas Maret  
[widarjo@staff.uns.ac.id](mailto:widarjo@staff.uns.ac.id)

**Eko Arief Sudaryono**  
Universitas Sebelas Maret  
[ekoarief\\_fe@staff.uns.ac.id](mailto:ekoarief_fe@staff.uns.ac.id)

*Abstract: This research aims to examine the impact of digital transformation on tax avoidance of mining companies in the ASEAN region. The population used in this research is sector mining enterprises listed on stock exchanges of each ASEAN member country throughout the research year 2020-2022. This research collected data from 87 firms, totalling 153 samples, using purposive sampling method for sample selection. Current Effective Tax Rate is used to measure tax avoidance, while digital transformation is measured by the number of appearances of keywords related to digital transformation in the company's annual report. By using panel data regression, the research result shows that digital transformation has a negative and significant effect on tax avoidance. This means that the digital transformation carried out by the company is able to reduce the company's tax avoidance. This research is expected to add theoretical understanding for academics regarding the impact of digital transformation on tax avoidance, provide practical guidance for managers and shareholders in preventing tax avoidance practices, and encourage the government to integrate the digital economy with the real economy.*

*Keywords: tax avoidance, digital transformation, mining companies, ASEAN*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh transformasi digital terhadap penghindaran pajak perusahaan pertambangan di kawasan ASEAN. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek masing-masing negara anggota ASEAN dengan tahun penelitian 2020-2022. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sebagai metode pemilihan sampel dan diperoleh data dari 87 perusahaan dengan total 153 sampel. Penghindaran pajak diukur dengan menggunakan *Current Effective Tax Rate*, sedangkan transformasi digital diukur dengan banyaknya kemunculan Kata Kunci terkait transformasi digital pada laporan tahunan perusahaan. Dengan menggunakan regresi data panel, hasil penelitian menunjukkan bahwa transformasi digital berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti transformasi digital yang dilakukan perusahaan mampu mengurangi tindakan penghindaran pajak perusahaan tersebut. Penelitian ini diharapkan dapat menambah pemahaman teoritis bagi akademisi mengenai dampak transformasi digital terhadap penghindaran pajak, memberikan panduan praktis bagi manajer dan pemegang saham dalam mencegah praktik penghindaran pajak, serta mendorong pemerintah untuk melakukan integrasi ekonomi digital dengan ekonomi riil.*

*Kata Kunci: penghindaran pajak, transformasi digital, pertambangan, ASEAN*

## Implementasi Sistem Akuntansi Sebagai Faktor Kepatuhan Wajib Pajak

*Full paper*

**Uswatun Khasanah**

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya  
uswatun.khasanah@dsn.ubharajaya.ac.id

**Istianingsih**

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya  
istianingsih@dsn.ubharajaya.ac.id

*Abstract: This study was conducted to determine how taxpayers' compliance in reporting their tax obligations with an accounting information system as a reporting support. The research method uses a descriptive qualitative method by analyzing and presenting taxpayer reports before and after the voluntary disclosure program is implemented. The analysis was carried out in depth using primary data from taxpayers by examining whether the accounting information system applied by taxpayers is one of the indicators of taxpayer compliance factors. The study was conducted using a qualitative method by analyzing primary data. The respondents of the study were corporate tax payers and the results of the data analysis stated that the accounting information system is one of the significant factors in taxpayer compliance. Key words: SIA, Taxpayer, Compliance*

*Abstrak: Penelitian dilakukan untuk mengetahui bagaimana kepatuhan wajib pajak dalam melakukan pelaporan kewajiban perpajakannya dengan sistem informasi akuntansi sebagai penunjang pelaporan. Metode penelitian menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan melakukan analisa dan pelaporan wajib pajak sebelum dan setelah dilakukannya program pengungkapan sukarela. Analisa dilakukan secara mendalam dengan menggunakan data-data primer dari wajib pajak dengan meneliti apakah sistem informasi akuntansi yang diterapkan wajib pajak menjadi salah satu indikator faktor kepatuhan wajib pajak. Penelitian dilakukan dengan metode kualitatif dengan menganalisis data primer. Responden merupakan wajib pajak badan dan hasil analisa data menyatakan sistem informasi akuntansi menjadi salah satu faktor yang signifikan pada kepatuhan wajib pajak. Kata Kunci: SIA, Wajib Pajak, Kepatuhan*



## The Effect Of Bonus Mechanism, Company Size And Multinationality On Transfer Pricing In Manufacturing Companies Listed In Bei (2018-2021)

*Full paper*

**Imelda Triani**

Universitas Mulawarman  
[imeldatriani3@gmail.com](mailto:imeldatriani3@gmail.com)

**Alifa Savarira Amanda**

Universitas Mulawarman  
[alifaamandaa@gmail.com](mailto:alifaamandaa@gmail.com)

**Zaki Fakhroni**

Universitas Mulawarman  
[zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id](mailto:zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id)

*Abstract: This study aims to examine and analyze the effects of bonus mechanisms, firm size, and multinationality on transfer pricing decisions in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2021. The research population comprises manufacturing sector companies listed on the IDX, with samples selected using the purposive sampling method. Based on the established criteria, 14 companies were chosen as the research sample. Data analysis was performed using multiple linear regression. The results indicate that bonus mechanisms and firm size have positive and significant effects on transfer pricing. Conversely, multinationality has a negative and significant effect on transfer pricing. These findings provide new insights into the factors influencing transfer pricing decisions in Indonesian manufacturing companies, which can be valuable for regulators, investors, and company management in understanding and managing transfer pricing practices.*

*Keywords: Bonus Mechanism, Firm Size, Multinationality, Transfer Pricing*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan multinasionalitas terhadap keputusan transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Populasi penelitian mencakup perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI, dengan sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling. Dari kriteria yang ditetapkan, terpilih 14 perusahaan sebagai sampel penelitian. Analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mekanisme bonus dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap transfer pricing. Sebaliknya, multinasionalitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap transfer pricing. Temuan ini memberikan wawasan baru tentang faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan transfer pricing di perusahaan manufaktur Indonesia, yang dapat bermanfaat bagi regulator, investor, dan manajemen perusahaan dalam memahami dan mengelola praktik transfer pricing.*

*Kata Kunci: Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Multinasionalitas, Transfer Pricing*

## Pengungkapan CSR, Financial Constraints, Leverage, Tax *Aggressiveness*

*Full paper*

**Putu Dhira Pratiwimba**  
Universitas Udayana  
[dhira.pratiwimba@gmail.com](mailto:dhira.pratiwimba@gmail.com)

**I Gst Ayu Eka Damayanthi**  
Universitas Udayana  
[ekadamayanthi@unud.ac.id](mailto:ekadamayanthi@unud.ac.id)

**I Nyoman Wijana Asmara Putra**  
Universitas Udayana  
[wijana\\_putra@yahoo.co.id](mailto:wijana_putra@yahoo.co.id)

**I Nyoman Wijana Asmara Putra**  
Universitas Udayana  
[lelyaryanimer@yahoo.com](mailto:lelyaryanimer@yahoo.com)

*Abstract: Tax aggressiveness refers to taxpayers' efforts to reduce their tax liabilities by taking advantage of legitimate exemptions or violating tax laws. In addition to collecting empirical evidence on how financial constraints and leverage affect tax aggressiveness, this study also determines whether corporate social responsibility (CSR) disclosure is able to moderate the positive effect of financial constraints and leverage on tax aggressiveness or not. The sample consisted of 82 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2022 which were selected using the purposive sampling method. The data were regressed using Eviews version 13 through a moderation regression analysis technique. The study's findings demonstrate that tax aggressiveness is not affected by financial constraints and leverage has a positive effect on tax aggressiveness. CSR disclosure does not moderate the positive effect of financial constraints on tax aggressiveness, but moderates the positive effect of leverage on tax aggressiveness. Theoretically, this study reinforces three distinct theories related to the variables examined. Practically, this study can be a reference library for further research and can be used as evaluation material for company management and the government in the formulation of effective tax policies.*

*Keyword: Tax aggressiveness, financial constraints, leverage, corporate social responsibility disclosure*

*Abstrak: Tax aggressiveness mengacu pada upaya wajib pajak untuk menurunkan kewajiban pajak mereka dengan memanfaatkan pengecualian yang sah atau melanggar undang-undang perpajakan. Selain mengumpulkan bukti empiris mengenai bagaimana financial constraints dan leverage memengaruhi tax aggressiveness, penelitian ini juga menentukan apakah pengungkapan corporate social responsibility (CSR) mampu memoderasi pengaruh positif financial constraints dan leverage terhadap tax aggressiveness atau tidak. Sampel berjumlah 82 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022 yang diseleksi menggunakan metode purposive sampling. Data diregresikan dengan Eviews versi 13 melalui teknik analisis regresi moderasi. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa tax aggressiveness tidak dipengaruhi oleh financial constraints dan leverage berpengaruh positif terhadap tax aggressiveness. Pengungkapan CSR tidak memoderasi pengaruh positif financial constraints terhadap tax aggressiveness, namun memoderasi pengaruh positif leverage*

terhadap *tax aggressiveness*. Secara teoritis, penelitian ini memperkuat tiga teori berbeda yang terkait dengan variabel yang diujikan. Secara praktis, penelitian ini menjadi pustaka rujukan penelitian selanjutnya serta mejadi bahan evaluasi bagi manajemen perusahaan dan pemerintah dalam merumuskan kebijakan perpajakan yang efektif.

Kata Kunci: *Tax aggressiveness, financial constraints, leverage, pengungkapan corporate social responsibility*

## Determinan Kesuksesan Adopsi *Tapping Box* Pada Wajib Pajak Restoran Di Kota Yogyakarta

*Full Paper*

**Muhammad Alfurqon**

Universitas Islam Indonesia  
22919035@Students.Uii.Ac.Id

**Dekar Urumsah**

Universitas Islam Indonesia  
Dekar.Urumsah@Uii.Ac.Id

*Abstract: Tapping Box has become a new innovation for the Yogyakarta City Government to increase local revenue through the regional tax sector, specifically the restaurant tax. This study aims to explore the factors of taxpayer compliance, taxpayer awareness, taxpayer knowledge, and the role of gender as a moderator in the success of Tapping Box adoption. This study uses a quantitative approach by distributing questionnaires to restaurant taxpayers who have used Tapping Box in Yogyakarta City. Data collection utilized non-probability sampling with a convenience sampling procedure. There were 134 questionnaires were analyzed using SEM-PLS. The results of the study indicate that taxpayer compliance and knowledge significantly affects the success of Tapping Box adoption. However, taxpayer awareness do not have a significant effect. Additionally, gender was not found to be a moderator between compliance, awareness, and knowledge on the success of Tapping Box adoption. This study can serve as a reference for the Yogyakarta City Government in efforts to increase taxpayer compliance and knowledge as well as in making strategic policies related to Tapping Box adoption.*

*Keywords: taxpayer compliance, taxpayer awareness, taxpayer knowledge, tapping box adoption*

*Abstrak: Tapping Box telah menjadi inovasi baru bagi Pemerintah Kota Yogyakarta untuk meningkatkan pendapatan asli daerah melalui sektor pajak daerah, khususnya pajak restoran. Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi faktor-faktor kepatuhan wajib pajak, kesadaran wajib pajak, pengetahuan wajib pajak, dan peran gender sebagai moderator dalam kesuksesan adopsi Tapping Box. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menyebarkan kuesioner kepada wajib pajak restoran yang telah menggunakan Tapping Box di Kota Yogyakarta. Pengumpulan data dilakukan dengan metode non-probability sampling melalui prosedur convenience sampling. Sebanyak 134 kuesioner dianalisis menggunakan SEM-PLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepatuhan dan pengetahuan wajib pajak secara signifikan memengaruhi kesuksesan adopsi Tapping Box. Namun, kesadaran wajib pajak tidak memiliki pengaruh yang signifikan. Selain itu, gender tidak ditemukan sebagai moderator antara kepatuhan, kesadaran, dan pengetahuan terhadap kesuksesan adopsi Tapping Box. Penelitian ini dapat dijadikan referensi bagi Pemerintah Kota Yogyakarta dalam upaya meningkatkan kepatuhan dan pengetahuan wajib pajak serta dalam pembuatan kebijakan strategis terkait adopsi Tapping Box.*

*Keywords: kepatuhan wajib pajak, kesadaran wajib pajak, pengetahuan wajib pajak, adopsi tapping box*

## Pengaruh Insentif Pajak Pertambahan Nilai dan Infrastruktur terhadap Minat Beli Mobil Listrik Masyarakat Kota Surabaya

*Full paper*

**Theresia Tesalonika Simanjuntak**

Universitas Airlangga  
theresia\_tesa@gmail.com

**Mienati Somya Lasmana**

Universitas Airlangga  
msl\_feunair@yahoo.com

Okta Sindhu Hartadinata  
Universitas Airlangga  
oktasindhu@gmail.com

*Abstract: This research aims to empirically verify the influence of Value Added Tax (VAT) incentives and infrastructure on interest in buying electric cars among the people of Surabaya. This research uses a quantitative approach with data collection techniques through questionnaires distributed to respondents in Surabaya. Multiple linear regression analysis carried out on 286 respondent's reply resulted finding that Value Added Tax incentive and infrastructure had a positive effect on buying interest in electric cars among the people of Surabaya City. This research has the implication that the external factors provided by the government to support electric cars play an important role in supporting the growth of interest in buying electric cars.*

*Keywords: Electric Cars, Infrastructure, Value Added Tax Incentives*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh insentif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan infrastruktur terhadap minat beli mobil listrik Masyarakat Kota Surabaya. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan Teknik pengumpulan data melalui kuesioner yang disebarakan kepada responden masyarakat Kota Surabaya. Analisis regresi linier berganda yang dilakukan kepada 286 jawaban responden menghasilkan temuan bahwa insentif Pajak Pertambahan Nilai dan infrastruktur berpengaruh positif terhadap minat beli mobil listrik pada masyarakat Kota Surabaya. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa faktor eksternal yang diberikan pemerintah untuk menunjang mobil listrik berperan penting dalam mendukung tumbuhnya minat beli mobil listrik.*

*Kata Kunci: Infrastruktur, Insentif Pajak Pertambahan Nilai, Mobil Listrik*

## Implementasi Slippery Slope Framework Terhadap Kepatuhan Pajak UMKM

*Full paper*

**Afrizal Tahar**

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

[afrizal@umy.ac.id](mailto:afrizal@umy.ac.id)

**Bandi**

Universitas Sebelas Maret Surakarta

[bandi@staff.uns](mailto:bandi@staff.uns)

*Abstract: The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) annual report 2023 informs that Indonesia's tax ratio is lower than Southeast Asian countries and far below the average of OECD countries. The low tax ratio indicates that tax revenue has not been optimised compared to potential tax revenue. Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs) in 2023 totalled 64.2 million, absorbing 97% of the workforce and contributing 57% to Gross Domestic Production (GDP). Unfortunately, only around 2.3 million MSMEs have a Taxpayer Identification Number (NPWP), or only around 3.58% of MSME taxpayers have registered to obtain an NPWP. The Slippery Slope Framework (SSF) derives two variables that affect tax compliance, namely power and trust. Empirical research to test SSF derivatives has been conducted in European and African countries but rarely in Indonesia. To address this gap, this study examines the direct relationship between power and trust on taxpayer compliance and the attitude factor as a mediating relationship between power and trust on taxpayer compliance. This research uses a survey method with hypothesis testing. Specifically, the Partial Least Squares-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) technique was used. The questionnaire survey was given to 218 MSME taxpayers spread across all provinces on the island of Java Indonesia. The results showed that power has a positive effect on tax compliance, trust has a negative effect on tax compliance, power has a positive effect on attitude, trust has a positive effect on attitude, attitude has a positive effect on tax compliance. In the indirect relationship, power has a positive effect on tax compliance through attitude, and trust has a positive effect on tax compliance through attitude. This study adds knowledge about the factors that influence taxpayer compliance, especially the power and trust factors derived from SSF. Practically, the results of this study provide useful input for tax authorities and tax regulators regarding effective approaches in efforts to improve taxpayer compliance, especially MSME taxpayers.*

**Keywords:** *Power, Trust, Compliance, Attitude*

*Abstrak: Laporan tahunan Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) tahun 2023 menginfokan bahwa tax ratio Indonesia lebih rendah dari negara-negara Asia Tenggara dan jauh dibawah rata-rata negara yang tergabung dalam OECD. Tax ratio yang rendah mengindikasikan belum optimalnya penerimaan pajak dibandingkan potensi penerimaan pajak. Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) pada tahun 2023 berjumlah 64,2 juta yang menyerap 97% tenaga kerja dan menyumbang 57% terhadap Produksi Domestik Bruto (PDB). Sayangnya, baru sekitar 2,3 juta UMKM yang memiliki Nomor Pajak Wajib Pajak (NPWP), atau baru sekitar 3,58% Wajib Pajak (WP) UMKM yang mendaftarkan*

diri untuk memperoleh NPWP. *Slippery Slope Framework (SSF)* menurunkan dua variabel yang mempengaruhi kepatuhan pajak, yaitu kekuasaan dan kepercayaan. Penelitian empiris untuk menguji turunan SSF banyak dilakukan di negara-negara Eropa dan Afrika tapi jarang dilakukan di Indonesia. Untuk mengatasi kesenjangan ini, maka penelitian ini mengkaji hubungan langsung antara kekuasaan dan kepercayaan terhadap kepatuhan WP dan faktor sikap sebagai mediasi hubungan kekuasaan dan kepercayaan terhadap kepatuhan WP. Penelitian ini menggunakan metode survei dengan uji hipotesis. Secara khusus dilakukan teknik *Partial Least Squares-Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. Survei kuesioner diberikan kepada 218 WP UMKM yang tersebar di semua provinsi di pulau Jawa Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kekuasaan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak, kepercayaan berpengaruh negatif terhadap kepatuhan pajak, kekuasaan berpengaruh positif terhadap sikap, kepercayaan berpengaruh positif terhadap sikap, sikap berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak. Pada hubungan tidak langsung, kekuasaan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak melalui sikap, dan kepercayaan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak melalui sikap. Kajian ini menambah pengetahuan mengenai faktor yang mempengaruhi kepatuhan WP khususnya faktor kekuasaan dan kepercayaan yang diturunkan dari SSF. Secara praktis, hasil studi ini memberikan masukan yang bermanfaat bagi otoritas pajak dan pembuat regulasi tentang pajak terkait pendekatan yang efektif dalam upaya meningkatkan kepatuhan WP, khususnya WP UMKM.

**Kata Kunci:** Kekuasaan, Kepercayaan, Kepatuhan, Sikap

## **Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Koneksi Politik Dan *Real Earnings Management* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023**

**Alfriado Leonard Noprian Dolok Saribu**

Universitas Gajayana

[alfriadoleonard.al@gmail.com](mailto:alfriadoleonard.al@gmail.com)

**Umi Muawanah**

Universit Gajayana

[umimuawanah@unigamalang.ac.id](mailto:umimuawanah@unigamalang.ac.id)

Djuni Farhan

Universitas Gajayana

[djuni.farhan@unigamalang.ac.id](mailto:djuni.farhan@unigamalang.ac.id)

*Abstrak: Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Koneksi Politik, Real Earnings Management, komite audit merupakan beberapa indikator yang dapat mempengaruhi tax avoidance. Tujuan penelitian ini adlaah untuk mengetahui bagaimana pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Koneksi Politik, dan Real Earnings Management dengan Komite Audit sebagai variabel Moderasi terhadap Tax Avoidance. Jenis penelitian ini merupakan penelitian asosiatifkausal dengan teknik analisis regresi moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan sebanyak 42 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan jumlah sampel sebanyak 27 perusahaan sektor pertambangan dengan jumlah data sebanyak 135 data keuangan perusahaan. Perhitungan atas nilai statistik dengan menggunakan SPSS v.27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas persediaan berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance, intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, koneksi politik berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance, real earnings management tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, komite audit memoderasi pengaruh intensitas persediaan terhadap tax avoidance, komite audit tidak dapat memoderasi pengaruh intensitas aset tetap terhadap tax avoidance, komite audit memoderasi pengaruh koneksi politik terhadap tax avoidance dan komite audit tidak dapat memoderasi pengaruh real earnings management terhadap tax avoidance.*

*Kata Kunci: Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Koneksi Politik, dan Real Earnings Management*

*Abstract: Inventory Intensity, Fixed Asset Intensity, Political Connections, Real Earnings Management, committee audits are several indicators that can influence tax avoidance. The purpose of this research is to find out the influence of Inventory Intensity, Fixed Asset Intensity, Political Connections, and Real Profit Management with the Audit Committee as Moderating variables on Tax Avoidance. This type of research is causal associative research with moderated regression analysis techniques. The population in this research is all 42 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a total sample of 27 mining sector companies with total data of 135 companies' financial data. Calculation of statistical values using SPSS v.27. The results of the research show that inventory intensity has a significant positive influence on tax avoidance, fixed asset intensity has no influence on tax avoidance, political connections have a significant positive influence on tax avoidance, real earnings*



FORT HARLBOROUGH

**"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"**

*management has no influence on tax avoidance, audit committee moderating the effect of inventory intensity on tax avoidance, The audit committee cannot moderate the influence of fixed asset intensity on tax avoidance, the audit committee moderates the influence of political connections on tax avoidance and the audit committee cannot moderate the influence of real earnings management on tax avoidance.*

*Keywords : Inventory Intensity, Fixed Asset Intensity, Political Connections, and Real Earnings Management*

## Di Balik Layar Agresivitas Pajak Perusahaan Terindeks Esg: Bagaimana Diversitas Gender Dan Kepemilikan Institusional Berperan?

*Full paper*

**Angela Anggriani Bulu**

Universitas Kristen Duta Wacana  
[12200567@students.ukdw.ac.id](mailto:12200567@students.ukdw.ac.id)

**Dielanova Wynni Yuanita**

Universitas Kristen Duta Wacana  
[dielanova@staff.ukdw.ac.id](mailto:dielanova@staff.ukdw.ac.id)

Servatia Mayang Setyowati

Universitas Kristen Duta Wacana  
[servatia\\_mayang@staff.ukdw.ac.id](mailto:servatia_mayang@staff.ukdw.ac.id)

*Abstract : Examining tax aggression is consistently intriguing, particularly for firms that are included in ESG indexes. The level of tax aggressiveness exhibited by companies included in ESG indexes is influenced by multiple factors, such as institutional ownership and the diversity of the company's board in terms of gender. This study investigates the impact of institutional ownership and board gender diversity on the level of tax aggression exhibited by companies included in ESG indexes from 2019 to 2022. This study analyzes secondary data from firms that are indexed based on environmental, social, and governance (ESG) criteria. The data is collected using a purposive sampling strategy, resulting in a sample size of 80 firm-years for analysis in this study. This study found that having a greater representation of both genders on the board of directors reduced the tendency of ESG indexed companies to engage in aggressive tax practices. However, the existence of institutional ownership did not have any impact on the tax aggressiveness of ESG indexed companies. This study has significant implications for investors in formulating investment strategies and for the government in terms of tax revenues. It emphasizes the importance of not only analyzing the financial figures in company reports, but also considering the composition of the company's board of directors as a key factor influencing the company's direction and policies.*

*Keywords : Tax Aggressiveness, Institutional Ownership, Gender Diversity Board, ESG Indexes.*

## Pengaruh Pengetahuan Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Restoran Di Kota Banjarmasin

Muhammad Imam Wahyudi

STIE Indonesia Banjarmasin

[mimamwahyudi412@gmail.com](mailto:mimamwahyudi412@gmail.com)

Saifhul Anuar Syahdan

STIE Indonesia Banjarmasin

[saifhul@stiei-kayutangi-bjm.ac.id](mailto:saifhul@stiei-kayutangi-bjm.ac.id)

Sri Ernawati

STIE Indonesia Banjarmasin

[sri@stiei-kayutangi-bjm.ac.id](mailto:sri@stiei-kayutangi-bjm.ac.id)

*Abstract: Taxes are a source of domestic revenue that contributes to Indonesia's largest revenue. Taxes have a very important role and are increasingly relied on for government financing and development purposes. Therefore, state revenues from the tax sector need special attention. Taxes in Indonesia are classified into 2, namely central taxes and regional taxes. One of the regional taxes that has the potential for large future tax revenues is the restaurant tax. This research aims to analyze and empirically test the independent variables consisting of: Tax Knowledge, Taxpayer Awareness and Tax Sanctions on Taxpayer Compliance. The population of this research is restaurant taxpayers registered with BPKPAD Banjarmasin City with a sample of 100 restaurants. The data collection in this research was carried out by distributing questionnaires. The questionnaire was distributed online and directly to the respondents. In addition, the sample collection technique used was a simple random sampling technique. Moreover, the testing analysis in this research uses multiple linear regression analysis techniques. The research results show that tax knowledge has a positive effect on taxpayer compliance. Meanwhile, taxpayer awareness and tax sanctions have no effect on taxpayer compliance.*

*Abstrak: Pajak adalah sumber penerimaan dalam negeri yang memberikan kontribusi penerimaan terbesar Indonesia. Pajak memiliki peran yang sangat penting dan semakin diandalkan untuk kepentingan pembiayaan dan pembangunan pemerintah. Oleh karena itu, penerimaan negara dari sektor pajak perlu mendapat perhatian yang khusus. Pajak di Indonesia digolongkan menjadi 2 yaitu pajak pusat dan pajak daerah. Salah satu pajak daerah yang memiliki potensi penerimaan pajak yang besar dimana yang akan datang adalah pajak restoran. Penelitian ini bertujuan untuk mengalisis dan menguji secara empiris variabel independent yang terdiri dari: Pengetahuan Pajak, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan wajib pajak.*

*Populasi penelitian ini adalah wajib pajak restoran yang terdaftar di BPKPAD Kota Banjarmasin dengan sampel sebanyak 100 restoran. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner. Penyebaran kuesioner dilakukan secara daring atau online dan secara langsung kepada responden. Teknik pengumpulan sampel menggunakan Teknik *Simpel random sampling*. Pengujian analisis pada penelitian ini menggunakan Teknik analisis regresi linear berganda.*

*Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak. Sedangkan kesadaran wajib pajak dan sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap*

FORT HARLBOROUGH

**"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"**

kepatuhan wajib pajak. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah responden, sebaran wilayah dan variabel independen untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik. Pemerintah diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan perpajakan dan kesadaran wajib pajak dan menerapkan sanksi pajak dengan baik guna meningkatkan tingkat kepatuhan wajib pajak.

*Keywords: Tax, Regional Tax, Restaurant Tax, Taxpayer Compliance*

## **Evaluasi Optimalisasi Pemungutan Pajak Penghasilan *High Net Worth Individual* (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Wajib Pajak Besar Empat)**

*Abstract: Potential tax revenue from High Net Worth Individuals (HNWI) can be optimized since the percentage of its revenue still lower than Corporate Tax revenue thus special unit administrating HNWI has a significant role. The aim of this study is to analyze the optimization of Income Tax collection from HNWI at the Tax Service Office (KPP) of the Large Tax Office Four (LTO 4). This research uses a qualitative method with descriptive analysis. The results indicate that the collection of Income Tax from Individual Taxpayers from HNWI at the LTO 4 is less effective based on the evaluation framework of organizational effectiveness theory (Campbell, 1974). The success of the program is deemed not yet effective due to the presence of non-effective Taxpayers and some Business Field Classifications that do not depict HNWI. The success of the objectives is not yet effective in the growth of income tax revenue from WP OP HNWI but effective in the compliance of WP OP HNWI. The quality of input and output is also quite effective with a small number of proposed SP2DK (Tax Audit Reports from Account Representative) for examination but the proportion of tax audit by Auditor is still remaining low to the HNWI. The proportion of Income Tax revenue from WP OP HNWI compared to the target is still low, hence considered less effective.*

*Keywords: High Net Worth Individuals, Income Tax revenue, organizational effectiveness theory (Campbell, 1974), the optimization of Income Tax collection*

*Abstrak: Potensi penerimaan pajak dari High Net Worth Individual (HNWI) masih dapat dioptimalkan dikarenakan persentase penerimaannya masih lebih kecil dari WP Badan sehingga unit khusus yang mengadministrasikan Wajib Pajak Orang Pribadi (WP OP) HNWI memiliki peranan yang cukup penting. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis optimalisasi pemungutan Pajak Penghasilan HNWI di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Wajib Pajak Besar Empat. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan analisis deskriptif. Hasil menunjukkan pemungutan PPh WP OP HNWI di KPP WP Besar Empat kurang efektif berdasarkan kerangka evaluasi teori efektivitas organisasi (Campbell, 1974). Keberhasilan program bernilai belum efektif dikarenakan masih terdapat Wajib Pajak Nonefektif dan beberapa Klasifikasi Lapangan Usaha tidak menggambarkan HNWI. Keberhasilan sasaran belum efektif dalam pertumbuhan penerimaan PPh WP OP HNWI namun kepatuhan WP OP HNWI bernilai efektif. Kualitas input dan output juga cukup efektif dengan sedikitnya jumlah SP2DK dari Account Representative yang diusulkan pemeriksaan namun porsi pemeriksaan terhadap WP OP dari pemeriksa masih rendah. Porsi penerimaan PPh WP OP HNWI dari target masih rendah sehingga dinilai kurang efektif.*

*Kata Kunci: WP OP HNWI, Pendapatan Pajak Penghasilan, teori efektivitas organisasi (Campbell, 1974), optimalisasi pemungutan PPh*

## **Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi**

**Putri Asprilya**

Universitas Islam Indonesia  
putriasprilya28@gmail.com

**Reni Yendrawati**

Universitas Islam Indonesia  
903120103@uii.ac.id

*Abstract: The aims of this research is to analyze the influence of financial distress, company size, reputation of the Public Accounting Firm, liquidity on going concern audit opinion and also to analyze whether the audit committee can moderate the influence of these independent variables on going concern audit opinion. The population in the research are manufacturing companies The audit committee listed in the IDX in 2017-2018. The sample was taken using purposive sampling. Obtained 44 companies. Research analysis uses Moderated Regression Analysis (MRA) with a logistic regression approach. The research results show that company size a negative effect on going concern audit opinion. Liquidity has poritive effect on going concern audit opinion. Financial distress and KAP reputation have no effect on going concern audit opinion. The audit committee strengthens the influence of financial distress and company size on going concern audit opinion, but the audit committee can not strengthen the influence of KAP reputation and liquidity on going concern audit opinion*

*Keywords: Going Concern, Financial Distress, Company Size, KAP Reputation, Financial Performance, Audit Committee.*

*Abstrak: Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh financial distress, ukuran perusahaan, reputasi Kantor Akuntan Publik, likuiditas terhadap opini audit audit going concern dan juga untuk menganalisis apakah komite audit dapat memoderasi pengaruh variabel-variabel independen tersebut terhadap opini audit going concern. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022. Pengambilan sampelnya menggunakan purposive sampling. Diperoleh 44 perusahaan. Analisis penelitian menggunakan Moderated Regression Analysis (MRA) dengan pendekatan regresi logistik. Hasil penelitan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern. Likuiditas berpengaruh positif terhadap opini audit going concern. Financial distress dan reputasi KAP tidak berpengaruh trhadap opini audit going concern. Komite audit memperkuat pengaruh financial distress dan ukuran peusahaan terhadap opini audit going concern, tetapi komite audit tidak dapat memperkuat pengaruh reputasi KAP dan likuiditas terhadap opini going concern*

*Kata Kunci: opini audit going concern, financial distress, ukuran perusahaan, reputasi akuntan publik, komite audit*

## Pengaruh Pelatihan, Iklim Organisasi, Dan *Locus Of Control* Terhadap Kinerja Auditor Di Kantor Akuntan Publik

Poster

**Muhammad Khoirunuha Zidni Izati**

Universitas Jenderal Soedirman  
[khoirunuhamuhammad@gmail.com](mailto:khoirunuhamuhammad@gmail.com)

**Rini Widianingsih**

Universitas Jenderal Soedirman  
[rini.widianingsih@unsoed.ac.id](mailto:rini.widianingsih@unsoed.ac.id)

**Atiek Sri Purwati**

Universitas Jenderal Soedirman  
[atiek.purwati@unsoed.ac.id](mailto:atiek.purwati@unsoed.ac.id)

**Ratu Ayu Sri WUlandari**

Universitas Jenderal Soedirman  
[ratu.ma@unsoed.ac.id](mailto:ratu.ma@unsoed.ac.id)

*Abstract : This study aims to examine and analyze the impact of training, organizational climate, and locus of control on the performance of auditors in Public Accounting Firms in South of Jakarta. This Study is quantitative research uses a survey method. The type of data used is primary data in the form of questionnaires to all auditors without specific criteria that working in Public Accounting Firms in South of Jakarta. The sample size is determined using the Lemeshow formula, with a minimum of 96 respondents, as the exact population size of auditors in South Jakarta Public Accounting Firms is unknown. The results of the study using IBM SPSS Statistics v26, that all data used are valid, reliable, normal, free from multicollinearity, and heteroskedasticity issues. The adjusted R Square value obtained is 0.728. The study developed three hypotheses, all of which were accepted. The findings indicate that: (1) Training has a positive effect on auditor performance, (2) Organizational climate has a positive effect on auditor performance, and (3) Locus of control has a positive effect on auditor performance.*

*Keywords; Auditor Performance, Training, Organizational Climate, Locus of Control*

## Determinants Of Fraud Prevention Corporate Governance In Samarinda Indonesia

*Full paper*

**Sigit Hartoko**

Politeknik Negeri Samarinda  
[sigithartoko@polnes.ac.id](mailto:sigithartoko@polnes.ac.id)

**La Ode Hasiara**

Politeknik Negeri Samarinda  
[hasiara@polnes.ac.id](mailto:hasiara@polnes.ac.id)

**Wilda Yanti**

Universitas Nahdlatul Ulama Kalimantan Timur  
[wildayanti@unukaltim.ac.id](mailto:wildayanti@unukaltim.ac.id)

*Abstract: Fraud problems in corporations can reduce company performance and can have an impact on the decline in the value of the company's shares. Therefore, these problems need serious attention to minimize incidents. Various efforts made by company management need to be measured and analyzed in order to determine an effective prevention strategy. The purpose of this study is to determine, analyze and explain the relationship between internal control system variables, implementation effectiveness, fraud prevention, organizational commitment with corporate fraud through the application of honesty as an intervening. The research method uses a quantitative approach using Partial Least Square as the software used for analysis and measurement. The sampling technique uses purposive sampling using certain criteria. The findings of this study indicate that the internal control system is directly related to the implementation of honesty, as well as corporate fraud, but the internal control system is indirectly positively and significantly related to corporate fraud through the implementation of honesty, the effectiveness of operational implementation is directly positively and significantly related to the implementation of honesty, and corporate fraud, the effectiveness of organizational implementation is indirectly positively and significantly related to corporate fraud through the implementation of honesty, fraud prevention is directly positively and significantly related to the implementation of honesty, and corporate fraud, fraud prevention is indirectly positively and significantly related to corporate fraud through the implementation of honesty, organizational commitment is directly positively and significantly related to the implementation of honesty, and corporate fraud, organizational commitment is indirectly positively and significantly related to corporate fraud through the implementation of honesty, the implementation of honesty is directly positively and significantly related to corporate fraud. The results of this study are expected to contribute to considerations in improving fraud prevention more effectively.*

*Keywords: effectiveness of internal control, upholding honesty, preventing corporate fraud*

*Abstrak: Permasalahan kecurangan pada korporat dapat menurunkan kinerja perusahaan dan dapat berdampak menurunnya nilai dari saham perusahaan. Oleh karena itu permasalahan tersebut perlu mendapatkan perhatian serius untuk meminimalisasi kejadian. Berbagai upaya yang dilakukan manajemen perusahaan perlu diukur dan dianalisis guna menentukan strategi*



*pengecahan efektif. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui, menganalisis dan menjelaskan hubungan variable sistem pengendalian internal, efektivitas pelaksanaan, pencegahan kecurangan, komitmen organisasi dengan kecurangan korporat melalui penerapan kejujuran sebagai intervening. Metode penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan Partial Least Square sebagai software yang digunakan untuk analisis dan pengukuran. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan menggunakan kriteria tertentu. Hasil temuan penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berhubungan langsung dengan penerapan kejujuran, maupun kecurangan koorporat, namun sistem pengendalian internal berhubungan tidak langsung positif dan signifikan terhadap kecurangan koorporat melalui penerapan kejujuran, efektivitas pelaksanaan operasional berhubungan langsung positif dan signifikan dengan penerapan kejujuran, dan kecurangan koorporat, efektivitas pelaksanaan organisasi berhubungan tidak langsung positif dan signifikan dengan kecurangan koorporat melalui penerapan kejujuran, pencegahan kecurangan berhubungan langsung positif dan signifikan dengan penerapan kejujuran, dan kecurangan koorporat, pencegahan kecurangan berhubungan tidak langsung positif dan signifikan dengan kecurangan koorporat melalui penerapan kejujuran, komitmen organisasi berhubungan langsung positif dan signifikan dengan penerapan kejujuran, dan kecurangan koorporat, komitmen organisasi berhubungan tidak langsung positif dan signifikan dengan kecurangan koorporat melalui penerapan kejujuran, penerapan kejujuran berhubungan langsung positif dan signifikan terhadap kecurangan koorporat. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pertimbangan dalam meningkatkan pencegahan kecurangan lebih efektif.*

*Kata Kunci: efektivitas pengendalian intern, penegakan kejujuran, pencegahan kecurangan koorporat*

## Menilai Kualitas Audit: Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan dengan Masa Tugas Audit sebagai Variabel Moderasi

*Full paper*

**Dewi Sukmawati**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[dewisukmawati62@gmail.com](mailto:dewisukmawati62@gmail.com)

**Junaidi**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[masjoen@uty.ac.id](mailto:masjoen@uty.ac.id)

**Yunus Indra Purnama**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[indrapurnama@gmail.com](mailto:indrapurnama@gmail.com)

**Yuni Putri Yustisi**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[yuni.putri.yustisi@staff.uty.ac.id](mailto:yuni.putri.yustisi@staff.uty.ac.id)

*Abstract: This study examines the influence of Public Accounting Firm (PAF) reputation and company size on audit quality, with audit tenure acting as a moderating variable. Utilizing secondary data from the annual reports of LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015-2022, the research employs a purposive sampling method, resulting in a sample of 31 companies over eight years. The study applies Moderated Regression Analysis (MRA) to test the hypotheses. The findings indicate that PAF reputation positively impacts audit quality, while company size does not significantly affect audit quality. Moreover, audit tenure is found to weaken the positive effect of PAF reputation on audit quality, suggesting that longer audit tenure can lead to reduced auditor independence and professionalism due to the development of emotional relationships between auditors and clients. The study highlights the complex interplay between PAF reputation, company size, and audit tenure in determining audit quality. The results underscore the importance of maintaining auditor independence to ensure high audit quality, especially in long-term engagements.*

*Keywords: Audit quality, public accountant, reputation, company size, auditor tenure*

*Abstrak: Penelitian ini mengkaji pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit, dengan masa jabatan auditor sebagai variabel moderasi. Menggunakan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2022, penelitian ini menerapkan metode purposive sampling, menghasilkan sampel sebanyak 31 perusahaan selama delapan tahun. Penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Moderasi (MRA) untuk menguji hipotesis yang diajukan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, masa jabatan auditor terbukti melemahkan pengaruh positif reputasi KAP terhadap kualitas audit, yang mengindikasikan bahwa masa jabatan auditor yang lebih panjang dapat mengurangi independensi dan profesionalisme auditor akibat hubungan emosional yang berkembang antara auditor dan klien. Penelitian ini menyoroti interaksi yang kompleks antara reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan masa jabatan auditor dalam menentukan kualitas audit. Hasilnya menekankan pentingnya menjaga independensi auditor untuk memastikan kualitas audit yang tinggi, terutama dalam hubungan jangka panjang.*

*Kata Kunci: Kualitas audit, akuntan publik, reputasi, ukuran Perusahaan, tenur auditor. tenure*

## Deteksi Kecurangan dalam Laporan Keuangan: Studi Empiris Menggunakan Kerangka Fraud Hexagon di Industri Perbankan Indonesia

*Full paper*

**Nadhira Az Zahrah**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[nadhirazahrah081@gmail.com](mailto:nadhirazahrah081@gmail.com)

**Junaidi**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[masjoen@uty.ac.id](mailto:masjoen@uty.ac.id)

**Bahagia Tarigan**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[tarigan@staff.uty.ac.id](mailto:tarigan@staff.uty.ac.id)

**Nurdiono**

Universitas Lampung  
[nurdiono\\_pb@yahoo.com](mailto:nurdiono_pb@yahoo.com)

*Abstract: This study examines the application of the Fraud Hexagon framework in detecting financial statement fraud within the Indonesian banking sector. Utilizing secondary data from financial and annual reports of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2020-2023, this research employs a purposive sampling method, yielding a sample size of 141 companies. Multiple linear regression analysis is conducted using SPSS version 22 to evaluate the influence of six independent variables—financial target, nature of industry, change of auditor, political connections, change of directors, and CEO duality—on financial statement fraud. The results indicate that financial target, nature of industry, change of auditor, and political connections significantly influence financial statement fraud. In contrast, change of directors and CEO duality do not have a significant impact. These findings highlight the effectiveness of the Fraud Hexagon framework in identifying potential fraud in financial reports and suggest specific areas of focus for banking regulators and auditors to prevent fraudulent activities. This study contributes to the existing literature by providing empirical evidence on the effectiveness of the Fraud Hexagon theory in the banking sector and underscores the importance of robust internal controls and oversight mechanisms to maintain the integrity of financial reporting.*

*Keywords: fraud hexagon, financial statement, banking sector, Indonesia*

*Abstrak: Riset ini mengkaji penerapan kerangka Fraud Hexagon dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan pada sektor perbankan di Indonesia. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2023. Penelitian ini menerapkan metode purposive sampling, menghasilkan ukuran sampel sebanyak 141 perusahaan. Analisis regresi linier berganda dilakukan dengan menggunakan SPSS versi 22 untuk mengevaluasi pengaruh enam variabel independen—target keuangan, sifat industri, pergantian auditor, koneksi politik, pergantian direksi, dan dualitas CEO—terhadap kecurangan laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa target keuangan, sifat industri, pergantian auditor, dan koneksi politik secara signifikan mempengaruhi kecurangan laporan keuangan.*

*Sebaliknya, pergantian direksi dan dualitas CEO tidak memiliki dampak signifikan. Temuan ini menyoroti efektivitas kerangka Fraud Hexagon dalam mengidentifikasi potensi kecurangan dalam laporan keuangan serta menyarankan area spesifik yang perlu diperhatikan oleh regulator perbankan dan auditor untuk mencegah aktivitas kecurangan. Penelitian ini berkontribusi pada literatur yang ada dengan memberikan bukti empiris tentang efektivitas teori Fraud Hexagon di sektor perbankan, serta menekankan pentingnya pengendalian internal yang kuat dan mekanisme pengawasan untuk menjaga integritas pelaporan keuangan.*

*Kata Kunci: Fraud hexagon, laporan keuangan, sektor perbankan, Indonesia*

## Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag

Full Paper

**Adisti Wulandari**  
Universitas Jambi  
[adistiwulandarii02@gmail.com](mailto:adistiwulandarii02@gmail.com)

**Netty Herawaty**  
Universitas Jambi  
[netherawaty@unja.ac.id](mailto:netherawaty@unja.ac.id)

**Susfa Yetti**  
Universitas Jambi  
[susfayetti@gmail.com](mailto:susfayetti@gmail.com)

*Abstract: The primary issue in this study is the audit report delay, which results in the number of companies experiencing audit report delays fluctuating based on the Indonesian Stock Exchange index. The purpose of this study is to provide empirical evidence regarding the impact of audit opinions, financial distress, and profitability on delay in audit reports. The novelty of this research lies in the method used in assessing financial distress. This study uses the Springate method which is considered more accurate by using four different financial ratios and focusing on the profitability, liquidity, and activity of the company. This investigation was conducted on non-banking BUMN companies that were listed on the Indonesian Stock Exchange during the 2018-2022 period with a total of 20 companies. The type of data that is utilized is quantitative data, which consists of financial statements that have been reviewed and literature that is relevant to the phenomenon under investigation. The data analysis technique employed in this study is panel data regression with EViews 12. The results of the study indicate that audit and profitability opinions have a negative and significant impact on the audit report, while financial distress has a positive and significant impact on the audit report. The implications of this research are that this research can add insight and be used as material for consideration regarding audit report lag so that further researchers can develop this research. In addition, the results of this study are expected to be able to be an investment consideration for investors and be able to serve as a reference for companies in maximising their performance in order to shorten the audit report lag.*

*Keywords: audit report lag, audit opinion, financial statements, profitability*

*Abstrak: Isu utama dalam penelitian ini adalah keterlambatan laporan audit yang mengakibatkan jumlah perusahaan yang mengalami keterlambatan laporan audit berfluktuasi berdasarkan indeks Bursa Efek Indonesia. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh opini audit, financial distress, dan profitabilitas terhadap audit report lag. Kebaruan dari penelitian ini terletak pada metode yang digunakan dalam menilai financial distress. Penelitian ini menggunakan metode Springate yang dinilai lebih akurat dengan menggunakan empat rasio keuangan yang berbeda yang berfokus pada profitabilitas, likuiditas, dan aktivitas perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan BUMN non perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022 dengan jumlah 20 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif, yang terdiri*

*dari laporan keuangan yang telah diaudit dan literatur-literatur yang relevan dengan fenomena yang diteliti. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dengan EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit dan profitabilitas memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap laporan audit, sedangkan financial distress memiliki pengaruh positif signifikan terhadap laporan audit. Implikasi dari penelitian ini adalah penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan dijadikan sebagai bahan pertimbangan mengenai audit report lag sehingga peneliti selanjutnya dapat mengembangkan penelitian ini. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan mampu menjadi pertimbangan investasi bagi para investor dan mampu menjadi acuan perusahaan dalam memaksimalkan kinerjanya agar dapat mempersingkat audit report lag.*

*Kata Kunci: audit report lag, opini audit, laporan keuangan, profitabilitas*

## Kesiapan Organisasi: Pendeterminasi *Cloud Computing* dan Kinerja Organisasi

**Ruhul Fitrius**

Universitas Riau

[ruhul.fitrios@lecturer.unri.ac.id](mailto:ruhul.fitrios@lecturer.unri.ac.id)

**Aisyah Hamida**

Universitas Riau

[aisyah.hamida5597@student.unri.ac.id](mailto:aisyah.hamida5597@student.unri.ac.id)

**Restu Agusti**

Universitas Riau

[restuagusti31003@lecturer.unri.ac.id](mailto:restuagusti31003@lecturer.unri.ac.id)

**Rusli**

Universitas Riau

[rusli@lecturer.unri.ac.id](mailto:rusli@lecturer.unri.ac.id)

**Abstract:** Several situations show that the use of cloud computing among MSMEs in Indonesia is still low and has an impact on their performance. Theoretical studies and several previous research results show the importance of paying attention to organizational readiness to face an environment that tends to change, especially in relation to cloud technology. Cloud technology is able to provide information online, timely, and accurately. In addition, cloud technology allows for online integration between systems, thus having a major impact on organizational performance. This study is intended to test the effect of cloud computing adoption on MSME performance with organizational readiness as a determining factor. The study was conducted on 177 MSME units in Pekanbaru City, using convenience sampling techniques, while the research method used is descriptive and causal research methods. The results of the study prove that organizational readiness has a positive effect on cloud computing adoption, organizational readiness also has a positive effect on organizational performance, and cloud computing adoption has a positive effect on organizational performance. However, cloud computing is unable to mediate the influence of organizational readiness on organizational performance. The results of this study can be used to solve organizational performance problems through the use of cloud computing, and strengthening organizational readiness.

**Keywords:** Organizational Performance, Cloud Computing Adoption, Organizational Readiness

**Abstrak:** Beberapa keadaan menunjukkan bahwa pemanfaatan cloud computing pada UMKM di Indonesia masih rendah dan berdampak pada kinerjanya. Kajian teori dan beberapa hasil penelitian sebelumnya menunjukkan pentingnya memperhatikan kesiapan organisasi menghadapi lingkungan yang cenderung berubah terutama terkait dengan teknologi cloud. Pemanfaatan teknologi cloud ini mampu menyediakan informasi secara online, tepat waktu, dan akurat. Selain itu teknologi cloud ini memungkinkan terjadinya integrasi antar sistem secara online, sehingga memberi dampak besar kepada kinerja organisasi. Penelitian ini dimaksudkan untuk menguji pengaruh adopsi cloud computing terhadap kinerja UMKM dengan kesiapan organisasi sebagai faktor pendeterminasi. Penelitian dilakukan pada 177 Unit UMKM di Kota Pekanbaru, dengan menggunakan teknik convenience sampling, sedangkan metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dan kausalitatif. Hasil penelitian membuktikan bahwa kesiapan organisasi berpengaruh positif terhadap adopsi cloud computing, kesiapan organisasi juga berpengaruh positif terhadap kinerja organisasi, dan adopsi cloud computing berpengaruh positif terhadap kinerja organisasi. Namun adopsi cloud

FORT HARLBOROUGH

**"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"**

computing tidak mampu memediasi pengaruh kesiapan organisasi terhadap kinerja organisasi. Hasil penelitian ini dapat digunakan untuk memecahkan masalah kinerja organisasi melalui pemanfaatan cloud computing, dan penguatan kesiapan organisasi.

Kata Kunci: Kinerja Organisasi, Adpsi Cloud Computing, Kesiapan Organisasi



## Pendeteksian Suap di Lembaga Pemerintah: Analisis Multigrup Gender

*Full paper*

**Junaidi**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
masjoen@uty.ac.id

**Briyan Efflin Syahputra**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
briyan.efflin@staff.uty.ac.id

**Nurdiono**

Universitas Lampung  
nurdiono\_pb@yahoo.com

**Anggit Esti Irawati**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
anggitestira@staff.uty.ac.id

*Abstract: Bribery remains a prevalent form of fraudulent activity in government establishments across developing nations, such as Indonesia. The Indonesian government in particular ought to pay attention to the large number of bribery charges. There are several actions that the government and other stakeholders, such as researchers, can take to lower the number of bribery incidents in the future. Research is one way that an effort can be made to identify variables that may be useful in identifying instances of bribery. The purpose of this study is to examine how gender functioned as a moderating variable in the identification of bribery. To examine the effect of gender as moderator variable, gender will be tested through the connection between investigative and forensic audits on bribery detection. This study employs quantitative methodology, using surveys as the primary research tool. A questionnaire has been used in this study's data collection process. There are 199 auditors in all who are known to have fully completed the research questionnaire. These auditors are employed by the Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) and the Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) of the Republic of Indonesia. To determine the moderating influence of the gender variable, the Smith-Satterthwaite test will be employed in this study. Gender has not been demonstrated to be a moderating factor in the bribery detection process, according to the findings of statistical experiments. This implies that a female auditor's proficiency and skill in spotting bribery is not always superior to that of a male auditor. Conversely. The research findings are intended to serve as a valuable resource for government-owned audit organizations like BPK and BPKP RI. These findings can be considered when designating auditors to conduct forensic or investigative audits to uncover instances of bribery.*

*Keywords: fraud, bribery detection, gender, fraud audit*

*Abstrak: Suap masih menjadi salah satu jenis tindakan fraud yang marak terjadi di berbagai lembaga pemerintahan negara-negara berkembang, termasuk Indonesia. Tingginya kasus suap tersebut, harusnya patut mendapat perhatian oleh berbagai pihak, utamanya Pemerintah Indonesia. Pemerintah maupun berbagai pihak lainnya (termasuk peneliti), dapat melakukan berbagai upaya sebagai tindakan untuk menurunkan jumlah kasus suap kedepannya. Salah satu bentuk upaya yang dapat dilakukan ialah dengan melakukan riset, untuk menemukan faktor-faktor yang berpotensi efektif untuk mendeteksi tindakan suap. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis pengaruh gender sebagai variabel moderasi terhadap*

*pendeteksian suap. Gender dalam penelitian ini akan diuji pengaruh moderasinya melalui hubungan yang dibentuk antara audit investigasi dan audit forensik terhadap pendeteksian suap. Penelitian ini telah menggunakan pendekatan kuantitatif, dengan survei sebagai metode penelitian. Untuk mengumpulkan data, penelitian ini telah menggunakan kuesioner. Total terdapat sebanyak 199 auditor, yang bekerja sebagai auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), dan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Republik Indonesia, yang diketahui telah mengisi secara lengkap kuesioner dalam penelitian ini. Selanjutnya untuk menguji efek moderasi dari variabel gender, penelitian ini menggunakan smith-satterthwaite test. Berdasarkan hasil pengujian statistik, dapat disimpulkan bahwa gender secara statistik tidak terbukti sebagai variabel moderasi dalam proses pendeteksian suap. Artinya, seorang auditor perempuan belum tentu memiliki kompetensi dan keahlian yang lebih baik dalam mendeteksi suap, jika dibandingkan auditor laki-laki. Begitu pun sebaliknya. Mengacu pada hasil dari penelitian ini, maka harapannya lembaga audit milik pemerintah seperti BPK dan BPKP RI dapat menggunakan hasil dari penelitian ini sebagai referensi penting, yang dapat dipertimbangkan saat akan menugaskan auditor untuk mendeteksi tindakan suap, baik melalui audit forensik maupun audit invetigasi.*

*Kata Kunci: fraud, deteksi suap, gender, fraud audit*

## **Determinan Kualitas Audit di Indonesia**

*Full Paper*

**Setia Utami Amien**  
Universitas Islam Indonesia  
19312408@students.uii.ac.id

**Abriyani Puspaningsih**  
Universitas Islam Indonesia  
abriyani@uii.ac.id

**Abstract:** The purpose of this research is to analyze the effect of audit tenure, audit rotation, audit fees, age of publication and auditor specialization. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange on period 2019 – 2021. In this study a purposive sampling was used with a total sample of 201. The data analysis technique used in this study was logistic regression analysis. The result of the analysis prove that the variables of audit tenure, audit rotation, age of publication and auditor specialization have a positive effect on audit quality. While the audit fee variable has no effect on audit quality. This research has the implication that using auditor specialization can improve audit quality, because it is considered that specialized auditors have more experience and knowledge than those who do not have specialization.

**Keywords:** audit tenure, audit rotation, audit fees, age of publication, auditor specialization, audit quality

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk meneliti determinan kualitas audit di Indonesia. Faktor yang dianalisis adalah Audit Tenure, Rotasi Audit, Fee Audit, Umur Publikasi dan Spesialisasi Auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019 – 2021. Pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan total sampel penelitian sebanyak 201. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil analisis membuktikan bahwa variabel audit tenure, rotasi audit, umur publikasi dan spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel fee audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini memiliki implikasi bahwa dengan digunakannya spesialisasi auditor dapat meningkatkan kualitas audit, karena dinilai spesialisasi auditor lebih memiliki pengalaman dan pengetahuan dibanding yang tidak memiliki spesialisasi.

**Kata Kunci:** audit tenure, fee audit, kualitas audit, umur publikasi, spesialisasi auditor, rotasi audit.

## Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag

*Full paper*

**Adhellia Intan Triana**  
Universitas Mulawarman  
[adhelliaintantriana@gmail.com](mailto:adhelliaintantriana@gmail.com)

**Zaki Fakhroni**  
Universitas Mulawarman  
[zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id](mailto:zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id)

**Dwi Risma Deviyanti**  
Universitas Mulawarman  
[dwi.risma.deviyanti@feb.unmul.ac.id](mailto:dwi.risma.deviyanti@feb.unmul.ac.id)

*Abstract: This research aims to determine and analyze the influence of company size, company age, and KAP reputation on audit report lag (ARL). ARL is the length of time required from the closing of the books to the signing of the independent auditor's report by the KAP. The population of this research is energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The sampling technique used a purposive sampling method with a total of 47 companies. The data analysis technique used is multiple regression analysis. The research results show that company size and company age have no effect on audit report lag. Meanwhile, KAP reputation has a negative effect on audit report lag.*

*Keywords (in English, Bold, TNR 12): Audit Report Lag, Company Size, Company Age, KAP Reputation*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan reputasi KAP terhadap audit report lag (ARL). ARL merupakan lamanya waktu yang diperlukan sejak penutupan buku hingga penandatanganan laporan auditor independen oleh KAP. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah 47 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Sedangkan reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap audit report lag.*

*Kata Kunci: Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Reputasi KAP*

## Implikasi Digitalisasi Audit External di Indonesia

*Full paper*

**Julita**

Universitas Riau

[julita@lecturer.unri.ac.id](mailto:julita@lecturer.unri.ac.id)

**Muhammad Luthfi Iznillah**

Politeknik Negeri Bengkalis

[lutfi.iznillah@gmail.com](mailto:lutfi.iznillah@gmail.com)

**Andreas**

Universitas Riau

[andreas@lecturer.unri.ac.id](mailto:andreas@lecturer.unri.ac.id)

**Nasrizal**

Universitas Riau

[nasrizal@lecturer.unri.ac.id](mailto:nasrizal@lecturer.unri.ac.id)

*Abstract: Digital transformation is changing strategies in the business world, this of course also has an impact on the auditor profession. Many auditors have implemented digitalization which certainly brings considerable benefits and has implications for several aspects related to auditing. This study aims to look at the impact of Audit Digitalization on Stakeholder's Perceptions of Audit, Audit Quality, Auditor-Client Relationship, Audit Regulations and Standards, Auditor Structural and Procedural, Auditor Professional Profile, and Corporate Governance. The population in this study were all public accountants registered with the Indonesian Institute of Certified Public Accountants with purposive sampling technique. Data analysis using Partial Least Square (PLS) technique with the help of WarpPLS application. The results showed that audit digitization affects Stakeholder's Perception of Audit, Audit Quality, Auditor-Client Relationship, Auditor Professional Profile, Corporate Governance. While on Audit Regulations and Standards, Structural and Procedural Auditors have no effect. These findings contribute to the literature on the impact of digitization on audits, but they also show that audit digitization improves transparency, accountability, and audit quality, and strengthens corporate governance and auditor-client relationships. Managerially, audit firms should invest in technology, but need to align digitization implementation strategies with the existing regulatory framework as changes to audit regulations and procedures take time.*

*Keywords: Audit Digitalization, Stakeholder's Perception of Audit, Audit Quality, Auditor-Client Relationship, Audit Regulations and Standards, Auditor Structural and Procedural, Auditor Professional Profile, and Corporate Governance.*

*Abstrak: Transformasi digital merubah strategi dalam dunia bisnis, hal ini tentunya juga berdampak pada profesi auditor. Telah banyak auditor yang menerapkan digitalisasi yang tentunya membawa manfaat yang cukup banyak serta berimplikasi terhadap beberapa aspek yang terkait dengan audit. Penelitian ini bertujuan untuk melihat dampak Digitalisasi Audit terhadap Persepsi Stakeholder's Terhadap Audit, Kualitas Audit, Hubungan Auditor-Klien, Regulasi dan Standar Audit, Struktural dan Prosedural Auditor, Profil Professional Auditor, dan Tata Kelola Perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh seluruh akuntan publik yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia dengan Teknik purposive sampling. Analisis data menggunakan teknik Partial Least Square (PLS) dengan bantuan Aplikasi WarpPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Digitalisasi audit berpengaruh terhadap*

*Persepsi Stakeholder's terhadap Audit, Kualitas Audit, Hubungan Auditor-Klien, Profil Professional Auditor, Tata Kelola Perusahaan. Sementara terhadap Regulasi dan Standar Audit, Struktural dan Prosedural Auditor tidak berpengaruh. Temuan ini berkontribusi pada literature mengenai dampak digitalisasi terhadap audit, selain itu temuan ini juga menunjukkan bahwa digitalisasi audit meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan kualitas audit, serta memperkuat tata kelola perusahaan dan hubungan auditor-klien. Secara manajerial, perusahaan audit harus berinvestasi dalam teknologi, namun perlu menyesuaikan strategi implementasi digitalisasi dengan kerangka regulatif yang ada karena perubahan regulasi dan prosedur audit memerlukan waktu.*

*Keywords: Digitalisasi Audit, Persepsi Stakeholder's Terhadap Audit, Kualitas Audit, Hubungan Auditor-Klien, Regulasi dan Standar Audit, Struktural dan Prosedural Auditor, Profil Professional Auditor, dan Tata Kelola Perusahaan*

## **Evolusi Etika Akuntansi: Perspektif Global hingga Konteks Indonesia**

*Full paper*

**Vicky Rosalia**

Universitas Sumatera Utara

[vickyrosalia1@gmail.com](mailto:vickyrosalia1@gmail.com)

**Fenny Julistine Tarigan**

Universitas Sumatera Utara

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

*Abstract : Ethics in accounting has become a significant research topic in recent decades, along with changes in the global business world and emerging ethical challenges. Although attention to accounting ethics has increased, ethical challenges continue to evolve due to globalization, technological advances, and the increasing complexity of business practices. This article reviews the literature on the development of ethics in accounting from a global perspective to the specific context in Indonesia. This literature review aims to explore the development of ethics in accounting, starting from a global perspective before focusing on the specific context in Indonesia. By analyzing 23 leading journals, this study identifies key themes in accounting ethics research, including ethics education, practical challenges, the impact of technology, and cultural influences. The results show that although there has been significant progress in the integration of ethics into accounting education and practice, there are still large gaps, especially in developing countries such as Indonesia. This research emphasizes the importance of a more holistic and contextual approach to accounting ethics, which considers cultural, regulatory, and technological factors. Implications for future research and professional practice are also discussed.*

*Keywords: Accounting ethics, Ethics education, Accounting practices, Artificial intelligence, Indonesia*

Abstrak: Etika dalam akuntansi telah menjadi topik penelitian yang signifikan dalam beberapa dekade terakhir, seiring dengan perubahan dalam dunia bisnis global dan tantangan etis yang muncul meskipun perhatian terhadap etika akuntansi telah meningkat, tantangan etis terus berkembang akibat globalisasi, kemajuan teknologi, dan meningkatnya kompleksitas praktik bisnis. Artikel ini meninjau literatur mengenai perkembangan etika dalam akuntansi dari perspektif global hingga konteks spesifik di Indonesia. Tinjauan literatur ini bertujuan untuk mengeksplorasi perkembangan etika dalam akuntansi, dimulai dari perspektif global sebelum berfokus pada konteks khusus di Indonesia. Dengan menganalisis 23 jurnal terkemuka, penelitian ini mengidentifikasi tema utama dalam penelitian etika akuntansi, termasuk pendidikan etika, tantangan praktis, dampak teknologi, dan pengaruh budaya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun telah terjadi kemajuan signifikan dalam integrasi etika ke dalam pendidikan dan praktik akuntansi, masih terdapat kesenjangan yang besar, terutama di negara berkembang seperti Indonesia. Penelitian ini menekankan pentingnya pendekatan yang lebih holistik dan kontekstual terhadap etika akuntansi, yang mempertimbangkan faktor budaya, regulasi, dan teknologi. Implikasi untuk penelitian di masa depan dan praktik profesional juga dibahas.

Kata Kunci: Etika akuntansi, Pendidikan etika, Praktik akuntansi, Kecerdasan buatan, Indonesia

## **Brainstorming Tim Audit Berdasarkan Kemampuan Interpersonal Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Studi Kasus Pada Auditor Kap Wilayah Semarang)**

*Full paper*

Anton  
Universitas AKI  
[antonsukontjo@unaki.ac.id](mailto:antonsukontjo@unaki.ac.id)

Afni Feiby Megasilva Mowilos  
Universitas AKI  
[afnimowilos173126@gmail.com](mailto:afnimowilos173126@gmail.com)

*Abstract: The purpose of this research is to empirically test the effect of audit team brainstorming based on the auditor's interpersonal abilities in detecting fraud in auditors at KAP Semarang City. The population in this study was 28 KAPs in Semarang City.*

*The sampling technique uses non-probability sampling with a purposive sampling technique, namely a data source sampling technique with certain considerations. These considerations include auditors who work at KAP in Semarang City, work for at least one year, and are willing to fill out a questionnaire. From this sampling technique, a sample of 103 respondents was obtained. This research uses the Structural Equation Modeling (SEM) analysis method with LISREL 8.80 software.*

*Based on the results of the hypothesis test, it can be concluded that the Auditor's Interpersonal Ability has a positive and significant effect on Fraud Detection. The Auditor's Interpersonal Ability has a positive and significant effect on the Audit Team's Brainstorming. Audit Team Brainstorming doesn't have a positive and significant effect on Fraud Detection and the Auditor's Interpersonal Abilities does not have a positive and significant effect on Fraud Detection through Audit Team Brainstorming.*

*Keywords: Audit Team Brainstorming, Auditor Interpersonal Ability, Fraud Detection*



## Karakter Profesi Akuntan Berpraktik dalam Inovasi Berkelanjutan

*Full paper*

**Munawaroh**

Universitas Krisnadwipayana

[munawaroh@unkris.ac.id](mailto:munawaroh@unkris.ac.id)

**Bertha Elvy Napitupulu**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Jayakarta

[bertha.napitupulu27@gmail.com](mailto:bertha.napitupulu27@gmail.com)

**Danny Winer Felix Antono Marbun**

Universitas Krisnadwipayana

[Dannymarbun12@gmail.com](mailto:Dannymarbun12@gmail.com)

*Abstract : One of the missions of the Financial Professional Development Center (PPPK) is to foster and supervise the financial profession with sustainable innovation together with the Institute of Indonesia Chartered Accountants (IAI). The innovation is carried out through structured Continuing Professional Development (CPD) by the Ministry of Finance Learning Center (KLC) to empower Accountants in Practice as resources that excel in Integrity, Competency, and Professionalism. This innovations are the government's efforts to succeed KJA (Kantor Jasa Akuntan) in providing non-assurance services to Small Medium Entreprises (SMEs) and other businesses facing globalization. This study aims to analyze the effectiveness of sustainable innovation in the financial profession of Practicing Accountant (AB) and the AB's characters as indicators of KJA success. This study used Resource Based Theory-Sustained Competitive Advantage to construct hypotheses. This research method is using electronic questionnaires in a survey. The respondents of this study are AB who joined the KJA talks COPI (Competency, Professionalism, Integrity) KJA. The data was analyzed using logistic regression analysis. The result concluded that Professionalism positively affects Accounting Firm (KJA) success in client acceptant and engagement, while Integrity and Competency are not significant. While Professionalism has threatening challenges during Accountant assignments, competency must be maintained periodically every year which has been systematized and adhered to by ABs and KJAs. Likewise for Integrity, this basic ethical principle is inherent in Abs and although they pay attention to the application of SPM (Management Control System), the level of understanding of client integrity generally follows the relationship with the client. This article contributes to research in sustainable innovation for AB and KJA in relation to the acceptance and sustainability of client relationships and certain engagements. This research on sustainable innovation can be developed by considering all basic ethical principles and AB's ability to provide services for clients in acheaving sustainability clients from the clients'perspectiv.*

**Keywords:** *Integrity, Competency, Professionallism, Sustainable Innovation*

*Abstrak: Salah satu misi Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) adalah membina dan mengawasi profesi keuangan dengan suatu inovasi berkelanjutan bersama Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Inovasi tersebut dilakukan melalui Pendidikan Profesional Berkelanjutan (PPL) terstruktur oleh Kementerian Keuangan Learning Center (KLC) untuk memperkuat para AB sebagai sumber daya yang unggul dalam Integrity, Competency, dan Professional. Inovasi-*

*inovasi tersebut sebagai upaya pemerintah dalam mensukseskan KJA memberikan jasa non assurance kepada Usaha Kecil Menengah (UKM) dan usaha lainnya menghadapi globalisasi. Studi ini bertujuan menganalisis efektivitas inovasi berkelanjutan profesi keuangan Akuntan Berpraktik (AB) dan karakter AB sebagai indikator kesuksesan Kantor Jasa Akuntan (KJA). Penelitian ini menggunakan Resource Based Theory-Sustained Competitive Advantage dalam mengkonstruksi hipotesis. Metode survey dalam riset ini menggunakan kuesioner secara elektronik. Respondennya adalah para AB yang bergabung di KJA talks COPI (Competency, Professional, Integrity) KJA. Analisis data menggunakan logistic regression analysis. Hasil menunjukkan, bahwa Profesional secara positif memengaruhi kesuksesan KJA, sementara itu Integritas dan Kompetensi tidak signifikan. Profesional memiliki tantangan ancaman selama penugasan Akuntan, sedangkan Kompetensi harus dipelihara secara periodik tiap tahun yang telah sistematis dan dipatuhi oleh para AB dan KJA. Demikian pula Integritas, prinsip dasar etika ini melekat pada diri AB dan meskipun memperhatikan penerapan SPM namun tingkat pemahaman mengenai integritas klien umumnya mengikuti berjalannya hubungan dengan klien tersebut. Artikel ini memberikan kontribusi dalam riset tentang inovasi berkelanjutan bagi AB dan KJA terkait dengan penerimaan dan keberlanjutan hubungan klien dan perikatan tertentu. Riset tentang inovasi berkelanjutan ini dapat dikembangkan dengan memperhatikan seluruh prinsip dasar etika serta kemampuan AB memberikan jasa bagi klien dalam mencapai keberlanjutan klien dari sudut pandang para klien.*

**Kata Kunci:** *Integritas, Kompetensi, Profesional, Inovasi Berkelanjutan*

## Kualitas Audit: Pengungkapan Hal Audit Utama, Audit Tenure, Dan Ukuran Perusahaan

*Full paper*

**Indah Puspitasari**

Universitas Sultan Ageng Tirtayasa  
[5552200127@untirta.ac.id](mailto:5552200127@untirta.ac.id)

**Roza Mulyadi**

Universitas Sultan Ageng Tirtayasa  
[roza.mulyadi@untirta.ac.id](mailto:roza.mulyadi@untirta.ac.id)

*Abstract: This research aims to determine the effect of disclosure of key audit matters, audit tenure, and company size on audit quality. The measurement used for the key audit matters variable is through interval value classification of the number of key audit matters reported in the independent auditor's report. Meanwhile, the audit tenure proxy is measured by the number of years of audit engagement. Company size uses a proxy for the natural logarithm of the audited company's total assets. And the audit quality variable is measured by the natural logarithm of the audit fee received by the auditor. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange, with a research period in 2022. The total sample in this study was 141 companies, which were obtained using purposive sampling techniques. The data used in this research is secondary data obtained from annual reports obtained from the Indonesian Stock Exchange website and company websites. The data obtained was then processed using SPSS v25 software using multiple regression analysis techniques. The results of this research indicate that disclosure of key audit matters and audit tenure has no effect on audit quality. Meanwhile, company size has a positive influence on audit quality.*

*Keywords: Audit Tenure, Audit Quality, Company Size, Key Audit Matters*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan key audit matters, audit tenure, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Pengukuran yang digunakan variabel key audit matters melalui klasifikasi nilai interval terhadap jumlah key audit matters yang dilaporkan dalam laporan auditor independen. Sedangkan proksi audit tenure diukur dengan jumlah tahun perikatan audit. Ukuran perusahaan menggunakan proksi logaritma natural dari total aset perusahaan yang diaudit. Dan variabel kualitas audit diukur dengan logaritma natural dari fee audit yang diterima oleh auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan periode penelitian di tahun 2022. Total sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 141 perusahaan, yang diperoleh dengan menggunakan teknik purposive sampling. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan yang didapat dari website Bursa Efek Indonesia maupun website perusahaan. Data yang diperoleh kemudian diolah dengan menggunakan software SPSS v25 dengan menggunakan teknik analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan key audit matters dan audit tenure tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.*

*Kata Kunci: Audit Tenure, Key Audit Matters, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan*

## Pengaruh Sifat *Machiavellian*, *Pressure*, dan *Opportunity* Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi

Poster

Venika Mitha Alfiana  
Universitas Negeri Jakarta

Indra Pahala  
Universitas Negeri Jakarta

Etty Gurendrawati  
Universitas Negeri Jakarta

*Abstract: This research aims to analyze the influence of Machiavellian traits, pressure and opportunity on the tendency for accounting fraud (case study of civil servants in DKI Jakarta). This research uses a quantitative method with a sampling technique, namely purposive sampling. The respondents used were 88 Civil Servant (PNS) respondents in the finance department at the DKI Jakarta Regional Revenue Agency. Data collection used was through distributing Google Form questionnaires. Data were processed using SPSS 26 software and analyzed using multiple linear regression analysis. The research results show that Machiavellian traits influence the tendency for accounting fraud, Pressure influences the tendency for accounting fraud, and Opportunity influences the tendency for accounting fraud. For the government, researchers hope that this research will serve as material for consideration in the future in issuing policies related to fraud and re-evaluating these policies. For researchers and academics, the researcher hopes that this research can be used as material to develop knowledge, become a reference for further research related to tendencies in accounting fraud.*

*Keywords: accounting fraud tendencies, machiavellian characteristics, opportunities, pressure*

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Sifat *Machiavellian*, *Pressure*, dan *Opportunity* Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada PNS di DKI Jakarta). Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik penentuan sampel yaitu *purposive sampling*. Responden yang digunakan sebanyak 88 responden Pegawai Negeri Sipil (PNS) bagian keuangan di Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) DKI Jakarta. Pengumpulan data yang digunakan yaitu melalui penyebaran kuesioner *Google Form*. Data diolah dengan menggunakan software SPSS 26 dan dianalisis dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sifat *Machiavellian* berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, *Pressure* berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, dan *Opportunity* berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Bagi pemerintah, peneliti berharap penelitian ini sebagai bahan pertimbangan untuk ke depannya dalam mengeluarkan kebijakan-kebijakan terkait dengan tindak kecurangan dan mengevaluasi kembali terkait dengan kebijakan tersebut. Bagi peneliti dan akademisi, peneliti berharap penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan, menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan kecenderungan kecurangan akuntansi dan sebagai pelengkap untuk penelitian terdahulu mengenai kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: kecenderungan kecurangan akuntansi, sifat *machiavellian*, kesempatan, tekanan

## The Effect of Fraud Risk Management on Ethical Leadership and Corruption

*Full paper*

**Tarjo**

Universitas Trunojoyo Madura  
[tarjo@trunojoyo.ac.id](mailto:tarjo@trunojoyo.ac.id)

**Alexander Anggono**

Universitas Trunojoyo Madura  
[alexander.anggono@trunojoyo.ac.id](mailto:alexander.anggono@trunojoyo.ac.id)

**Rita Yuliana**

Universitas Trunojoyo Madura  
[rita.yuliana@trunojoyo.ac.id](mailto:rita.yuliana@trunojoyo.ac.id)

**Rian Abrori**

Universitas Trunojoyo Madura  
[rian.abrory@trunojoyo.ac.id](mailto:rian.abrory@trunojoyo.ac.id)

**Zuraidah Moh-Sanusi**

Universiti Teknologi MARA-Malaysia  
[zuraidahms@uitm.edu.my](mailto:zuraidahms@uitm.edu.my)

*Abstract This research aims to empirically test the influence of Fraud Risk Management (FRM) on corruption through leader ethics. The research method used is a quantitative method using a survey system. The sample for this research consisted of 253 respondents. Two analyses were used to test the research hypothesis: PROCESS Andrew F. Hayes and path analysis. This research finds that FRM has a significant negative effect on corruption. Then, FRM has a significant positive effect on leader ethics. Leader ethics has a significant negative effect on corruption. Finally, FRM has an indirect effect on corruption through leader ethics. This research provides insight into reducing opportunities for corruption in local governments throughout Madura and, more broadly, for local governments throughout Indonesia. Furthermore, improving the ethics possessed by each State apparatus in each local government shows that it can reduce corruption.*

*Keywords: FRM, Corruption, Leadership Ethics, Local Government, Madura, Indonesia*

## Kecenderungan Fraud dalam Kasus Nikah Siri: Studi Persepsional

*Full paper*

**Aprisa Rizqi Wulandari**

Universitas Diponegoro, Semarang  
[aprisarizqi@gmail.com](mailto:aprisarizqi@gmail.com)

**Andri Prastiwi**

Universitas Diponegoro, Semarang  
[andriprastiwi@lecturer.undip.ac.id](mailto:andriprastiwi@lecturer.undip.ac.id)

**Surya Raharja**

Universitas Diponegoro, Semarang  
[suryaraharja@lecturer.undip.ac.id](mailto:suryaraharja@lecturer.undip.ac.id)

*Abstract: This research aims to identify how university students perceive fraud tendencies in nikah siri and the demographic factors that influence these perceptions. The prevalence of nikah siri and its impact motivated this research in the hope of reducing the occurrence of nikah siri in the future. The perspective of perception theory combined with biological theory is used to explain the relationship between demographic factors and student perceptions.*

*Using snowballing sampling technique, 200 students from 20 universities in Central Java and Yogyakarta agreed to be respondents. The results of multiple regression analysis show that female students and accounting students are more likely to perceive in nikah siri there is a tendency to fraud, compared to male students and students from non-accounting majors. In addition, the results also document that the older the student, the more they perceive that nikah siri tends to fraud. One factor, namely the level or number of semesters, does not affect students' perceptions regarding the tendency of fraud in nikah siri. The results indicate that there is still a gap between men and women, between accounting and non-accounting students in viewing nikah siri, especially if it is associated with fraud.*

*The implication of this research result is that there is still a need, especially from universities to provide socialization of the negative effects of nikah siri, which emphasizes male students and non-accounting students, so that nikah siri does not occur in the future. In addition, socialization also needs to be carried out at lower levels of education, for example at the junior high school (SMP) and senior high school (SMA) levels.*

*Keywords: nikah siri, perception, demographics factors, fraud*

## Determinan Fraud Diamond terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan pada Inkopsyah

*Full paper*

**Oyong Lisa**

Universitas Gajayana Malang  
[oyong.lisa68@gmail.com](mailto:oyong.lisa68@gmail.com)

**Djuni Farhan**

Universitas Gajayana Malang  
[djunifarhan@gmail.com](mailto:djunifarhan@gmail.com)

**Ahmad Dahlan**

Universitas Gajayana Malang  
[Achmaddahlan@unigamalang.ac.id](mailto:Achmaddahlan@unigamalang.ac.id)

*Abstract: This research aims to analyze the influence of the fraud diamond consisting of Pressure, Opportunity, Rationalization, and Capability on the potential for fraudulent financial statements at Inkopsyah. The sample in the study was 132 cooperatives, with an observation period of 3 years from 2022 to 2024. The data analysis technique used logistic analysis. Research findings show that pressure is proven to be a factor that encourages fraud. This is caused by various financial pressures or targets that must be achieved by the cooperative. Opportunity also plays an important role in facilitating fraud. A weak internal control system can open up opportunities for perpetrators to manipulate financial reports. Rationalization influences an individual's decision to engage in fraud. Perpetrators justify their actions with various reasons. Lastly, Capability, or ability, also contributes to the potential for fraud. Individuals with certain knowledge and skills are more likely to commit and conceal fraud. These findings emphasize the importance of understanding and overcoming the four elements of the fraud diamond in efforts to prevent and detect financial statement fraud in the cooperative sector.*

*Keywords: Financial Statement Fraud, Pressure, Opportunity, Razonalization, Capability*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh fraud diamond yang terdiri dari Pressure, Opportunity, Razonalization, dan Capability terhadap potensi kecurangan laporan keuangan pada Inkopsyah. Sampel dalam penelitian sebanyak 132 koperasi, dengan periode pengamatan selama 3 tahun dari tahun 2022 sampai dengan tahun 2024. Teknik analisis data menggunakan analisis logistic. Temuan penelitian menunjukkan bahwa Pressure terbukti menjadi faktor yang mendorong terjadinya kecurangan. Hal ini disebabkan oleh berbagai tekanan finansial atau target yang harus dicapai oleh koperasi. Opportunity juga berperan penting dalam memfasilitasi kecurangan. Lemahnya sistem kontrol internal dapat membuka peluang bagi pelaku*

*untuk melakukan manipulasi laporan keuangan. Rationalization mempengaruhi keputusan individu untuk terlibat dalam kecurangan. Pelaku membenarkan tindakan mereka dengan berbagai alasan. Terakhir, Capability, atau kemampuan, juga berkontribusi pada potensi kecurangan. Individu dengan pengetahuan dan keterampilan tertentu lebih mungkin melakukan dan menyembunyikan kecurangan. Temuan ini menekankan pentingnya memahami*

FORT HARLBROUGH

**"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"**

*dan mengatasi keempat elemen fraud diamond dalam upaya pencegahan dan deteksi kecurangan laporan keuangan di sektor koperasi.*

*Kata Kunci: Kecurangan Laporan Keuangan, Pressure, Opportunity, Razionalization, Capability*



## Gejala *Fraud* Terhadap Pencegahan *Fraud* Dengan Pendeteksian *Fraud* Sebagai Variabel Intervening Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Kutai Timur

*Full paper*

**Ridho Haris Trih**

Universitas Mulawarman

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

**Zaki Fahroni**

Universitas Mulawarman

[zaki.fahroni@feb.unmul.ac.id](mailto:zaki.fahroni@feb.unmul.ac.id)

**Dwi Risma Deviyanti**

Universitas Mulawarman

[dwi.risma.deviyanti@feb.unmul.ac.id](mailto:dwi.risma.deviyanti@feb.unmul.ac.id)

*Abstract : This research aims to determine the role of fraud symptoms in preventing fraud, supported by fraud detection as mediation in following up on fraud symptoms at the East Kutai Regency Inspectorate Office. Fraud symptoms themselves are an adaptation of the redflag concept which provides signs that there are indications of fraud. Therefore, even though it is still just a symptom of fraud, a fraud detection variable is needed to ascertain whether the symptoms that arise are an indication of fraud in the context of fraud prevention. The results of this research show that the higher the understanding of fraud symptoms, the more helpful it can be in detecting and preventing fraud.*

*Keywords : fraud, symptoms, detecting, preventing*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran gejala fraud dalam pencegahan fraud dengan didukung oleh pendeteksian fraud sebagai mediasi dalam menindaklanjuti sebuah gejala fraud pada Kantor Inspektorat Kabupaten Kutai Timur. Gejala fraud sendiri merupakan adaptasi dari konsep redflag yang memberikan tanda-tanda bahwa ada indikasi terjadinya fraud. Maka dari itu walaupun masih sebatas gejala fraud diperlukan sebuah variabel pendeteksian fraud untuk memastikan apakah gejala yang timbul merupakan indikasi tindakan fraud dalam rangka pencegahan fraud. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi pemahaman tentang gejala fraud maka dapat membantu dalam melakukan pendeteksian dan pencegahan fraud.*

*Kata Kunci : fraud, gejala, pendeteksian, pencegahan*

## Studi Fraud Prevention pada Perusahaan Keuangan: Whistleblowing System dan Internal Control System dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi

*Full paper*

**Siti Fatimah**

Universitas Mulawarman  
sifahwy2305@gmail.com

**Yoremia Lestari Ginting**

Universitas Mulawarman  
ginting.yoremia@feb.unmul.ac.id

*Abstract: This research aims to examine the moderating role of corporate governance on the relationship between the violation reporting system and internal control and fraud prevention in financial companies. This research is based on situational crime prevention theory. Using a sample of companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2023 period, this research finds empirical evidence that supports the hypothesis that good corporate governance significantly strengthens the relationship between the independent variable and the dependent variable. Using a sample of 48 companies listed on the Indonesia Stock Exchange, this research uses quantitative methods with moderated regression analysis to examine the influence of corporate governance on the relationship between the violation reporting system and internal control and fraud prevention. Using moderation regression analysis, this research finds strong empirical evidence that good corporate governance significantly strengthens the relationship between independent and dependent variables. These findings provide an important contribution to the literature and have implications for regulators, companies, and investors in efforts to improve corporate integrity. The results of the analysis show that corporate governance acts as a significant amplifier in fraud prevention mechanisms. This research provides an initial contribution in understanding the influence of corporate governance on fraud prevention. However, it should be acknowledged that this study has several limitations. The selection of a sample of companies that have implemented a corporate governance assessment and the relatively short research period limits the generalization of the research results.*

*Keywords: Corporate Governance, Fraud Prevention, Whistleblowing System, Internal Control System*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji peran moderasi tata kelola perusahaan terhadap hubungan antara sistem pelaporan pelanggaran dan pengendalian internal dengan pencegahan kecurangan pada perusahaan keuangan. Penelitian ini didasarkan teori pencegahan kejahatan situasional. Dengan menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023, penelitian ini menemukan bukti empiris yang mendukung hipotesis bahwa tata kelola perusahaan yang baik secara signifikan memperkuat hubungan antara variabel independen dengan variabel dependen. Dengan menggunakan sampel 48 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan analisis regresi moderasi untuk menguji pengaruh tata kelola perusahaan terhadap hubungan antara sistem pelaporan pelanggaran dan pengendalian internal dengan pencegahan kecurangan. Menggunakan analisis regresi*

*moderasi, penelitian ini menemukan bukti empiris yang kuat bahwa tata kelola perusahaan yang baik secara signifikan memperkuat hubungan antara variabel independen dan dependen. Temuan ini memberikan kontribusi penting bagi literatur dan memiliki implikasi bagi regulator, perusahaan, dan investor dalam upaya meningkatkan integritas perusahaan. Hasil analisis menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan berperan sebagai penguat signifikan dalam mekanisme pencegahan kecurangan. Penelitian ini memberikan kontribusi awal dalam memahami pengaruh corporate governance terhadap pencegahan fraud. Namun, perlu diakui bahwa penelitian ini memiliki beberapa batasan. Pemilihan sampel perusahaan yang telah menerapkan penilaian tata kelola perusahaan dan periode penelitian yang relatif singkat membatasi generalisasi hasil penelitian.*

*Kata Kunci : Tata Kelola Perusahaan, Pencegahan Kecurangan, Sistem Pelaporan Pelanggaran, Sistem Pengendalian Internal*

## Penerapan *E-Procurement* untuk Mencegah *Fraud* Pada Praktek Pengadaan Barang dan Jasa di Pemerintah Provinsi Bengkulu

**Hakky Syafrizal**

Universitas Bengkulu  
[hakky.syafrizal90@gmail.com](mailto:hakky.syafrizal90@gmail.com)

**Rini Indriani**

Universitas Bengkulu  
[rindriani@unib.ac.id](mailto:rindriani@unib.ac.id)

**Pratana P Midiastuty**

Universitas Bengkulu  
[ppmidiastuty@unib.ac.id](mailto:ppmidiastuty@unib.ac.id)

**Irwansyah**

Universitas Bengkulu  
[irwansyah@unib.ac.id](mailto:irwansyah@unib.ac.id)

**Robinson**

Universitas Bengkulu  
[robin76kph@gmail.com](mailto:robin76kph@gmail.com)

*Abstract: Government Procurement of Goods/Services (PBJ) currently utilizes electronic systems (e-procurement). E-procurement This is intended to reduce the risk of fraud in the manual PBJ process. The Bengkulu Provincial Government has implemented it e-procurement since 2011 and for its consistency, it has received 2 awards from the Government Goods/Services Procurement Policy Institute (LKPP). This study is intended to explore in detail the role e-procurement in reducing fraud in implementing PBJ. This study applies qualitative methods,, where data is collected using interviews and observations. Participants in this research involved four individuals, namely 3 PBJ functional staff and 1 providers. The data analysis technique used by Milles And Huberman consists of data reduction, data presentation, and drawing conclusions.*

*The findings of this research are application e-procurement has played a role in making PBJ more efficient, effective, transparent, open, competitive, fair, and accountable in the Bengkulu Provincial Government. This has become a solution to prevent fraud that often occurs in manual PBJ. This is in accordance with the stewardship theory. Where the Bengkulu Provincial Government has been transparent and accountable in the implementation of procurement of goods/services (PBJ), marked by providers who will participate in the tender receiving clear and complete information about PBJ activities on the Bengkulu Province LPSE website.*

*Keywords: E-procurement and Fraud*

*Abstrak: Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah (PBJ) dewasa ini telah memanfaatkan sistem elektronik (e-procurement). E-procurement ini dimaksudkan untuk mengurangi risiko kecurangan dalam proses PBJ secara manual. Pemerintah Provinsi Bengkulu sudah menerapkan e-procurement sejak tahun 2011 dan atas konsistensinya, sudah mendapatkan 2 kali penghargaan dari Lembaga Kebijakan Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah (LKPP). Studi ini ditujukan guna mengeksplorasi secara mendetail peranan e-procurement dalam mengurangi fraud dalam pelaksanaan PBJ. Studi ini menerapkan metode kualitatif, di mana data dikumpulkan menggunakan wawancara dan observasi. Partisipan dalam riset ini melibatkan empat individu, yakni 3 staf fungsional PBJ dan 1 penyedia. Teknik analisis data*

yang digunakan Milles And Huberman yang terdiri dari reduksi data, penyajian data, serta penarikan kesimpulan.

Temuan hasil penelitian ini ialah penerapan e-procurement telah berperan membuat PBJ menjadi lebih efisien, efektif, transparan, terbuka, berdaya saing, berkeadilan, dan akuntabel di Pemerintah Provinsi Bengkulu. Hal ini telah menjadi solusi dalam mencegah kecurangan yang banyak terjadi dalam PBJ secara manual. Hal ini telah sesuai dengan teori stewardship. Dimana Pemerintah Provinsi Bengkulu telah berbuat transparan dan akuntabel dalam pelaksanaan pengadaan barang/jasa (PBJ), ditandai dengan para penyedia yang akan ikut tender mendapatkan informasi tentang kegiatan PBJ yang jelas dan lengkap di dalam website LPSE Provinsi Bengkulu.

Kata Kunci: E-procurement dan Fraud

## The Impact of Financial Literacy, Religiosity, and Moral Sensitivity on Preventing the Use of Online Loans

Poster Paper

**Dewi Kurnia Putri**

Universitas Islam Indonesia

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

**Dekar Urumsah**

Universitas Islam Indonesia

[dekarurumsah@uii.ac.id](mailto:dekarurumsah@uii.ac.id)

*Abstrack: The phenomenon of online loans has become a major development in the era of financial technology in Indonesia. This study explores the impact of financial literacy, moral sensitivity, and religiosity on preventing the use of online loans by applying the Crime Triangle theory of Routine Activity Theory and the GONE theory. Using a quantitative approach, we collected primary data through a questionnaire distributed online via Google Forms. We employed a non-probability sampling method with a purposive sampling technique, with the sample consisting of 186 respondents who have either engaged with or avoided legal online loan platforms. Data analysis was conducted using the Partial Least Squares (PLS) method. Our findings indicate that financial literacy, moral sensitivity, and religiosity have a significant and positive effect on preventing the use of online loans. Compared to previous studies, our research provides a novel perspective on the use of P2P lending platforms in Indonesia. We anticipate that these insights will be valuable both theoretically and practically, assisting regulators and service providers in developing policies that better safeguard the rights and security of online loan users.*

*Keywords: Online Loans, Crime Triangles of Routine Activity Theory, Financial Literacy, Religiosity.*

*Abstrak: Fenomena pinjaman online telah menjadi salah satu perkembangan yang signifikan di era teknologi finansial di Indonesia. Penelitian ini menyelidiki pengaruh dari literasi keuangan, sensitivitas moral, serta religiusitas dalam pencegahan penggunaan pinjaman online dengan mengadopsi teori Crime Triangles of Routine Activity dan teori GONE. Dengan menggunakan pendekatan kuantitatif, kami mengumpulkan data primer melalui kuesioner yang disebarakan secara online melalui Google Forms. Kami menggunakan metode sampling non-probabilitas dengan teknik purposive sampling, dengan sampel yang terdiri dari 186 responden yang telah terlibat atau menghindari platform pinjaman online yang legal. Analisis data dilakukan menggunakan metode Partial Least Squares (PLS). Temuan kami menunjukkan bahwa literasi keuangan, sensitivitas moral, dan religiusitas memiliki efek signifikan dan positif dalam mencegah penggunaan pinjaman online. Dibandingkan dengan studi sebelumnya, penelitian kami memberikan perspektif baru tentang penggunaan platform P2P lending di Indonesia. Kami berharap wawasan ini akan bermanfaat baik secara teoretis maupun praktis, membantu regulator dan penyedia layanan dalam mengembangkan kebijakan yang lebih baik untuk melindungi hak dan keamanan pengguna pinjaman online.*

*Kata Kunci: Pinjaman Online, Teori Crime Triangles of Routine Activity, Literasi Keuangan, Religiusitas.*

## The Role of Sustainable HR-Based Accounting to Support SDG 2030

Poster paper

**Marheni**

Universitas Sebelas Maret  
IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik  
marheni.utama@gmail.com

**Bandi**

Universitas Sebelas Maret  
bandi@staff.uns.ac.id

**Nur Isna Inayati**

Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
nurisnainayati@ump.ac.id

*Abstract: The decent work is an indicator of a country's socio-economic welfare. Unfortunately, this is not yet possible for everyone, one indication of this is the lack of transparency in public finances which has an impact on the uneven absorption of new workers in the formal sector. In an effort to achieve sustainable development, the government and accountants have a joint responsibility to present financial reports openly and transparently in order to implement good financial governance. Sustainable HR accounting is a new concept that can play a central role in supporting the Sustainable Development Goals 2030 agenda initiated by the UN for peace and prosperity in global society, one of which focuses on the area of "decent work and economic growth".*

*This research aims to determine the role of Indonesian accountants in the context of sustainable human resources as an effort to support poverty alleviation through transparent recognition of costs incurred for any assets, including the capitalization of human resources to produce benefits that are expected to open up job opportunities in the wider formal sector. The research method used is qualitative with a descriptive approach. Data collection techniques were obtained through literature studies and documentation which were analyzed using triangulation techniques based on sustainability theory and role theory. The results found that there is no special PSAK that regulates HR accounting so that accountants together with the government and companies are expected to be able to contribute through financial mapping which allows the absorption of new workers to overcome poverty by organizing it into a new or special PSAK in the future.*

**Keywords:** Accounting, Sustainable HR, SDGs 2030, Decent work and economic growth.

*Abstrak: Pekerjaan yang layak menjadi salah satu indikator kesejahteraan sosial-ekonomi suatu negara. Sayangnya hal ini belum mampu diperoleh oleh semua orang, salah satu indikasinya ialah karena kurangnya transparansi keuangan publik yang berdampak pada tidak meratanya penyerapan tenaga kerja baru di sektor formal. Dalam upaya mencapai pembangunan berkelanjutan, pemerintah dan akuntan memiliki tanggung jawab bersama untuk menyajikan laporan keuangan secara terbuka dan transparan guna penyelenggaraan tata kelola keuangan yang baik. Akuntansi SDM berkelanjutan merupakan konsep baru yang dapat memainkan peran sentral dalam mendukung agenda Sustainable Development Goals*

2030 yang digagas PBB untuk perdamaian dan kemakmuran masyarakat global, di mana salah satunya berfokus pada bidang "pekerjaan layak dan pertumbuhan ekonomi".

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peranan akuntan Indonesia dalam konteks SDM berkelanjutan sebagai upaya mendukung pengentasan kemiskinan melalui transparansi pengakuan biaya yang dikeluarkan untuk asset apapun termasuk kapitalisasi sumber daya manusia guna menghasilkan manfaat yang diharapkan mampu membuka peluang pekerjaan di sektor formal yang lebih luas. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik pengumpulan data diperoleh melalui studi pustaka dan dokumentasi yang dianalisis menggunakan teknik triangulasi berdasarkan teori keberlanjutan dan teori peran. Hasil menemukan bahwa belum adanya PSAK khusus yang mengatur akuntansi SDM sehingga akuntan bersama pemerintah dan perusahaan, diharapkan mampu memberikan kontribusi melalui pemetaan keuangan yang memungkinkan penyerapan tenaga kerja baru untuk mengatasi kemiskinan dengan cara mengaturnya ke dalam PSAK baru atau khusus ke depannya.

Kata Kunci: Akuntansi, SDM Berkelanjutan, SDGs 2030, Pekerjaan layak dan pertumbuhan ekonomi.



## **Hubungan Metodologis di antara Pelaporan Keuangan dan Keberlanjutan: Sebuah Pendekatan Realis Kritis**

**Herry Hermawan**

Universitas Gadjah Mada

herry.hermawan@mail.ugm.ac.id

*Abstract: How can the relationship between financial reporting and sustainability be understood? Within the general accounting literature, there are two popular topics that serves as the background for answering the question. First, the limitations of financial reporting to adequately capture corporate's financial performance based on the fair value approach. Second, the mandatory implementation of sustainability reporting by regulatory bodies in assessing corporate's non-direct financial risks and opportunities. These topics raise questions about the nature of the relationship between them, including their implications on various technical and theoretical issues. One such implication is concerned with attempts to formulate an integrated and holistic corporate report. Through the philosophical framework provided by the tradition of critical realism, this study aims to demonstrate the interconnectedness between financial reporting and sustainability that extends beyond mere regulatory aspects to also include methodological dimensions. This study shows that the methodological lacunae which causes the deadlock of fair value accounting approach can be addressed through the complementary implementation of sustainability reporting. On the other side, this study also provides a stronger ground for the integration of sustainability accounting into conventional financial reporting framework based on the methodological evaluation that goes beyond mere normative socio-environmental consideration as commonly proposed. Thus, a more robust methodological understanding crucially serves as a mutual ground between the two approach for formulating the unified corporate reporting framework in the future.*

*Keywords: financial reporting, sustainability reporting, critical realism, fair value*

*Abstrak: Bagaimana memahami hubungan di antara pelaporan keuangan dan keberlanjutan? Di dalam literatur akuntansi secara umum, terdapat dua topik populer yang berperan sebagai latar belakang untuk menjawab pertanyaan tersebut. Pertama, keterbatasan pelaporan keuangan untuk menangkap performa keuangan perusahaan secara memadai berdasarkan pendekatan nilai wajar. Kedua, pemberlakuan wajib atas pelaporan keberlanjutan oleh badan-badan regulator dalam mengukur risiko dan oportunitas keuangan tidak langsung dari perusahaan. Kedua topik tersebut menimbulkan pertanyaan seputar natur dari hubungan di antara keduanya, termasuk implikasinya pada berbagai persoalan teknis dan teoretis. Salah satu implikasinya berkenaan dengan usaha-usaha untuk merumuskan sebuah pelaporan perusahaan yang terintegrasi dan holistik. Melalui kerangka filosofis yang diberikan oleh tradisi realisme kritis, penelitian ini bertujuan untuk menunjukkan keterhubungan di antara pelaporan keuangan dan keberlanjutan yang tidak hanya sebatas bersifat regulatoris, tetapi juga metodologis. Penelitian ini menunjukkan bahwa celah metodologis yang mengakibatkan kebuntuan dari pendekatan akuntansi nilai wajar dapat diatasi melalui implementasi komplementer atas pelaporan keberlanjutan. Di sisi lain, penelitian ini juga memberikan dasar yang lebih kuat bagi pengintegrasian akuntansi keberlanjutan ke dalam kerangka pelaporan*

*keuangan konvensional berdasarkan evaluasi metodologis yang melampaui pertimbangan sosial-lingkungan normatif sebagaimana telah secara luas diusulkan. Dengan demikian, pemahaman metodologis yang lebih kuat secara krusial berfungsi sebagai dasar bersama di antara kedua pendekatan tersebut untuk merumuskan kerangka pelaporan korporat yang terpadu di masa depan.*

*Kata Kunci: pelaporan keuangan, pelaporan keberlanjutan, realisme kritis, nilai wajar*

## Determinan Tujuan Pembangunan Berkelanjutan: Studi Perusahaan Indonesia di Bursa Efek Indonesia

*Full paper*

**Meilda Wiguna**

Universitas Riau

[meilda.wiguna@lecturer.unri.ac.id](mailto:meilda.wiguna@lecturer.unri.ac.id)

**Hardi**

Universitas Riau

[hardi@lecturer.unri.ac.id](mailto:hardi@lecturer.unri.ac.id)

**Eka Hariyani**

Universitas Riau

[Eka.hariyani@lecturer.unri.ac.id](mailto:Eka.hariyani@lecturer.unri.ac.id)

**Amanda Agnes Silviani**

Universitas Riau

[amanda.agnes6435@grad.unri.ac.id](mailto:amanda.agnes6435@grad.unri.ac.id)

*Abstract: The Sustainable Development Goals (SDGs) can serve as a guide for companies to achieve effective and efficient performance while considering the three dimensions, including economics, society and the environment. Companies must make commitments to these three dimensions. Several factors influence SDGs, such as Corporate Governance Quality, Stakeholder Pressure, and Financial Performance. The study was conducted on company of Industry and Chemicals, using 204 secondary data samples including audited financial statements and annual financial reports from the Sector of Industry and Chemicals listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2019-2021. The data were obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The results showed that Corporate Governance Quality had no significant impact on the implementation of SDGs, as the government's determination in implementing SDGs was stronger than corporate regulations in connecting to their impact. Stakeholder Pressure significantly influenced the implementation of SDGs, and companies paid attention to the needs of all stakeholders involved in achieving SDGs. Financial Performance could also play a role in achieving SDGs, but only if the company's financial conditions were good. Both financial conditions and the financial status of the company could affect the company's commitment to achieving SDGs.*

*Keywords: Corporate Governance Quality, Stakeholder Pressure, Financial Performance, Sustainable Development Goals (SDGs)*

*Abstrak: Sustainable Development Goals (SDGs) dapat menjadi pedoman dalam perusahaan agar terlaksananya kinerja dengan efektif dan efisien dengan memperhatikan ketiga dimensi, yaitu ekonomi, sosial, dan lingkungan. Perusahaan perlu menjadikan komitmen terhadap ke tiga dimensi tersebut. Ada beberapa faktor yang menunjang Sustainable Development Goals (SDGs yaitu, Implementasi Corporate Governance Quality, Stakeholder Pressure, dan Financial Performance. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia. Terdapat 204 sampel data sekunder berupa laporan keuangan audit dan laporan keuangan tahunan perusahaan Sektor Industri dan Kimia yang terdaftar di BEI periode 2019-2021. Data diperoleh dari situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dengan metode analisis regresi linear berganda software SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Corporate Governance Quality tidak berpengaruh terhadap implementasi Sustainable Development Goals, hal ini disebabkan*

*ketegasan pemerintah dalam pemenuhan Sustainable Development Goals oleh sektor swasta serta regulasi pemerintah sangat mempengaruhi dalam menghubungkan keberpengaruhan. Stakeholder Pressure berpengaruh terhadap implementasi Sustainable Development Goals, perusahaan memperhatikan setiap kepentingan para pihak berhubungan dengan pemenuhan Sustainable Development Goals. Financial Performance mampu mengimplementasikan keberpengaruhannya terhadap pemenuhan Sustainable Development Goals. Inklusifitas industri dapat ditunjang dengan kondisi keuangan yang baik dari perusahaan, baiknya kondisi keuangan juga tentunya akan mempengaruhi komitmen perusahaan dalam berupaya mencapai setiap poin-poin yang terdapat pada Sustainable Development Goals.*

*Kata Kunci: Corporate Governance Quality, Stakeholder Pressure, Financial Performance, Sustainable Development Goals (SDGs)*

## **Research Agenda pada Akuntansi Keberlanjutan: Analisis Pendekatan Bibliometrik**

Poster paper

**Wildan Dwi Dermawan**  
Universitas Siliwangi  
wildan.dermawan@unsil.ac.id

**Irman Firmansyah**  
Universitas Siliwangi  
irmanfirmansyah@unsil.ac.id

*Abstrak:* Tujuan penelitian ini untuk menganalisis peta penelitian serta agenda topik penelitian masa yang akan datang dengan menggunakan metode analisis bibliometrik yang komprehensif selama 24 tahun. Analisis dilakukan terhadap 411 data artikel yang diambil dari basis data dimension.ai. Pendekatan bibliometrik diterapkan untuk menganalisis data untuk mendapatkan gambaran umum yang komprehensif tentang produksi ilmiah, tren topik, sumber rujukan, produktivitas peneliti dan peta tematik dengan tema *sustainability accounting*. Hasil menunjukkan bahwa *ESG Information* merupakan topik terkini yang mulai berkembang sejak tahun 2023. Hal ini berarti bahwa fokus penelitian bergeser menuju akuntansi berbasis sosial dan lingkungan. Studi ini memberikan kontribusi yang berguna bagi *sustainability accounting* dengan menyajikan gambaran umum yang komprehensif, fokus tematik, dan arah penelitian masa depan. Temuan ini memandu para akademisi dalam mendefinisikan fokus penelitian dan aspek yang dapat dieksplorasi lebih lanjut.

*Kata Kunci:* akuntansi keberlanjutan, bibliometrik, r-studio

*Abstract:* The aim of this study is to analyse the research map and future research topic agenda using a comprehensive bibliometric analysis method for 24 years. The analysis was conducted on 411 article data retrieved from the dimension.ai database. A bibliometric approach was applied to analyse the data to obtain a comprehensive overview of scientific production, topic trends, reference sources, researcher productivity and thematic maps on the theme of sustainability accounting. The results show that ESG Information is a current topic that started to grow since 2023. This means that the research focus is shifting towards social and environmental-based accounting. This study makes a useful contribution to sustainability accounting by presenting a comprehensive overview, thematic focus, and future research directions. The findings guide academics in defining the research focus and aspects that can be further explored.

*Keywords:* sustainability accounting, bibliometrics, r-studio

## **Analysis of the Relationship Between Financial Performance, Environmental Performance, KAP Size and Sustainability Reporting**

*Poster paper*

**Reschiwati**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.AI  
[rr.reschiwati@stie-yai.ac.id](mailto:rr.reschiwati@stie-yai.ac.id)

**Wiwik Pratiwi**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I  
[wiwik.pratiwi@stie-yai.ac.id](mailto:wiwik.pratiwi@stie-yai.ac.id)

**Fran Sayekti**

Universitas Teknologi Yogyakarta  
[fran.sayekti@uty.ac.id](mailto:fran.sayekti@uty.ac.id)

**Intan Jauhariyah**

Perbanas Institute  
[intan.jh21@gmail.com](mailto:intan.jh21@gmail.com)

*Abstract: With the publication of IFRS S1 and IFRS S2, environmental issues and sustainability reporting have become systematic. To be able to adopt this standard, relevant research results are needed. This research aims to analyze the factors that influence Sustainability Reporting (SR). These factors are Financial Performance which consists of Current Ratio (CR), Debt Equity Ratio (DER), Return on Equity (ROE), and environmental performance (EP) as intervening variables and KAP Size (KAP) as a moderating variable. The population is companies in the energy, manufacturing, and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 period. The sample selection technique is purposive sampling and from the established criteria there are 31 companies selected as samples, so the number of observations is 124. The analysis technique uses regression panel data with views 13 tools and Sobel analysis to test intervening variables. The novelty of this research is testing intervening variables in the form of environmental performance and moderating in the form of KAP size in one model in analyzing factors that influence Sustainability Reporting, this has never been done by previous researchers. The research results concluded that the only financial performance that affected EP was DER and ROE. EP influences SR. EP can moderate the influence of DER and ROE on SR, meaning that DER and ROE influence SR through EP. KAP is not proven to moderate the influence of EP on SR and is included in the predictor moderation type. This research implies that to maintain its sustainability, companies must pay attention to environmental performance, while still paying attention to their financial performance, especially their solvency and profitability.*

**Keywords:** *Environmental Performance, Financial Performance, KAP Size, Sustainability Reporting*

**Abstrak:** *Dengan diterbitkannya IFRS S1 dan IFRS S2, isu lingkungan dan pelaporan keberlanjutan menjadi sistematis. Untuk dapat mengadopsi standar tersebut, diperlukan hasil penelitian yang relevan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Sustainability Reporting (SR). Faktor-faktor tersebut adalah Kinerja Keuangan yang terdiri dari Current Ratio (CR), Debt Equity Ratio (DER), Return on Equity (ROE), dan kinerja lingkungan (EP) sebagai variabel intervening serta Ukuran KAP (KAP) sebagai variabel moderating. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi,*

manufaktur, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Teknik pemilihan sampel adalah purposive sampling dan dari kriteria yang ditetapkan terdapat 31 perusahaan yang terpilih sebagai sampel, sehingga jumlah observasi sebanyak 124. Teknik analisis menggunakan regresi data panel dengan alat bantu eviews 13 dan analisis Sobel untuk menguji variabel intervening. Hal baru dalam penelitian ini adalah menguji variabel intervening berupa kinerja lingkungan dan moderating berupa ukuran KAP dalam satu model dalam menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Sustainability Reporting, hal ini belum pernah dilakukan oleh peneliti sebelumnya. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa kinerja keuangan yang mempengaruhi EP hanya DER dan ROE. EP mempengaruhi SR. EP dapat memoderasi pengaruh DER dan ROE terhadap SR, artinya DER dan ROE mempengaruhi SR melalui EP. KAP tidak terbukti memoderasi pengaruh EP terhadap SR dan termasuk dalam tipe moderasi prediktor. Penelitian ini mengimplikasikan bahwa untuk menjaga keberlanjutannya, perusahaan harus memperhatikan kinerja lingkungan, dengan tetap memperhatikan kinerja keuangannya, terutama solvabilitas dan profitabilitasnya.

Kata Kunci: Kinerja Lingkungan, Kinerja Keuangan, Ukuran KAP, Sustainability Reporting

## Kinerja Lingkungan Pemerintah Daerah: Menakar Tingkat Akuntabilitas

**Tenriwaru**

Universitas Muslim Indonesia  
[tenriwaru@umi.ac.id](mailto:tenriwaru@umi.ac.id)

**Nina Yusnita Yamin**

Universitas Tadulako  
[nyusnita.untad@gmail.com](mailto:nyusnita.untad@gmail.com)

**Febrina Nur Ramadhani**

Universitas Negeri Makassar  
[febrina.nr94@gmail.com](mailto:febrina.nr94@gmail.com)

**Asriani Junaid**

Universitas Muslim Indonesia  
[asriani.junaid@umi.ac.id](mailto:asriani.junaid@umi.ac.id)

*Abstract: This research aims to criticize the power of the government behind the problems of environmental damage that occur. The research is conducted by examining government policies, especially local governments, in solving environmental problems. We use a qualitative approach with a critical accounting paradigm, Politic Economic of Accounting to map power relations in handling environmental problems. This research captures the phenomenon of environmental damage that causes ecological disasters in Luwu Regency, South Sulawesi. Data were obtained through interviews and documentation studies. The results showed that ecological problems and environmental management are the main responsibility of the government as a regulator and power holder. The cause of continuing environmental problems is born from the government's power relations with other actors in the realm of environmental responsibility. From this research, four pillars of environmental accountability discourse can be formulated that must be considered by the government, especially local governments, namely: full authority, strengthening synergy, community involvement in supervisory functions, and continuous evaluation.*

**Keywords:** : Accountability; Government; Politic Economic of Accounting; Sustainability

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengkritisi kuasa pemerintah di balik masalah kerusakan lingkungan yang terjadi. Penelitian dilakukan dengan mengkaji kebijakan pemerintah, khususnya pemerintah daerah, dalam menyelesaikan masalah lingkungan. Kami menggunakan pendekatan kualitatif dengan paradigma akuntansi kritis, Politic Economic of Accounting untuk memetakan relasi kuasa dalam penanganan masalah lingkungan. Penelitian ini memotret fenomena kerusakan lingkungan yang menyebabkan bencana ekologi di Kabupaten Luwu, Sulawesi Selatan. Data diperoleh melalui wawancara dan studi dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa masalah ekologi dan pengelolaan lingkungan menjadi tanggung jawab utama pemerintah sebagai regulator dan pemegang kuasa. Adapun penyebab terus bergulirnya masalah lingkungan lahir dari relasi kuasa pemerintah dengan aktor-aktor lain pada ranah pertanggungjawaban lingkungan. Dari penelitian ini maka dapat dirumuskan empat pilar diskursus akuntabilitas lingkungan yang harus diperhatikan pemerintah, khususnya pemerintah daerah, yakni: kewenangan penuh, sinergi yang menguatkan, pelibatan masyarakat dalam fungsi pengawasan, dan evaluasi berkelanjutan.*

**Kata Kunci:** Akuntabilitas Lingkungan; Berkelanjutan; Pemerintah; Politic Economic of Accounting



## **Analisis Kemampuan ESG dalam Memprediksi Kinerja Perusahaan**

*Full paper*

**Raymond Agape Patabang**

Universitas Kristen Duta Wacana  
12200603@students.ukdw.ac.id

**Erni Ekawati**

Universitas Kristen Duta Wacana  
erniekawati@staff.ukdw.ac.id

*Abstract: Environment, Social, and Governance (ESG) related information is increasingly recognized as an important factor that can affect a company's long-term performance as well as its value. Therefore, it is important to understand the key role of ESG in sustainable development as well as identify the challenges companies face in implementing these practices. This study aims to identify ESG information in predicting future profitability, as well as to explore the effect of profitability predictions containing ESG information on firm value. Moreover, this study investigates the role of Good Corporate Governance (GCG) in moderating the relationship between ESG-based profitability prediction and firm value. This study uses an unbalanced panel data model on companies listed on the Indonesia and Singapore Stock Exchanges during the period 2016-2022. The results confirm that ESG information can predict future profitability in Indonesia, while in Singapore negative results were found. However, profitability predictions containing ESG information have a positive relationship with firm value in both countries. Meanwhile, there is no moderating effect of GCG on the previous two variables. This study contributes in providing insights related to ESG literature and encourages companies and stakeholders to consider ESG factors in strategic decision making.*

*Keywords: ESG, prediction profitability, firm value, good corporate governance*

*Abstrak: Informasi terkait Environment, Social, and Governance (ESG) semakin diakui sebagai faktor penting yang dapat mempengaruhi kinerja jangka panjang perusahaan serta nilai perusahaan. Oleh karena itu, penting untuk memahami peran kunci ESG dalam pembangunan berkelanjutan serta mengidentifikasi tantangan yang dihadapi perusahaan dalam mengimplementasikan praktik-praktik ini. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi sejauh mana informasi ESG dapat memprediksi profitabilitas di masa depan, serta untuk mengeksplorasi pengaruh prediksi profitabilitas yang mengandung informasi ESG terhadap nilai perusahaan. Selain itu, penelitian ini menyelidiki peran Good Corporate Governance (GCG) dalam memoderasi hubungan antara prediksi profitabilitas berbasis ESG dan nilai perusahaan. Penelitian ini menggunakan model data panel unbalanced pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Singapura selama periode 2016-2022. Hasil penelitian mengkonfirmasi bahwa informasi ESG dapat memprediksi profitabilitas di masa depan di Indonesia, sebaliknya di Singapura ditemukan hasil yang negatif. Namun, prediksi profitabilitas yang mengandung informasi ESG memiliki hubungan positif terhadap nilai perusahaan di kedua negara tersebut. Sementara itu, tidak ditemukan pengaruh dari GCG yang memoderasi kedua variabel sebelumnya. Penelitian ini berkontribusi dalam memberikan wawasan terkait literatur ESG serta mendorong perusahaan dan pemangku kepentingan untuk mempertimbangkan faktor ESG dalam pengambilan keputusan strategis.*

*Kata Kunci: ESG, prediksi profitabilitas, nilai perusahaan, good corporate governance*

## Peran ESG pada Efisiensi Biaya dan Risiko Perusahaan

*Full paper*

**Putra Prima Pradipta**  
Universitas Gadjah Mada  
[putrapp.ppp@gmail.com](mailto:putrapp.ppp@gmail.com)

**Erni Ekawati**  
Universitas Kristen Duta Wacana  
[erniekawati@staff.ukdw.ac.id](mailto:erniekawati@staff.ukdw.ac.id)

*Abstract: The role of ESG scores in influencing corporate financial performance is increasingly recognized globally, but specific research on their impact on cost efficiency and companies' risk is still limited. However, many investors are starting to use ESG information as one of the analytical tools in investment decision. Therefore, this study aims to investigate the effect of ESG scores on future profitability, and the indirect effect on the firm's cost efficiency, as well as business and financial risk. Multiple linear regression was used to examine the research data from non-financial companies listed on the IDX during 2016-2022. The results show that ESG scores have a positive and significant impact on future profitability. The study also found a negative and significant influence on corporate operating cost and cost of equity capital. This study contributes to providing deeper insights into how ESG information was useful to predict companies' profitability, and in turn, could increase operating efficiency and reduce business and financial risk. The findings can assist investors to use ESG information in investment decision making. Additionally, the higher companies' operating efficiency and the lower companies' risk would encourage the ESG implementation.*

*Keywords: ESG score, financial performance, cost efficiency, investment risk*

*Abstrak: Peran skor ESG dalam memengaruhi kinerja keuangan perusahaan semakin diakui secara global, namun penelitian yang spesifik tentang dampaknya terhadap efisiensi biaya dan risiko investasi di pasar keuangan masih terbatas. Meskipun demikian, banyak investor mulai menggunakan informasi ESG sebagai salah satu alat analisis dalam pengambilan keputusan investasi. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki pengaruh skor ESG terhadap profitabilitas di masa depan, serta pengaruh tidak langsungnya terhadap efisiensi biaya perusahaan dan risiko bisnis dan keuangan. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda untuk menguji data riset dari perusahaan non-keuangan yang terdaftar di IDX selama periode 2016-2022. Hasil penelitian menunjukkan bahwa skor ESG memiliki dampak positif dan signifikan terhadap profitabilitas di masa depan. Penelitian ini juga menemukan pengaruh negatif dan signifikan terhadap biaya operasional perusahaan serta biaya modal ekuitas. Penelitian ini memberikan kontribusi dalam memberikan wawasan lebih dalam tentang bagaimana informasi ESG berguna untuk memprediksi profitabilitas perusahaan, yang pada gilirannya dapat meningkatkan efisiensi operasional dan mengurangi risiko bisnis dan keuangan. Temuan ini dapat membantu investor dalam menggunakan informasi ESG dalam pengambilan keputusan investasi. Selain itu, peningkatan efisiensi operasional perusahaan dan penurunan risiko akan mendorong implementasi ESG lebih lanjut*

*Kata Kunci: skor ESG, kinerja keuangan, efisiensi biaya, risiko investasi*

## Mendalami Standar GRI: Asia Sustainability Reporting Rating (ASRRAT)

*Full paper*

**Ririn Breliastiti**

Universitas Bunda Mulia

[rbreliastiti@bundamulia.ac.id](mailto:rbreliastiti@bundamulia.ac.id)

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

**Anthony Evan Hanjaya**

Universitas Bunda Mulia

[s11220051@bundamulia.ac.id](mailto:s11220051@bundamulia.ac.id)

**Jastin Jovanus**

Universitas Bunda Mulia

[s11220022@bundamulia.ac.id](mailto:s11220022@bundamulia.ac.id)

**Babyrra Daynarra**

Universitas Bunda Mulia

[s11220066@bundamulia.ac.id](mailto:s11220066@bundamulia.ac.id)

*Abstract: The application of the Global Reporting Initiative (GRI) standards in Sustainability Reports (SR) serves as a framework to enhance transparency, accountability, and operational efficiency for companies, while also supporting regulatory compliance and competitiveness in a market that increasingly demands social and environmental responsibility. This study explores the implementation of GRI in the context of the Asia Sustainability Reporting Rating (ASRRAT) 2023, which recognizes companies excelling in sustainability reporting. Highlighting the companies that received platinum ratings, the research aims to identify the strategies and practices that support the achievement of Sustainable Development Goals (SDGs) such as sustainable consumption, decent work, and climate action.*

*The methodology employed in this research is descriptive and qualitative, using a case study approach on three leading companies in Indonesia: PT Bukit Asam Tbk, PT Timah Tbk, and PT United Tractors Tbk. The study analyzes their disclosures on economic, environmental, and social information, as well as their alignment with GRI and SDGs. The findings indicate that while all three companies demonstrate a commitment to transparency, each has shortcomings in their information disclosure that could hinder SDG achievement.*

*These findings highlight the importance of managing stakeholder relationships, in line with stakeholder theory and legitimacy theory, which explain that a company's success depends on the alignment between corporate values and broader social values. This research not only provides insights into sustainability practices in Indonesia but also offers benchmarks for other companies to understand expected disclosure standards. By disseminating these findings, it is hoped to raise awareness of the importance of GRI implementation and SDG achievement among business practitioners, academics, and the broader community. The study underscores that while progress has been made, challenges remain in achieving consistent transparency and accountability in sustainability reporting.*

*Keywords: ASRRAT, GRI, SDGs, SR*

**Abstrak:** Penerapan standar Global Reporting Initiative (GRI) dalam Sustainability Report (SR) berfungsi sebagai kerangka kerja untuk meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan efisiensi operasional perusahaan, serta mendukung kepatuhan regulasi dan daya saing di pasar yang semakin menuntut tanggung jawab sosial dan lingkungan. Penelitian ini mengeksplorasi implementasi GRI dalam konteks Asia Sustainability Reporting Rating (ASRRAT) 2023, yang

mengakui perusahaan-perusahaan yang unggul dalam pelaporan keberlanjutan. Dengan menyoroti perusahaan yang meraih rating platinum, penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi strategi dan praktik yang mendukung pencapaian Sustainable Development Goals (SDGs) seperti konsumsi berkelanjutan, pekerjaan layak, dan aksi perubahan iklim.

Metodologi yang digunakan dalam penelitian ini bersifat deskriptif dan kualitatif, dengan pendekatan studi kasus terhadap tiga perusahaan terkemuka di Indonesia: PT Bukit Asam Tbk, PT Timah Tbk, dan PT United Tractors Tbk. Penelitian ini menganalisis pengungkapan informasi ekonomi, lingkungan, dan sosial mereka, serta kesesuaian dengan GRI dan SDGs. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun ketiga perusahaan menunjukkan komitmen terhadap transparansi, masing-masing memiliki kekurangan dalam pengungkapan informasi yang berpotensi menghambat pencapaian SDGs.

Temuan ini menggarisbawahi pentingnya pengelolaan hubungan dengan pemangku kepentingan, sesuai dengan teori pemangku kepentingan dan teori legitimasi, yang menjelaskan bahwa keberhasilan perusahaan bergantung pada keselarasan antara nilai perusahaan dan nilai sosial yang lebih luas. Penelitian ini tidak hanya memberikan wawasan tentang praktik keberlanjutan di Indonesia, tetapi juga menawarkan benchmark bagi perusahaan lain untuk memahami standar pengungkapan yang diharapkan. Dengan menyebarkan temuan, diharapkan dapat meningkatkan kesadaran akan pentingnya penerapan GRI dan pencapaian SDGs di kalangan praktisi bisnis, akademisi, dan masyarakat luas. Penelitian ini menegaskan bahwa meskipun kemajuan telah dicapai, masih ada tantangan dalam mencapai transparansi dan akuntabilitas yang konsisten dalam pelaporan keberlanjutan.

Kata Kunci: ASRRAT, GRI, SDGs, SR

## Pengaruh Tekanan Karyawan, Tekanan Investor, Profitabilitas, Aktivitas Perusahaan Pada Kualitas Sustainability Report

*Full Paper*

**Made Agus Darma Cahyadi**  
Universitas Udayana  
[dharmaagus02@gmail.com](mailto:dharmaagus02@gmail.com)

**I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri**  
Universitas Udayana  
[igustiayumadeasri@unud.ac.id](mailto:igustiayumadeasri@unud.ac.id)

**I Gde Ary Wirajaya**  
Universitas Udayana  
[ary\\_wirajaya@unud.ac.id](mailto:ary_wirajaya@unud.ac.id)

**Ni Made Adi Erawati**  
Universitas Udayana  
[adierawati@unud.ac.id](mailto:adierawati@unud.ac.id)

*Abstract: Sustainability reporting is defined as the practice of disclosing and measuring a company's activities as a responsibility to all stakeholders concerning the organization's performance and effectiveness in attaining sustainable development goals. This research aimed to analyze and obtain empirical evidence of the effects of employee pressure, investor pressure, profitability, and company activities on the quality of sustainability reports. The theoretical frameworks utilized were stakeholder theory and legitimacy theory. The population included all energy companies listed on the IDX from 2019-2022. A total of 66 samples were selected using purposive sampling. The analysis was conducted using multiple linear regression. The findings indicate that the quality of sustainability reports is positively affected by employee pressure and profitability. However, it is not influenced by investor pressure or company activities.*

*Keywords: Employee Pressure, Investor Pressure, Profitability, Company Activities, Sustainability report*

*Abstrak: Sustainability report merupakan praktik yang mengungkapkan dan mengukur aktivitas perusahaan sebagai pertanggung-jawaban kepada seluruh stakeholder terkait dengan kinerja dan efektivitas organisasi dalam mewujudkan tujuan pembangunan berkelanjutan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menganalisis dan mendapatkan bukti empiris pengaruh tekanan karyawan, tekanan investor, profitabilitas dan aktivitas perusahaan pada kualitas Sustainability report. Teori yang digunakan yaitu teori stakeholder dan teori legitimasi. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Teknik penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling sebanyak 66 amatan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan tekanan karyawan dan profitabilitas berpengaruh positif pada kualitas sustainability report, sedangkan tekanan investor dan aktivitas perusahaan tidak berpengaruh pada kualitas sustainability report.*

*Kata Kunci: Tekanan Karyawan, Tekanan Investor, Profitabilitas, Aktivitas Perusahaan, Sustainability report*

## Inovasi Sosial Dan Kesuksesan *Social Enterprises* :Peran Mediasi Kinerja Sosial Dan Kinerja Lingkungan

Full Paper

**Yesi Mutia Basri**  
Universitas Riau  
yesimutiabasri@lecturer.unri.ac.id

**Dinda Narizka Tassanee**  
Universitas Riau  
dindanarizka@gmail.com

**Gusnardi**  
Universitas Riau  
gusnardi@lecturer.unri.ac.id

**Novita Indrawati**  
Universitas Riau  
novitaindrawati@lecturere.unri.ac.id

**Hariadi**  
Universitas Riau  
hariadi@lecturer.unri.ac.id

*Abstrak, Social enterprise is an economic institution that has great potential in overcoming economic and environmental problems. However, in reality there are still many challenges faced by social enterprise managers so that business performance is not optimal. This study aims to analyze the influence of the importance of social innovation in improving the performance of social enterprises. This study proposes the mediating role of social performance and environmental performance to improve the financial performance of social organizations. The population in this study were social enterprises operating in Riau Province in the form of Waste Banks, Cooperatives and Health Clinics. The sampling technique in this study was stratified random sampling. Respondents were leaders, secretaries, treasurers, or heads of business units in each social enterprise. The number of respondents who participated through the distribution of questionnaires was 228 people. The results of data analysis using WarpPLS 7.0 showed that social innovation did not have a direct influence on improving the financial performance of social enterprises, but had an indirect effect through the mediating role of social performance and environmental performance. This study has an important contribution to improving social innovation, social performance and improving environmental performance to improve financial performance in social enterprises.*

**Keywords:** *sosial inovatif, kinerja sosial, kinerja lingkungan, kinerja keuangan, social enterprises*

*Abstrak, Social enterprises merupakan lembaga ekonomi yang memiliki potensi besar dalam mengatasi permasalahan ekonomi dan lingkungan. Namun, pada kenyataannya masih banyak tantangan yang dihadapi oleh pengelola usaha sosial sehingga kinerja usaha belum optimal. Penelitian ini bertujuan untuk meminimalkan pengaruh pentingnya inovasi sosial dalam meningkatkan kinerja wirausaha sosial. Penelitian ini mengusulkan peran mediasi kinerja sosial dan kinerja lingkungan untuk meningkatkan kinerja keuangan organisasi sosial.*

*Populasi dalam penelitian ini adalah usaha sosial yang beroperasi di Provinsi Riau berupa Bank Sampah, Koperasi dan Klinik Kesehatan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah stratified random sampling. Respondennya adalah pimpinan, sekretaris, bendahara, atau kepala unit usaha pada masing-masing usaha sosial. Jumlah responden yang berpartisipasi melalui penyebaran kuesioner adalah 228 orang. Hasil analisis data menggunakan WarpPLS 7.0 menunjukkan bahwa inovasi sosial tidak memiliki pengaruh langsung dalam meningkatkan kinerja keuangan social enterprise, namun berpengaruh tidak langsung melalui peran mediasi kinerja sosial dan kinerja lingkungan. Penelitian ini memiliki kontribusi pentingnya peningkatan inovasi sosial, kinerja sosial dan peningkatan kinerja lingkungan untuk peningkatan kinerja keuangan pada social enterprises.*

*Keywords: inovasi sosial, kinerja sosial, kinerja lingkungan, kinerja keuangan, social enterprises*

## **Faktor Kunci Kinerja dan Keberlanjutan UMKM di Indonesia**

*Full paper*

**Heliani**

Universitas Nusa Putra  
heliani@nusaputra.ac.id

**Supriandi**

Universitas Telkom  
supriandi@student.telkomuniversity.ac.id

*Abstract: This study evaluates the impact of Managerial Competence, Competitive Advantage, Access to Finance, and Corporate Social Responsibility (CSR) on the Financial Performance and Sustainability of MSMEs in Indonesia. A survey was conducted on 348 MSMEs from various sectors, and the data was analysed using the PLS-SEM technique. Descriptive statistical analysis, model fit, hypothesis testing, and measurement model assessment were used to test the relationship between variables. The results show that CSR, Managerial Competence, Competitive Advantage, and Access to Finance have a significant positive impact on Financial Performance and Sustainability. The findings provide insights for practitioners and policy makers in supporting MSME development programmes in Indonesia.*

*Keywords: Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs), Corporate Social Responsibility (CSR), Access to Finance, Managerial Competence, Competitive*



**Model Kinerja Keberlanjutan Usaha Mikro, Kecil dan Menengah: Peran Kualitas Informasi Akuntansi, Kualitas Pengambilan Keputusan dan Green Human Capital**  
*Full paper*

**Partiwi Dwi Astuti**

Universitas Warmadewa, Denpasar  
[partiwi\\_astuti@yahoo.co.uk](mailto:partiwi_astuti@yahoo.co.uk)

**I Nyoman Sunarta**

Universitas Pendidikan Nasional, Denpasar  
[nyomansunarta@undiknas.ac.id](mailto:nyomansunarta@undiknas.ac.id)

*Abstract: This research aims to build an empirical model of sustainability performance by considering the role of accounting information quality, decision-making quality, and green human capital. The research sample was 195 MSMEs in Bali Province, Indonesia. Data was collected using a questionnaire sent to MSME leaders and accounting staff. Data were analyzed using SEM-PLS with WarpPLS8.0. The research results show that the quality of accounting information has a significant positive effect on sustainability performance and the quality of decision-making. The quality of decision-making also has a significant positive effect on sustainability performance. Apart from that, this research also shows that the quality of decision-making is able to mediate the influence of the quality of accounting information on sustainability performance. Green human capital was found to be able to strengthen the influence of the quality of accounting information on sustainability performance. This research contributes: first, strengthening understanding of the quality of accounting information in the value creation process of MSMEs in developing countries. Second, increase understanding that quality accounting information must be able to be translated into sustainability practices. Third, expanding previous research by proposing green human capital as an important variable underlying corporate sustainability practices for sustainability performance. Fourth, supports agency theory.*

*Keywords: Quality of accounting information, quality of decision making, green human capital, sustainability performance*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan membangun model empiris kinerja keberlanjutan dengan mempertimbangkan peran kualitas informasi akuntansi, kualitas pengambilan keputusan, dan green human capital. Sampel penelitian sebanyak 195 UMKM di Propinsi Bali, Indonesia. Data dikumpulkan menggunakan kuesioner yang dikirimkan ke pimpinan dan staf akuntansi UMKM. Data dianalisis menggunakan SEM-PLS dengan WarpPLS8.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas informasi akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keberlanjutan dan kualitas pengambilan keputusan. Kualitas pengambilan keputusan juga berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keberlanjutan. Selain itu penelitian ini juga menunjukkan bahwa kualitas pengambilan keputusan mampu memediasi pengaruh kualitas informasi akuntansi terhadap kinerja keberlanjutan. Green human capital ditemukan mampu memperkuat pengaruh kualitas informasi akuntansi terhadap kinerja keberlanjutan. Penelitian ini berkontribusi: pertama, memperkuat pemahaman tentang kualitas informasi akuntansi dalam proses penciptaan nilai UMKM di negara berkembang. Kedua, meningkatkan pemahaman bahwa informasi akuntansi yang berkualitas harus dapat*

*diterjemahkan ke dalam praktik keberlanjutan. Ketiga, memperluas penelitian sebelumnya dengan mengusulkan green human capital sebagai variabel penting yang mendasari praktik keberlanjutan perusahaan untuk kinerja keberlanjutan. Keempat, mendukung teori keagenan.*

*Kata Kunci: Kualitas informasi akuntansi, kualitas pengambilan keputusan, green human capital, kinerja keberlanjutan*

## Pengaruh Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Nilai Perusahaan di Kawasan Asia Tenggara

**Maria Alva Amadea**

Universitas Kristen Duta Wacana, Yogyakarta  
[alvaamadea88@gmail.com](mailto:alvaamadea88@gmail.com)

**Umi Murtini**

Universitas Kristen Duta Wacana, Yogyakarta  
[umimt@staff.ukdw.ac.id](mailto:umimt@staff.ukdw.ac.id)

**Frista**

Universitas Kristen Duta Wacana, Yogyakarta  
[frista@staff.ukdw.ac.id](mailto:frista@staff.ukdw.ac.id)

*Abstract: This research aims to determine the effect of sustainability report disclosure on firm value. The sample used is all companies except banking and finance listed on stock exchanges in Southeast Asian countries during 2004-2022. This research uses a quantitative approach with multiple linear regression analysis. The results of this research show that companies in the Southeast Asia region that publish sustainability reports openly on their websites have higher firm value. Partial testing on a sub-sample of companies in developing countries also proves that companies in developing countries in the Southeast Asia region that publish sustainability reports on websites also have greater firm value. Apart from that, other results show that companies in the energy, health care, industrial and utilities sectors that publish sustainability reports have higher company value. This research contributes to the literature by adding evidence of the influence of sustainability report disclosure on firm value with an unlimited sample in one country and across countries. The practical contribution of this research provides an illustration to capital market investors that companies that transparently disclose sustainability reports are worthy of being selected in investment portfolios.*

*Keywords: sustainability report, disclosure, firm value, Asia Tenggara*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan keberlanjutan laporan terhadap nilai perusahaan. Sampel yang digunakan adalah seluruh perusahaan kecuali perbankan dan keuangan yang terdaftar di bursa efek negara-negara Asia Tenggara selama tahun 2004-2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan di kawasan Asia Tenggara yang mempublikasikan laporan keberlanjutan secara terbuka di situs webnya memiliki nilai perusahaan yang lebih tinggi. Pengujian parsial terhadap sub-sampel perusahaan di negara berkembang juga membuktikan bahwa perusahaan di negara berkembang Asia Tenggara yang mempublikasikan laporan keberlanjutan di website juga memiliki nilai perusahaan yang lebih besar. Selain itu, hasil lain menunjukkan bahwa perusahaan di sektor energi, kesehatan, industri, dan utilitas yang menerbitkan laporan keberlanjutan memiliki nilai perusahaan yang lebih tinggi. Penelitian ini memberikan kontribusi pada literatur dengan menambahkan bukti pengaruh pengungkapan laporan keberlanjutan terhadap nilai perusahaan dengan sampel yang tidak terbatas pada satu negara dan lintas negara. Kontribusi praktis penelitian ini memberikan gambaran kepada investor pasar modal bahwa perusahaan yang mengungkapkan laporan keberlanjutan secara transparan layak untuk dipilih dalam portofolio investasi.*

*Kata Kunci: laporan keberlanjutan, pengungkapan, nilai perusahaan, Asia Tenggara*

## Analisis Kesiapan Akuntan Pendidik Dalam Menghadapi Era Society 5.0

### Tuti Dharmawati

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Halu Oleo  
[tuti\\_balaka@yahoo.co.id](mailto:tuti_balaka@yahoo.co.id)

### Mulyati Akib

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Halu Oleo  
[mulyatiakib.feb@gmail.com](mailto:mulyatiakib.feb@gmail.com)

### Intihanah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Halu Oleo  
[Inti\\_yahya@yahoo.co.id](mailto:Inti_yahya@yahoo.co.id)

### Ika Mayasari

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Halu Oleo  
[mayasari\\_ika@yahoo.co.id](mailto:mayasari_ika@yahoo.co.id)

*Abstract : The aim of this study to determine the readiness of educator accountants in facing the era of the industrial revolution 4.0 in the Department of Accounting, Economics and Business Faculty, Halu Oleo University. This study uses the variable Self Efficacy ( $X_1$ ) to measure the ability of educator accountants in carrying out tasks at a certain level, the variable Technology Readiness Index ( $X_2$ ) to measure the readiness of educator accountants in adopting new technologies, and the variable Readiness for Changes ( $Y$ ) to measure the readiness of educator accountants in dealing with changes and adopting these changes. Sources of data used are primary and secondary data with data collection methods using documentation and questionnaires. Data analysis method uses descriptive analysis method and multiple linear analysis. The results showed that the readiness of educator accountants in facing the era of the industrial revolution 4.0 was quite ready. This is evidenced from the results of testing the answers to questions related to readiness in facing the era of the industrial revolution 4.0 namely the average value of each variable. In the Self Efficacy variable, the value of 4.16 is categorized as good, the Technology Readiness Index variable with a value of 3.46 is categorized as good, and the Readiness for Changes variable with a value of 4.25 that is categorized as very good.*

*Keywords: Self Efficacy, Technology Readiness Index, Readiness for Changes*

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesiapan akuntan pendidik dalam menghadapi Era Society 5.0 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Halu Oleo. Penelitian ini menggunakan variabel *Self Efficacy* ( $X_1$ ) untuk mengukur kemampuan akuntan pendidik dalam mengerjakan tugas pada tingkatan tertentu, variabel *Technology Readiness Index* ( $X_2$ ) untuk mengukur kesiapan akuntan pendidik dalam mengadopsi teknologi baru, dan variabel *Readiness for Changes* ( $Y$ ) untuk mengukur kesiapan akuntan pendidik dalam menghadapi perubahan dan mengadopsi perubahan tersebut. Sumber data yang digunakan adalah data primer dan sekunder dengan metode pengumpulan data menggunakan dokumentasi dan kuesioner. Metode analisis data menggunakan metode analisis deskriptif dan analisis linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesiapan akuntan pendidik dalam menghadapi Era Society 5.0 tergolong siap. Hal ini dibuktikan dari hasil pengujian atas jawaban dari pertanyaan yang berhubungan dengan kesiapan dalam menghadapi

Era Society 5.0 yakni nilai rata-rata dari tiap variabel. Pada variabel *Self Efficacy* didapatkan nilai 4,16 yang dikategorikan sebagai baik, variabel *Technology Readiness Index* dengan nilai 3,46 dikategorikan sebagai baik, dan variabel *Readiness for Changes* dengan nilai 4,25 yang dikategorikan sebagai sangat baik.

Kata Kunci : *Self Efficacy, Technology Readiness Index, Readiness for Changes*

## **Institutional vs. Individual Sustainability: Which has a Greater Influence on Accounting Students' Intentions to Become Future Sustainable Accountants?**

*Full paper*

**Apia Dewi Agustin**  
Universitas Gadjah Mada  
[apiadewi00@mail.ugm.ac.id](mailto:apiadewi00@mail.ugm.ac.id)

**Mahfud Sholihin**  
Universitas Gadjah Mada  
[mahfud@ugm.ac.id](mailto:mahfud@ugm.ac.id)

*Abstract: The growing global focus on sustainable and ethical business practices is driving significant changes in the accounting profession. Sustainable accountants are becoming increasingly crucial in addressing global sustainability challenges and demands for more ethical and environmentally friendly practices. The present study aims to reveal how institutional (university) and individual (personal) levels toward sustainability can foster accounting students' intentions to become sustainable accountants in the future. Self-administered questionnaires were completed by 237 accounting students from 19 universities in Indonesia and were performed using partial least squares structural equation modelling (PLS-SEM). The model tested second-order variables for university and personal sustainability, and their effect on the intentions to pursue sustainable accountant professions in the future. The first-order variables for university sustainability include campus sustainability and education on sustainability. For personal sustainability, the first-order variables are students' personal consumption profiles and moral obligations. The results revealed that personal sustainability factor (individual level) had a stronger influence on the intention to engage as a sustainable accountant than university sustainability (institutional level). Additionally, the importance-performance map analysis (IPMA) underscored the crucial role of personal sustainability and the need to enhance university sustainability factor to foster students' intentions towards sustainable accountants. Moreover, the multi-group analysis also found that female accounting students had a greater intention to become sustainable accountants, indicating that women consider the application of sustainability concepts in their work more seriously. These findings provide valuable insights for policymakers, researchers, and especially for higher education institutions to create more sustainable universities and develop education for sustainable development curricula to encourage students' inclinations to engage in sustainability activities in a professional environment. This article fills the gap in the literature on students' intentions to become sustainable accountants in Indonesia, by highlighting the simultaneous interaction of personal and university sustainability factors in shaping the intentions among accounting students.*

*Keywords: sustainable accountant, career intention, university sustainability, personal sustainability*

*Abstrak: Meningkatnya perhatian global terhadap praktik bisnis yang berkelanjutan dan etis mendorong perubahan signifikan pada profesi akuntansi. Akuntan berkelanjutan menjadi semakin penting dalam menghadapi tantangan keberlanjutan global dan tuntutan untuk praktik yang lebih etis dan ramah lingkungan. Studi ini bertujuan untuk*

*mengungkapbagaimana tingkat kelembagaan (universitas) dan individu (pribadi) terhadap keberlanjutan dapat mendorong niat mahasiswa akuntansi untuk menjadi akuntan berkelanjutan di masa depan. Kuesioner yang diisi sendiri oleh 237 mahasiswa akuntansi dari 19 universitas di Indonesia, dianalisis dengan menggunakan pemodelan persamaan struktural partial least squares (PLS-SEM). Model ini menguji variabel orde kedua untuk keberlanjutan universitas dan pribadi, serta pengaruhnya terhadap niat untuk menjadi profesional akuntan yang berkelanjutan di masa depan. Variabel orde pertama untuk keberlanjutan universitas mencakup keberlanjutan kampus dan pendidikan tentang keberlanjutan. Untuk keberlanjutan pribadi, variabel orde pertama adalah profil konsumsi pribadi mahasiswa dan kewajiban moral. Hasil penelitian mengungkapkan bahwa faktor keberlanjutan pribadi (tingkat individu) memiliki pengaruh yang lebih kuat terhadap niat untuk menjadi akuntan berkelanjutan dibandingkan dengan keberlanjutan universitas (tingkat kelembagaan). Selain itu, analisis peta kinerja-importance-performance map analysis (IPMA) menyoroti peran penting keberlanjutan pribadi dan kebutuhan untuk meningkatkan faktor keberlanjutan universitas guna mendorong niat mahasiswa menjadi akuntan berkelanjutan. Lebih lanjut, analisis multi-kelompok juga menemukan bahwa mahasiswa akuntansi perempuan memiliki niat yang lebih besar untuk menjadi akuntan berkelanjutan. Hal ini menunjukkan bahwa perempuan lebih serius dalam menerapkan konsep keberlanjutan dalam pekerjaan mereka. Temuan ini memberikan wawasan berharga bagi pembuat kebijakan, peneliti, dan terutama bagi institusi pendidikan tinggi untuk menciptakan universitas yang lebih berkelanjutan dan mengembangkan kurikulum pendidikan untuk pembangunan berkelanjutan guna mendorong kecenderungan mahasiswa untuk terlibat dalam kegiatan keberlanjutan di lingkungan profesional. Artikel ini mengisi kesenjangan penelitian tentang niat mahasiswa untuk menjadi akuntan berkelanjutan di Indonesia, dengan menyoroti interaksi faktor keberlanjutan pribadi dan universitas secara bersamaan dalam membentuk niat menjadi akuntan berkelanjutan di kalangan mahasiswa akuntansi.*

*Kata Kunci: akuntan berkelanjutan, intensi karir, keberlanjutan universitas, keberlanjutan pribadi*

## Dinamika Multiskala dalam Riset Akuntansi Perilaku: Merespons Tantangan Neurokauntansi

**Dimas Aditya Wicaksono**  
Universitas Gadjah Mada  
[dimasdeawe@mail.ugm.ac.id](mailto:dimasdeawe@mail.ugm.ac.id)

**Herry Hermawan**  
Universitas Gadjah Mada  
[herry.hermawan@mail.ugm.ac.id](mailto:herry.hermawan@mail.ugm.ac.id)

*Abstract: In behavioral accounting research literature, neuroaccounting has emerged as a relatively new and increasingly popular research program. It integrates behavioral accounting with neuroeconomics as its primary source of inspiration to investigate accounting-related human behaviors through references to neural processes. Thus, behavioral accounting research has a significant chance to refocus its investigations primarily on the dynamics of neural processes as correlates to economic decision-making processes. However, neuroeconomics itself represents a research program with a diverse yet troublesome theoretical landscape. Thus, incorporating neuroeconomics into behavioral accounting research under the banner of neuroaccounting has introduced the problems of ontological 'imperialism' and methodological 'schizophrenia', each taking the form of neural reductionism and psychologism respectively. On the other hand, discussions about the challenges presented by neuroaccounting to behavioral accounting research in general have only addressed methodical and technical issues and have not truly engaged with problems at meta-level from a critical perspective. By adopting the behavioral accounting research framework as schematized by Jacob Birnberg, this study seeks to explicate and preserve the idea of multiscale dynamic historically rooted in the discipline, while also reassess the possible role and prospect of neuroaccounting in Birnberg's division of research labour. This study is carried out by mapping the theoretical topology of neuroeconomic models inspired by Don Ross's scientific philosophical exposition and then extrapolate the finding into the case of neuroaccounting. Both scholars and professionals are expected to draw lesson on how the imperialistic and schizophrenic nature of mainstream neuroeconomics model smuggled into neuroaccounting program has blocked any possibility of sound and healthy progress in the area, while at the same time shed further light on the importance of the de-psychologization of behavioral accounting research approach by reflecting the simmiliar case in economics. Considering the pivotal influence of the neuroeconomics models examined, further reflection into the prospect of neuroaccounting and its role in the division of behavioral accounting research labour is shown to have a negative answer.*

**Keywords:** *behavioral accounting, neuroaccounting, neuroeconomics, multiscale dynamics*



*Abstrak: Dalam literatur riset akuntansi perilaku, neuroakuntansi muncul sebagai sebuah program riset yang relatif baru dan terus mengalami peningkatan popularitas. Dengan menggabungkan akuntansi perilaku dengan neuroekonomika sebagai sumber inspirasi utamanya, neuroakuntansi bertujuan untuk menyelidiki perilaku manusia yang berhubungan dengan akuntansi melalui rujukan terhadap proses neural. Dengan demikian, riset akuntansi perilaku berpeluang besar untuk merelokasi fokus penelitiannya secara primer pada dinamika proses neural sebagai korelat bagi proses pengambilan keputusan ekonomi. Akan tetapi, neuroekonomika itu sendiri merupakan sebuah program riset dengan lanskap teoretis yang beragam sekaligus penuh persoalan. Oleh karena itu, upaya mengimportase neuroekonomika ke dalam riset akuntansi perilaku di bawah tajuk neuroakuntansi telah menghadirkan problem 'imperialisme' ontologis dan 'skizofrenia' metodologis, dengan masing-masing mengambil bentuk reduksionisme neural dan psikologisme. Di sisi lain, diskusi mengenai tantangan yang dihadirkan oleh neuroakuntansi terhadap riset akuntansi perilaku pada umumnya hanya menyasar persoalan metodis dan teknis, dan belum benar-benar berurusan dengan persoalan pada tingkat-meta melalui perspektif kritis. Dengan mengadopsi kerangka riset akuntansi perilaku yang diskematisasi oleh Jacob Birnberg, penelitian ini berusaha untuk mengeksplikasi dan mempertahankan gagasan dinamika multiskala yang mengakar secara historis di dalam disiplin tersebut, sembari turut mereinterpretasi kemungkinan peran dan prospek neuroakuntansi di dalam pembagian kerja riset Birnberg. Studi ini dilakukan dengan memetakan topologi teoretis model neuroekonomika yang terinspirasi dari eksposisi filosofis saintifik Don Ross dan kemudian mengekstrapolasi temuan yang diperoleh ke dalam kasus neuroakuntansi. Para akademisi dan profesional dapat mengambil pelajaran tentang bagaimana natur imperialistik dan skizofrenik dari model neuroekonomika arus utama yang diselundupkan ke dalam program neuroakuntansi telah memblokade segala kemungkinan bagi progres yang valid dan sehat di area tersebut, sekaligus menyoroti pentingnya de-psikologisasi terhadap pendekatan riset akuntansi perilaku dengan berefleksi pada kasus serupa di dalam ekonomika. Dengan mempertimbangkan pengaruh krusial dari model-model neuroekonomika yang telah diperiksa, refleksi lebih lanjut terhadap prospek neuroakuntansi dan perannya di dalam pembagian kerja riset akuntansi perilaku menunjukkan jawaban negatif.*

**Kata Kunci:** akuntansi perilaku, neuroakuntansi, neuroekonomika, dinamika multiskala

## **Pengaruh Kepatuhan Perpajakan, Inklusi Keuangan, Literasi Keuangan, Dan Penggunaan Pembayaran Digital Terhadap Kinerja UKM**

Poster

Halimatusyadiah  
Universitas Bengkulu  
[halimatusyadiah@unib.ac.id](mailto:halimatusyadiah@unib.ac.id)

Nikmah  
Universitas Bengkulu

Isma Coriyanata  
Universitas Bengkulu

Tria Pratiwi  
Universitas Bengkulu

Indah Oktari Wijayanti  
Universitas Bengkulu  
[Indahoktari24@gmail.com](mailto:Indahoktari24@gmail.com)

**Abstract :** This research to examine the influence of tax compliance, financial inclusion, financial literacy and the use of digital payments on the performance of SMEs in Bengkulu City. This research is limited to the financial performance of SMEs. The population in the study were all SMEs in Bengkulu City. The sampling technique used Solvin with a number of SMEs. This research uses a quantitative approach with primary data obtained from distributing questionnaires directly to SMEs in Bengkulu City. Data analysis uses multiple linear regression. The novelty of this research is that it looks at other things from the financial behavioral aspect, namely tax compliance and the use of digital payments in SMEs. The research results show that tax compliance has no effect on SME performance. On the other hand, financial inclusion, financial literacy and the use of digital payments can improve the performance of SMEs in Bengkulu City.

**Keywords:** *SME performance, tax compliance, financial inclusion, financial literacy, digital payments*

**Abstraksi :** Penelitian ini untuk menguji pengaruh kepatuhan pajak, inklusi keuangan, literasi keuangan dan penggunaan pembayaran digital terhadap kinerja UKM di Kota Bengkulu. Penelitian ini dibatasi pada kinerja keuangan UKM. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh UKM di Kota Bengkulu. Teknik pengambilan sampel menggunakan Solvin dengan jumlah UKM sebanyak 10 UKM. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner secara langsung kepada UKM di Kota Bengkulu. Analisis data menggunakan regresi linier berganda. Kebaruan dari penelitian ini adalah melihat hal lain dari aspek perilaku keuangan, yaitu kepatuhan pajak dan penggunaan pembayaran digital pada UKM. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepatuhan pajak tidak berpengaruh terhadap kinerja UKM. Di sisi lain, inklusi keuangan, literasi keuangan dan penggunaan pembayaran digital dapat meningkatkan kinerja UKM di Kota Bengkulu.

**Kata kunci:** *Kinerja UKM, kepatuhan pajak, inklusi keuangan, literasi keuangan, pembayaran digital*

## Pengaruh Pengetahuan Etika Profesi Akuntan Dan Orientasi Etis Terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Creative Accounting

*Full paper*

**Jesikha Dian Ta'bi**  
Universitas Cendrawasih  
[jejedt24@gmail.com](mailto:jejedt24@gmail.com)

**Siti Rofingatun**  
Universitas Cendrawasih  
[sitiro@yahoo.co.id](mailto:sitiro@yahoo.co.id)

**Cornelia D Matani**  
Universitas Cendrawasih  
[corrymatani@gmail.com](mailto:corrymatani@gmail.com)

*Abstract: This study aims to analyze the effect of ethical knowledge of the accounting profession and ethical orientation on accounting students' perceptions of creative accounting. The data used in this study were obtained by distributing questionnaires directly to accounting students, Faculty of Economics and Business, Cenderawasih University. The population in this study were students of the class of 2020 and 2021 at Cenderawasih University totaling 411 active students. The sample in this study used purposive sampling technique, and the sample in this study was 108 students of which 100 respondents to be analyzed. This study uses multiple linear analysis methods processed using the SPSS version 29. The results of this study indicate: (1) there is no significant effect of ethical knowledge of the accounting profession on accounting students' perceptions of creative accounting, (2) there is a significant effect of ethical orientation on accounting students' perceptions of creative accounting.*

*Keywords: Creative Accounting, Ethical Knowledge, Ethical Orientation*

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh pengetahuan etika profesi akuntan dan orientasi etis terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dengan cara membagikan kuisioner secara langsung kepada mahasiswa Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa angkatan 2020 dan 2021 Universitas Cenderawasih sebanyak 411 mahasiswa aktif. Sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling, dan sampel dalam penelitian ini adalah 108 mahasiswa dengan 100 responden yang lengkap diolah datanya. Penelitian ini menggunakan metode analisis linier berganda yang diolah menggunakan program SPSS versi 29. Hasil penelitian ini menunjukkan: (1) tidak terdapat pengaruh signifikan pengetahuan etika profesi akuntan terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*, (2) terdapat pengaruh signifikan orientasi etis terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*.

**Kata Kunci:** *Creative Accounting*, Pengetahuan Etika, Orientasi Etis

## Chat GPT Usage, Is It Good For Accounting Students?

*Full paper*

**Kahfi Fikrianoor**

Universitas Gadjah Mada  
kahfikrianoor@gmail.com

**Widyo Nurpatwikanto**

Universitas Gadjah Mada  
wnurpatwikanto@gmail.com

*Abstract: There are differences in the views of academics and practitioners on the use of Chat GPT by students, some say that the use of Chat GPT has a negative impact and some say the use of Chat GPT has a positive impact. This research fills the gap by developing a previous research model and testing whether the use of Chat GPT by students has a negative impact. If so, whether the negative impact of using Chat GPT can be reduced by the role of Role Clarity. The data in this research were taken using the convenience sampling method and then tested using the SEM-PLS method with the SMARTPLS 3.0 tool. With 248 undergraduate accounting students, this research found that the use of GPT chat has an influence on students' view, procrastination and memory loss, students' concern, perceived ethics, and critical thinking. In addition, this research also provides results that role clarity can reduce the negative impact of the influence of perceived ethics and critical thinking. This research contributes to previous literature by expanding the impact of the use of Chat GPT by students and contributing to academics and practitioners in formulating norms, ethics and rules so that the benefits provided from the use of Chat GPT can be maximized.*

**Keywords:** *Chat GPT Use, Procrastination, Memory Loss, Critical Thinking*

*Abstrak: Terdapat perbedaan pandangan akademisi dan praktisi terhadap penggunaan Chat GPT oleh mahasiswa, ada yang mengatakan bahwa penggunaan Chat GPT memiliki dampak negatif dan juga ada yang mengatakan penggunaan Chat GPT memiliki dampak positif. Penelitian ini mengisi kesenjangan tersebut dengan mengembangkan model penelitian terdahulu serta menguji apakah penggunaan Chat GPT yang dilakukan oleh mahasiswa memiliki dampak negatif. Jika iya, apakah dampak negatif dari penggunaan Chat GPT dapat dikurangi dengan peran Role Clarity. Data dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode convenience sampling kemudian diuji menggunakan metode SEM-PLS dengan alat bantu SMARTPLS 3.0. Dengan 248 mahasiswa akuntansi SI, penelitian ini menemukan bahwa penggunaan chat GPT memiliki pengaruh terhadap student' view, procrastination dan memory loss, student' concern, perceived ethics, dan critical thinking. Selain itu penelitian ini juga memberikan hasil bahwa role clarity dapat mengurangi dampak negatif dari pengaruh perceived ethics dan critical thinking. Penelitian ini berkontribusi terhadap literatur terdahulu dengan memperluas dampak penggunaan Chat GPT yang dilakukan oleh mahasiswa serta memberikan kontribusi terhadap akademisi dan praktisi dalam merumuskan norma, etika dan aturan agar manfaat yang diberikan dari penggunaan Chat GPT dapat dimaksimalkan.*

**Kata Kunci:** *Penggunaan Chat GPT, Penundaan, Daya Ingat Menurun, Berpikir Kritis*

## Pengaruh Religiusitas, *Personal Cost of Reporting*, dan Jalur Pelaporan Terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing

Full paper

Elshafa Kirana Khaerunnisa

Universitas Kristen Satya Wacana

elshafakirana@gmail.com

Yefta Andi Kus Noegroho

Universitas Kristen Satya Wacana

yefta.kusnugroho@uksw.edu

*Abstract: This study examines the influence of religiosity, personal cost of reporting, and reporting channels on whistleblowing intentions at the BPKPD Office of Salatiga City. A quantitative method using questionnaires was used to collect data from respondents. The study population comprised all 65 employees of the BPKPD Office of Salatiga City. The sampling method used was saturated sampling, involving all members of the population as research samples. Data analysis was conducted using multiple linear regression analysis with the SPSS program. The research findings indicate that religiosity has a positive influence on whistleblowing intentions, while the personal cost of reporting has a negative influence, and reporting channels have a positive influence on whistleblowing intentions. Theoretically, this study highlights the importance of the locus of control theory in understanding individual motivation, particularly on how individuals perceive control over their lives through internal and external locus of control in whistleblowing intensity. Practically, this study recommends the development of institutional policies to support ethical whistleblowing actions. By encouraging employees to report violations, trust in the institution among the public and stakeholders can be enhanced.*

*Keywords: whistleblowing, religiosity, personal cost of reporting, reporting channels, locus of control*

Abstrak: Penelitian ini menguji pengaruh religiusitas, *personal cost of reporting*, dan jalur pelaporan terhadap intensi melakukan *whistleblowing* di Dinas BPKPD Kota Salatiga. Metode kuantitatif dengan kuesioner digunakan untuk mengumpulkan data dari responden. Populasi penelitian ini adalah seluruh karyawan BPKPD Kota Salatiga yang berjumlah 65 orang. Metode sampling yang digunakan adalah *saturated sampling* yang melibatkan seluruh anggota populasi sebagai sampel penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa religiusitas berpengaruh positif terhadap intensi *whistleblowing*, sementara *personal cost of reporting* berpengaruh negatif terhadap intensi *whistleblowing*, dan jalur pelaporan berpengaruh positif terhadap intensi *whistleblowing*. Secara teoritis, penelitian ini menyoroti pentingnya konsep *locus of control* dalam memahami motivasi individu, khususnya bagaimana individu mempersepsikan kendali atas kehidupan mereka melalui *internal locus of control* dan *external locus of control* dalam intensitas *whistleblowing*. Secara praktis, penelitian ini merekomendasikan pengembangan kebijakan instansi untuk mendukung tindakan *whistleblowing* yang etis. Dengan mendorong karyawan untuk melaporkan pelanggaran, dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat dan pemangku kepentingan terhadap instansi.

Kata Kunci: *whistleblowing*, religiusitas, *personal cost of reporting*, jalur pelaporan, *locus of control*

## **Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajer Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Hotel di Kota Jayapura)**

**Fiorentia Y. M. Hamu, Syaikhul Falah, Sara M. Paru, Hesty T. Salle**

*Abstract: This research aims to examine the influence of the Management Accounting System on Manager Performance with Environmental Uncertainty as a moderating variable in star hotels in Jayapura City. This research uses primary data obtained through questionnaires. This research uses the independent variable management accounting system, the moderating variable environmental uncertainty, and the dependent variable manager performance. The samples used in this research were general managers and accounting managers from 29 hotels, so the total sample was 58 using purposive sampling techniques. The analysis tool used is Wrap PLS 7.0. The results of this research show that 1) the management accounting system has a significant effect on manager performance and 2) environmental uncertainty moderates the relationship between the management accounting system and manager performance.*

*Keywords: Management Accounting Systems, Environmental Uncertainty and Manager Performance*

## Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada Koperasi Di Kota Jayapura)

*Full paper*

**Febrina Sagala**

Universitas Cendrawasih

[ririnsaga02@gmail.com](mailto:ririnsaga02@gmail.com)

**Meinarni Asnawi**

Universitas Cendrawasih

[meinarni.asnawi@gmail.com](mailto:meinarni.asnawi@gmail.com)

**Cornelia D Matani**

Universitas Cendrawasih

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

*Abstract: The research aims to assess the influence of internal control systems, rule compliance and information asymmetry on the tendency of accounting fraud in coops or cooperatives at Jayapura municipality. Using purposive sampling as a sample collection technique, the sample in this study were 19 cooperatives with 68 respondents. The data collected using questionnaires which are distributed directly to cooperative members based on predetermined criteria. This research uses Structural Equation Modeling (SEM)-Partial Least Square (PLS) using WarpPLS 8.0 software to analyze the data collection. The research results show that internal control variables have a negative effect on the tendency for accounting fraud, while rule compliance and information asymmetry have no influence on the tendency for accounting fraud in cooperatives in Jayapura City.*

*Keywords: Internal control system, compliance, information asymmetry, accounting fraud tendencies.*

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan pengaruh sistem pengendalian internal, ketaatan aturan dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan teknik purposive sampling sebagai teknik pengumpulan sampel. Populasi dalam penelitian ini adalah koperasi yang berada di kota Jayapura berjumlah 19 koperasi dengan sampel responden sebanyak 68 responden. Data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan kuisioner yang disebar secara langsung kepada anggota koperasi berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Penelitian ini menggunakan *Structural Equation Modeling (SEM)-Partial Least Square (PLS)* menggunakan bantuan software WarpPLS 8.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan ketaatan aturan dan asimetri informasi tidak memiliki pengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada koperasi di Kota Jayapura.

**Kata Kunci:** Sistem Pengendalian Internal, Ketaatan, Asimetri Informasi, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

## The Effect of Levers of Control and Transformational Leadership on Individual Creativity in Startup Companies

*Full paper*

**Ayu Chairina Laksmi**  
Universitas Islam Indonesia  
[ayucl@uii.ac.id](mailto:ayucl@uii.ac.id)

**Sri Ambarwati Sunaryo**  
Universitas Islam Indonesia  
[18312323@alumni.uui.ac.id](mailto:18312323@alumni.uui.ac.id)

*Abstract: Control systems that enable employee creativity are not effective without organizational supports. The control system is supposed to increase the creativity of employees at startup companies. However, the growth of startup companies in Indonesia in the last two years has decreased by 40%. This study aims to determine the effect of levers of control and transformational leadership on the individual creativity of startup companies in Indonesia. This research uses quantitative methods. The population in this study are employees who work at startup companies in Indonesia. This study employs purposive sampling method and a survey for data collection. Data analyses were conducted using statistics descriptive and multiple regression analysis. The data in this study were processed using the SPSS version 22 software. The results of this study show that the lever of control has a significant and positive effect on individual creativity in startup companies in Indonesia and transformational leadership has no influence on individual creativity.*

*Keywords: Levers of control, transformational leadership, individual creativity, startup*

*Abstrak: Sistem pengendalian yang memungkinkan bagi kreativitas karyawan tidak akan efektif tanpa dukungan organisasi. Sistem pengendalian diharapkan dapat meningkatkan kreativitas karyawan di perusahaan startup. Namun pertumbuhan perusahaan startup di Indonesia dalam dua tahun terakhir mengalami penurunan sebesar 40%. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh levers of control dan kepemimpinan transformasional terhadap kreativitas individual pada perusahaan startup di Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah karyawan yang bekerja pada perusahaan startup di Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan survei untuk pengumpulan data. Analisis data dilakukan dengan menggunakan statistik deskriptif dan analisis regresi berganda. Data dalam penelitian ini diolah dengan menggunakan software SPSS versi 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa levers of control berpengaruh positif dan signifikan terhadap kreativitas individual pada perusahaan startup di Indonesia dan kepemimpinan transformasional tidak berpengaruh terhadap kreativitas individual.*

*Kata Kunci: Tuas kendali, kepemimpinan transformasional, kreativitas individual, startup*



## Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Sektor Perbankan Di Kota Jayapura

Poster Paper

**Marselina Anglin Palembangan**  
Universitas Cenderawasih  
[Anglinpalembangan@gmail.com](mailto:Anglinpalembangan@gmail.com)

**Meinarni Asnawi**  
Universitas Cenderawasih  
[Meinarni.asnawi@gmail.com](mailto:Meinarni.asnawi@gmail.com)

**Ulfah Rizky Muslimin**  
Universitas Cenderawasih  
[ulfahlud@gmail.com](mailto:ulfahlud@gmail.com)

*Abstract : This study aims to examine the influence of decentralization and management accounting systems on managerial performance in the banking sector in the city of Jayapura. The population in this study comprises the leaders and managers of banks in Jayapura City. The study was conducted across all state-owned banks (BUMN) in Jayapura. The sample for this study consisted of 50 respondents, selected using purposive sampling. The data used in this research is quantitative data measured in scores. The analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM) – Partial Least Square (PLS) with the help of WarpPLS software. The results show that decentralization and management accounting systems significantly impact managerial performance in the banking sector in Jayapura. The study indicates that the better the decentralization in banking is implemented in Jayapura City, the more optimal the managerial performance achieved, and the quality of the management accounting system in banks is directly proportional to the improvement in managerial performance; in other words, better implementation of the management accounting system tends to enhance managerial performance*

*Keywords: influence of decentralization, management accounting system, managerial performance*

*Abstrak : Studi ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh desentralisasi dan sistem akuntansi manajemen terhadap kinerja manajerial di sektor perbankan di Kota Jayapura. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari para pemimpin dan manajer bank di Kota Jayapura. Penelitian ini dilakukan di semua bank milik negara (BUMN) di Jayapura. Sampel penelitian ini terdiri dari 50 responden yang dipilih dengan menggunakan teknik purposive sampling. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yang diukur dalam bentuk skor. Metode analisis yang digunakan adalah Structural Equation Modeling (SEM) – Partial Least Square (PLS) dengan bantuan perangkat lunak WarpPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa desentralisasi dan sistem akuntansi manajemen memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kinerja manajerial di sektor perbankan di Jayapura. Studi ini mengindikasikan bahwa semakin baik desentralisasi di perbankan diterapkan di Kota Jayapura, semakin optimal kinerja manajerial yang dicapai, dan kualitas sistem akuntansi manajemen di bank secara langsung berbanding lurus dengan peningkatan kinerja manajerial. Dengan kata lain,*



FORT HARLBOROUGH

"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"

*semakin baik penerapan sistem akuntansi manajemen, cenderung meningkatkan kinerja manajerial.*

*Kata Kunci: Pengaruh desentralisasi, sistem akuntansi manajemen, kinerja manajerial*

## Transparency's Role In Tax Avoidance And Firm Value

Full paper

**Eny Wahyuningsih,**  
Universitas Islam Riau  
[enywn@eco.uir.ac.id](mailto:enywn@eco.uir.ac.id)

**Hidayatul Munashiroh**  
Universitas Islam Riau  
[hidayatulumunashiroh@student.uir.ac.id](mailto:hidayatulumunashiroh@student.uir.ac.id)

**Dian Saputra,**  
Universitas Islam Riau  
[saputradian@eco.uir.ac.id](mailto:saputradian@eco.uir.ac.id)

**Yolanda Pratami**  
Universitas Islam Riau  
[yolandapratami3@eco.uir.ac.id](mailto:yolandapratami3@eco.uir.ac.id)

*Abstrak : This study aims to determine and analyze the effect of Tax Avoidance, Leverage, and Managerial Ownership on Firm Value with Transparency as a Moderating Variable in manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2022. This research is quantitative, the population in this study is manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the IDX with purposive sampling technique. The sample used was 20 companies with a total sample of 60 samples in the period 2020 to 2022. The data analysis technique used is panel data regression analysis with the help of Eviews 12 data processing software. The results of the study can be concluded that Tax Avoidance has a significant negative effect on firm value, Leverage has no significant effect on firm value, and Managerial ownership has no significant effect on firm value. Transparency strengthens the relationship between Tax Avoidance and firm value, Transparency weakens the relationship between Leverage and firm value and Transparency weakens the relationship between Managerial Ownership and firm value.*

*Keywords: Firm Value, Tax Avoidance, Leverage, Managerial Ownership, Transparency*

*Abstrak : Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Tax Avoidance, Leverage, dan Kepemilikan manajerial Terhadap Nilai Perusahaan dengan Transparansi sebagai Variabel Moderating pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022. Penelitian ini merupakan kuantitatif, populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI dengan pengambilan sampel teknik Purposive Sampling. Sampel yang digunakan sebanyak 20 perusahaan dengan jumlah sampel 60 sampel pada periode 2020 hingga 2022 Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan bantuan software pengolah data Eviews 12. Hasil penelitian dapat disimpulkan Tax Avoidance berpengaruh Negatif signifikan terhadap Nilai perusahaan, Leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap Nilai perusahaan, dan Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan Terhadap Nilai perusahaan. Transparansi memperkuat hubungan Tax Avoidance terhadap nilai perusahaan, Transparansi memperlemah hubungan Leverage terhadap nilai*

*perusahaan dan Transparansi memperlemah hubungan Kepemilikan Manajerial terhadap nilai perusahaan.*

*Kata Kunci : Nilai Perusahaan, Tax Avoidance , Leverage, Kepemilikan Manajerial, Transparansi*

## Dampak Pandemi Covid-19 Dalam Memoderasi Hubungan Thin Capitalization Dengan Penghindaran Pajak

**Kiryanto**

Universitas Islam Sultan Agung  
[kiryanto@unissula.ac.id](mailto:kiryanto@unissula.ac.id)

**Ulfi Yuliana**

Universitas Islam Sultan Agung  
[ulfiyuliana19@gmail.com](mailto:ulfiyuliana19@gmail.com)

*Abstract: This study aims to determine the impact of the Covid-19 pandemic on the relationship between thin capitalization, profitability and company size on tax evasion. The population in this study are property and real estate companies listed on the IDX in 2018-2021. The sampling technique used was purposive sampling technique and a sample of 21 companies was obtained. The data for 4 years obtained data that is ready to be processed as much as 84 data. The data collection method used is documentation with data analysis techniques, namely E-Views analysis. The results of this study indicate that thin capitalization is able to influence tax avoidance behavior as well as the Covid-19 pandemic is able to moderate the relationship between thin capitalization and tax avoidance behavior. Meanwhile, profitability and company size have no effect on tax evasion behavior and the Covid-19 pandemic is unable to influence the relationship between profitability and company size on tax evasion behavior. The implication of this research is that for policy makers it is hoped that the results of this research can be used as material for consideration for companies, with the enactment of PMK 169/PMK.010/2015 able to encourage companies to reduce the level of tax avoidance behavior.*

*Keywords: Tax Avoidance, Thin Capitalization, Profitability, Company Size, Covid-19 Pandemic*

## Analisis Dampak Makroekonomi Terhadap Pergerakan Harga Indeks LQ45

*Full paper*

**Ammar Ibrahim**

Universitas Islam Indonesia  
20312346@students.uii.ac.i

**Neni Meidawati**

Universitas Islam Indonesia  
Neni.meidawati@uii.ac.id

*Abstract : The Stock Exchange is a facilitator between sellers and buyers of securities trading in Indonesia. Shares are a profitable investment instrument because they have returns that tend to be greater than others. This research aims to examine how macroeconomic factors influence the price movements of the LQ-45 index on the Indonesia Stock Exchange, which are interest rates, inflation, exchange rates, gold prices and oil prices. The population in this study are all company sectors (infrastructure, telecommunications, transportation, utilities, Cyclical etc.) which are listed in the LQ45 index in the period of 2018-2023 and the samples are 45 companies in the LQ45 index. The research method is a quantitative method with multiple linear regression analysis. The research results show that interest rates, inflation and oil prices have a positive influence on the LQ-45 price index, meanwhile the exchange rates and gold prices have a negative influence on the LQ-45 price index. The results of this research contribute that macroeconomics can influence stock market price movements, therefore interest rates, inflation, oil prices, exchange rates and gold prices can be used as a basis for investors' consideration in making investment.*

*Keywords : Index, Investment, Macroeconomic, Stock*

*Abstrak : Bursa Efek merupakan fasilitator antara penjual dan pembeli perdagangan efek di Indonesia. Saham merupakan salah satu instrumen investasi yang menguntungkan karena memiliki return yang cenderung lebih besar daripada yang lainnya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana faktor makroekonomi berpengaruh terhadap pergerakan harga indeks LQ-45 di Bursa Efek Indonesia yaitu suku bunga, inflasi, nilai tukar, harga emas dan harga minyak. Populasi dalam penelitian ini adalah semua sektor perusahaan yang terdiri dari infrastruktur, telekomunikasi, transportasi, utilitas, Ciclycal dll yang berada dalam indeks LQ45 pada periode 2018-2023. Sampel yang digunakan 45 perusahaan yang berada di dalam indeks LQ45. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa suku bunga, inflasi, dan harga minyak memberikan pengaruh positif terhadap indeks harga LQ-45, sedangkan nilai tukar dan harga emas memberikan pengaruh negatif terhadap indeks harga LQ-45. Hasil penelitian memberikan kontribusi bahwa makroekonomi dapat memengaruhi pergerakan harga pasar saham, oleh karena itu suku bunga, inflasi, harga minyak, nilai tukar dan harga emas dapat digunakan sebagai dasar pertimbangan investor dalam melakukan investasi.*

*Kata Kunci : Indeks, Investasi, Makroekonomi, Saham*

## Determinasi Faktor Kritis Insolvensi Bank Konvensional di Indonesia

*Full paper*

**Munawarah**

Universitas Sumatera Utara  
munawarah@usu.ac.id

**Kevin Etanta Tarigan**

Universitas Sumatera Utara  
kevinetantao@gmail.com

**May Hana Bilqis Rangkuti**

Universitas Sumatera Utara  
mayhanabilqisrangkuti@usu.ac.id

*Abstract: This study aims to determine the effect of loan-to-deposit ratio, capital adequacy ratio, operating inefficiency, and fee-based income on insolvency risk in conventional commercial banks listed on the Indonesian stock exchange in 2018-2023. This type of research is causal research, which uses population data from Conventional Commercial Banks listed on the IDX in 2018-2023. The sampling method used in this study was the purposive sampling method and obtained 12 companies that passed the criteria with 69 observations. The data analysis technique is panel data multiple linear regression with the selected fixed effect model. The results revealed that the loan-to-deposit ratio has no effect on insolvency risk, the capital adequacy ratio has a significant negative effect on insolvency risk, and operating inefficiency has a significant positive effect on insolvency risk. In contrast, fee-based income has no effect on insolvency risk. These results confirm the importance of sound risk management practices, operational efficiency, and effective adaptation to various internal and external factors to maintain financial stability and reduce insolvency risk in banks.*

*Keywords: Loan to Deposit Ratio, Capital Adequacy Ratio, Operating Inefficiency, Fee- Based Income, Insolvency Risk*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh loan to deposit ratio, capital adequacy ratio, operating inefficiency dan fee-based income terhadap insolvency risk pada bank umum konvensional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023. Jenis penelitian ini adalah penelitian sebab akibat, dengan populasi Bank Umum Konvensional. Metode purposive sampling digunakan dalam penelitian ini dan diperoleh sebanyak 12 perusahaan dengan total 69 jumlah amatan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan data panel menggunakan model fixed effect. Hasil menunjukkan loan to deposit ratio tidak memiliki pengaruh terhadap insolvency risk, capital adequacy rasio berpengaruh negatif signifikan terhadap insolvency risk dan operating inefficiency berpengaruh positif signifikan terhadap insolvency risk sementara dan fee-based income tidak berpengaruh terhadap insolvency risk. Hasil ini menegaskan pentingnya praktik manajemen risiko yang baik, efisiensi operasional dan adaptasi yang efektif terhadap berbagai faktor internal dan eksternal untuk menjaga stabilitas keuangan dan mengurangi insolvency risk pada bank.*

*Kata Kunci: Loan to Deposit Ratio, Capital Adequacy Ratio, Operating Inefficiency, Fee-Based Income, Insolvency Risk*

## Pengaruh Manajerial, Ukuran, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan

*Full paper*

**Nur Afni Camelia Putri**  
Universitas Negeri Jakarta

[nurafnicameliaputri\\_1706620033@mhs.unj.ac.id](mailto:nurafnicameliaputri_1706620033@mhs.unj.ac.id)

**I Gusti Ketut Agung Ulupui**  
Universitas Negeri Jakarta

[igka-ulupui@unj.ac.id](mailto:igka-ulupui@unj.ac.id)

**Gentiga Muhammad Zairin**  
Universitas Negeri Jakarta  
[gentigamuhammad@unj.ac.id](mailto:gentigamuhammad@unj.ac.id)

*Abstract : This study aims to determine how firm value is influenced by managerial ability, firm size, and leverage within the non-financial sector in Indonesia during 2022. The population of this study consists of non-financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2022. The data for this study were sourced from Bloomberg and the financial reports published on the IDX. Purposive sampling was used to select 710 samples. The SPSS version 25 program was used to process the data, and multiple linear regression analysis was employed to evaluate the relationships between these variables. The results of the analysis indicate that managerial ability does not have a significant effect on firm value, firm size has a negative effect, and leverage has a positive effect on firm value.*

*Keywords: Firm Value, Managerial Ability, Firm Size, Leverage, Non-Financial Sector*

*Abstrak Penelitian ini bertujuan untuk menentukan bagaimana nilai perusahaan dipengaruhi oleh kemampuan manajerial, ukuran perusahaan, dan leverage dalam sektor non-keuangan di Indonesia pada tahun 2022. Populasi penelitian ini terdiri dari perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022. Data penelitian bersumber dari Bloomberg dan laporan keuangan yang dipublikasikan di IDX. Teknik purposive sampling digunakan untuk memilih 710 sampel. Program SPSS versi 25 digunakan untuk mengolah data, dan analisis regresi linier berganda digunakan untuk mengevaluasi hubungan antara variabel-variabel tersebut. Hasil analisis menunjukkan bahwa kemampuan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan, ukuran perusahaan berpengaruh negatif, dan leverage berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan.*

*Kata Kunci: Nilai Perusahaan, Kemampuan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage, Sektor Non-keuangan*



## Antesden Dan Konsekuensi Pengelolaan Keuangan Umkm Di Kota Jayapura

**Selvi Yanti Randa Layuk**

Universitas Cendrawasih

[selfyantirandalayuk01@gmail.com](mailto:selfyantirandalayuk01@gmail.com)

**Dr. Bill J.C. Pangajow**

Universitas Cendrawasih

**Cornelia D Matani**

Universitas Cendrawasih

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

*Abstract: This research is a quantitative study which aims to examine the Antecedents and Consequences of MSME Financial Management in Jayapura City. This research used a sample of 99 respondents who were MSMEs in Jayapura City. The data analysis technique used in this research is analysis with the Structural Equation Modeling (SEM) model that will be used in this research is Partial Least Square (PLS) which consists of 2 stages of testing the PLS Measurement Model, namely the Structural Model and the Measurement Model. The tools used are SmartPLS 4.0 and SPSS programs. The test results obtained in this research are: (1) financial inclusion has a significant and positive effect on the financial management of MSMEs in Jayapura City; (2) financial literacy has a significant and positive effect on the financial management of MSMEs in Jayapura City; (3) financial management has a significant effect on the performance of MSMEs in Jayapura City; (4) financial inclusion has a significant and positive effect on the performance of MSMEs through financial management in Jayapura City; (5) financial literacy has a significant and positive effect on the performance of MSMEs through financial management in Jayapura City.*

*Keywords: Financial Inclusion, Financial Literacy, MSME Performance, Financial Management*

*Abstrak: Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji Antesden dan Konsekuensi Pengelolaan Keuangan UMKM Di Kota Jayapura. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 99 orang responden yang merupakan pelaku UMKM di Kota Jayapura. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis dengan model Structural Equation Modeling (SEM) yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah Partial Least Square (PLS) yang terdiri dari 2 tahap pengujian Model Pengukuran PLS yaitu Model Struktural dan Model Pengukuran alat yang digunakan adalah program SmartPLS 4.0 dan SPSS. Hasil pengujian yang diperoleh pada penelitian ini yaitu: (1) inklusi keuangan berpengaruh signifikan dan positif terhadap pengelolaan keuangan UMKM di Kota Jayapura; (2) literasi keuangan berpengaruh signifikan dan positif terhadap pengelolaan keuangan UMKM di Kota Jayapura; (3) pengelolaan keuangan berpengaruh signifikan terhadap kinerja UMKM di Kota Jayapura; (4) inklusi keuangan berpengaruh signifikan dan positif terhadap kinerja UMKM melalui pengelolaan keuangan di Kota Jayapura; (5) literasi keuangan berpengaruh signifikan dan positif terhadap kinerja UMKM melalui pengelolaan keuangan di Kota Jayapura.*

*Kata Kunci : Inklusi Keuangan, Literasi Keuangan, Kinerja UMKM, Pengelolaan Keuangan*

**Dividen Kas: Final Dan Interim Dan Kualitas Laba***Full paper***Fransisca Agustin**

Universitas Airlangga

fransisca.agustin-2019@feb.unair.ac.id

**Santi Novita**

Universitas Airlangga

santi.novita@feb.unair.ac.id

**Ika Atma Kurniawanti**

Universitas Airlangga

ikaatma@feb.unair.ac.id

*Abstract: This study identifies and analyzes the effect of cash dividends on the quality of corporate earnings. The difference between this research and previous studies lies in the differentiation of cash dividends based on the time of distribution. The sample for this research consists of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange, selected using purposive sampling techniques, resulting in a sample of 1428 data points. Descriptive and frequency statistical analysis techniques, along with multiple regression, are used to analyze and test the hypotheses. This study is supported by signaling theory, which shows that cash dividends and final cash dividends have a positive effect on the quality of corporate earnings. In contrast, interim cash dividends do not affect the quality of corporate earnings. The implications of this study are expected to expand research related to the effect of cash dividends on the quality of corporate earnings, with a focus on the timing of dividend distribution. Additionally, the findings can serve as a consideration for regulators in determining dividend distribution policies and for investors in making investment decisions.*

*Keywords: Dividend, earning quality, Final cash dividend, Interim cash dividend*

## Pengaruh Kebijakan Dividen, Profitabilitas, dan Kebijakan Hutang terhadap Harga Saham pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia

*Full paper*

**Andi Daffah Muhammad Zafran**

Universitas Hasanuddin  
a.daffah@gmail.com

**Darmawati**

Universitas Hasanuddin  
darma.ak@unhas.ac.id

**Ade Ikhlas Amal Alam**

Universitas Hasanuddin  
adeikhlas@unhas.ac.id

*Abstract: This study aims to analyze the effect of dividend policy, profitability, and debt policy on the stock prices of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2020-2022. The research adopts a quantitative approach with inferential methods. Data were collected from 41 banking companies listed on the IDX and analyzed using multiple linear regression. The results indicate that dividend policy does not have a significant effect on the stock prices of banking companies. However, profitability has been proven to have a positive and significant impact on stock prices, while debt policy does not significantly affect the stock prices of banking companies.*

*Keywords: Dividend Policy, Profitability, Debt Policy, Stock Prices*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kebijakan dividen, profitabilitas, dan kebijakan hutang terhadap harga saham perusahaan perbankan di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2022. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode inferensial. Data dikumpulkan dari 41 perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI dan dianalisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kebijakan dividen tidak berpengaruh signifikan terhadap harga saham perusahaan perbankan. Namun, profitabilitas terbukti memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap harga saham, sementara kebijakan hutang tidak berpengaruh secara signifikan terhadap harga saham perusahaan perbankan.*

*Kata Kunci: Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Kebijakan Hutang, Harga Saham*

## **Pengaruh Earnings Per Share, Debt to Asset Ratio, dan Return on Capital Employed terhadap Harga Saham ESG Sector Leaders IDX KEHATI**

*Full paper*

**Nurindah Wiji Rahayu**

Universitas Jenderal Soedirman  
nurindah.rahayu@mhs.unsoed.ac.id

**Eliada Herwiyanti**

Universitas Jenderal Soedirman  
eliadaherwiyanti@gmail.com

*Abstract: This research aims to determine the influence of Earnings Per Share (EPS), Debt to Asset Ratio (DAR), and Return on Capital Employed (ROCE) on the stock price of ESG Sector Leaders IDX KEHATI. There are three hypotheses proposed in this research. All research hypotheses are derived using signal theory. The population in this study are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange which are included in the IDX KEHATI ESG Sector Leaders index. The sample was determined by limiting the observation period to three consecutive years, namely 2021, 2022, and 2023, and publishing quarterly financial reports. The results of data processing show that only one of the three hypotheses is accepted. The third hypothesis which states ROCE on share prices is accepted. Meanwhile, the first hypothesis which states that EPS affects share prices, and the second hypothesis which states that DAR affects stock prices are not accepted. The results of this research indicate that the performance of stocks indexed in the ESG Sector Leaders IDX is more influenced by the company's ability to manage capital returns. This finding provides new insight that investors who are interested in investing in stocks indexed on the ESG Sector Leaders IDX do not care about EPS and DAR. The small  $R^2$  value provides an opportunity for future research to add other variables that have not been studied.*

*Keywords: earning per share, debt-to-asset ratio, return on capital employed, stock price, ESG Sector Leaders IDX KEHATI*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Earnings Per Share (EPS), Debt to Asset Ratio (DAR), dan Return on Capital Employed (ROCE) terhadap harga saham ESG Sector Leaders IDX KEHATI. Ada tiga hipotesis yang diajukan pada penelitian ini. Semua hipotesis penelitian diturunkan dengan menggunakan teori sinyal. Populasi pada penelitian ini adalah semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang termasuk dalam indeks ESG Sector Leaders IDX KEHATI. Sampel ditentukan dengan membatasi rentang waktu pengamatan selama tiga tahun berturut-turut yaitu tahun 2021, 2022, dan 2023 dan menerbitkan laporan keuangan triwulanan. Hasil olah data menunjukkan hanya ada satu dari tiga hipotesis yang diterima. Hipotesis ketiga yang menyatakan ROCE terhadap harga saham diterima. Sementara, hipotesis pertama yang menyatakan EPS berpengaruh terhadap harga saham dan hipotesis kedua yang menyatakan DAR berpengaruh terhadap harga saham tidak diterima. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa kinerja saham-saham yang terindeks di ESG Sector Leaders IDX lebih dipengaruhi oleh kemampuan perusahaan dalam mengelola pengembalian modal. Temuan ini memberikan wawasan baru bahwasannya investor yang tertarik berinvestasi pada saham-saham yang terindeks di ESG Sector Leaders IDX ternyata*

*tidak begitu mepedulikan EPS dan DAR. Nilai  $R^2$  yang kecil memberikan peluang bagi riset yang akan datang untuk menambahkan variabel lain yang belum diteliti.*

*Kata Kunci: earning per share, debt-to-asset ratio, return on capital employed, harga saham, ESG Sector Leaders IDX KEHATI*

## Adakah Premi Pasar untuk Konservatisme Akuntansi?

**Dewa Gede Wirama**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana  
[dewawirama@unuc.ac.id](mailto:dewawirama@unuc.ac.id)

**Ni Made Adi Erawati**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana  
[adierawati@unud.ac.id](mailto:adierawati@unud.ac.id)

**Dewa Ngakan Putu Hary Gunawan**

Satuan Pengawas Internal Universitas Udayana  
[Harygunawan14@gmail.com](mailto:Harygunawan14@gmail.com)

*Abstract : This research analyzes whether stock market provide premium, in the form of higher relative prices, to firms that apply conservative accounting policies. The sample of consists of 159 firm-year observations from 60 firms that are members of Indeks Kompas 100 during the four year period starting at 2020, which then divided into two groups based on their respective conservatism index. PER of the group with high conservatism index is 29 percent higher than PER of the group with low conservatism index. The difference is statistically significant ( $t_{\text{statistic}} = 2.434$ ;  $p\text{-value} = 0.017$ ). However, the difference disappears after the ratio was adjusted by their respective conservatism index. It is interpreted that, when determining the fair value of a stock, the market put into consideration the conservatism degree in the profit figures that are presented in the financial statements and make appropriate adjustment but not beyond what is necessary for the conservatism index in question, suggesting that it provides no premium for accounting conservatism. This finding is in contrast with the view that investors suffer from functional fixation bias in making investment decision. No similar results are found for PBV ratio. The difference of the price behavior in relation to PER and PBV is an indication that market tends to have short-term orientation and therefore put into consideration only short-term indicator such as current period earnings.*

*Keywords: Accounting conservatism, market premium, PBV, PER.*

*Abstrak: Penelitian ini menganalisis apakah terdapat premi pasar, berupa harga relatif yang lebih tinggi, untuk saham perusahaan yang menerapkan akuntansi yang konservatif. Sampel terdiri atas 159 amatan yang dipilih dari anggota Indeks Kompas 100 dari tahun 2020 sampai 2023. Sampel dibagi menjadi dua kelompok berdasarkan indeks konservatisme. Kelompok dengan indeks konservatisme yang tinggi memiliki nilai PER yang 29 persen lebih tinggi dari nilai PER kelompok dengan indeks konservatisme yang rendah. Perbedaan tersebut secara statistis signifikan ( $t_{\text{hitung}} = 2.434$ ;  $\text{sig.} = 0.017$ ). Namun, perbedaan tersebut menghilang setelah PER disesuaikan dengan indeks konservatismenya masing-masing, yang berarti bahwa pasar memperhitungkan tingkat konservatisme angka laba yang tersaji pada laporan keuangan ketika menentukan harga yang wajar untuk saham yang bersangkutan, namun tanpa memberi premi (harga lebih) untuk konservatisme akuntansi tersebut. Temuan tersebut bertentangan dengan pandangan bahwa investor terkena bias functional fixation ketika mengambil keputusan investasi. Tidak ditemukan fenomena yang sama pada nilai PBV. Perbedaan perilaku harga terhadap PBV dan PER tersebut diinterpretasi sebagai indikasi bahwa pasar cenderung berorientasi jangka pendek sehingga lebih memperhatikan indikator jangka pendek seperti misalnya laba periode berjalan.*

*Kata kunci: Konservatisme akuntansi, premi pasar, PBV, PER.*

## Pengumuman Dividend Tunai Terhadap Perubahan Harga Saham Sebelum Dan Sesudah Ex-Dividend Date Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022

**Fransiska Finesyah Pohan**

J Universitas Malikussaleh

[Fransiska.200420177@mhs.unimal.ac.id](mailto:Fransiska.200420177@mhs.unimal.ac.id)

**Nurhasanah**

Universitas Malikussaleh

[nurhasanah@unimal.ac.id](mailto:nurhasanah@unimal.ac.id)

**Muhammad Yusra**

Universitas Malikussaleh

[myusra@unimal.ac.id](mailto:myusra@unimal.ac.id)

**Arliansyah**

Universitas Malikussaleh

[arliansyah@unimal.ac.id](mailto:arliansyah@unimal.ac.id)

*Abstract : This study aims to determine the difference in stock prices before and after the ex-dividend date after the announcement of cash dividend increases and cash dividend decreases in 2021-2022. This research is a quantitative study using secondary data sources. The data collection technique in this study used the documentation method. Data analysis using descriptive statistical analysis with Spss analysis tools. The sample of this study amounted to 130 with sampling using the Purposive Sampling method. The results showed that there were differences in stock prices before and after the ex-dividend date in manufacturing companies after the announcement of the cash dividend increase. after the announcement of the cash dividend decrease there was no difference in stock prices before and after the ex-dividend date in manufacturing companies in 2021-2022.*

*Keywords : Dividend Announcement; Stock Price; Abnormal Return*

*Abstrak: Penelitian ini mempunyai tujuan guna mengetahui perbedaan harga saham sebelum serta sesudah ex-dividend date setelah adanya pengumuman dividend tunai naik dan dividend tunai turun tahun 2021-2022. Penelitian ini yakni penelitian kuantitatif yang menggunakan sumber data sekunder. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan metode dokumentasi. Analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dengan alat analisis Spss. Sampel penelitian ini berjumlah 130 dengan penentuan sampel menggunakan metode Purposive Sampling. Hasil penelitian menunjukkan bahwasannya ditemukan perbedaan harga saham sebelum dan setelah ex-dividend date pada perusahaan manufaktur setelah adanya pengumuman dividend tunai naik. Setelah adanya pengumuman dividend tunai turun tidak terdapat perbedaan harga saham sebelum dan setelah ex-dividend date pada perusahaan manufaktur tahun 2021-2022.*

*Kata Kunci: Pengumuman Dividend, Harga Saham, Abnormal Return*

## Pengaruh Agency Cost dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur)

**Crista Agustina**

Universitas Malikussaleh

[crista.200420181@mhs.unimal.ac.id](mailto:crista.200420181@mhs.unimal.ac.id)

**Iswadi Bensaadi**

Universitas Malikussaleh

[iswadi@unimal.ac.id](mailto:iswadi@unimal.ac.id)

**Yunina**

Universitas Malikussaleh

[yunina@unimal.ac.id](mailto:yunina@unimal.ac.id)

**Nur afni Yunita**

Universitas Malikussaleh

[nurafni.yunita@unimal.ac.id](mailto:nurafni.yunita@unimal.ac.id)

**Abstract:** *This study aims to examine the effect of agency cost and tax avoidance on firm value, moderated by independent commissioners. The sample in this study consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2022 period. The sampling method used is purposive sampling, which selects samples based on specific criteria. The data used were obtained from the Indonesia Stock Exchange publications and the official websites of the respective companies. This study uses 195 samples with 390 observations. The analytical method employed is quantitative, with testing conducted using moderating regression analysis (MRA) through the Eviews 13 application. The results of this study show that agency cost does not significantly affect firm value, while tax avoidance has a significant positive impact on firm value. Independent commissioners moderate the relationship by weakening the effect of agency cost on firm value and strengthening the effect of tax avoidance on firm value.*

**Keywords:** Agency Cost, Firm Value, Independent Commissioner, Tax avoidance

**Abstrak:** *Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi dampak agency cost dan tax avoidance terhadap nilai perusahaan, dengan mempertimbangkan peran komisaris independen sebagai variabel moderasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2022. Teknik pengambilan sampel dilakukan melalui purposive sampling, yaitu metode pemilihan sampel berdasarkan kriteria tertentu yang relevan. Data penelitian ini diperoleh dari publikasi resmi Bursa Efek Indonesia serta situs web resmi masing-masing perusahaan. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini mencapai 195 perusahaan dengan 390 observasi. Analisis kuantitatif diterapkan dalam penelitian ini, dan pengujian dilakukan menggunakan metode moderating regression analysis (MRA) melalui aplikasi Eviews 13. Berdasarkan hasil penelitian, ditemukan bahwa agency cost tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Di sisi lain, tax avoidance menunjukkan pengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan. Komisaris independen berperan sebagai moderator yang memperlemah hubungan antara agency cost dan nilai perusahaan, serta memperkuat pengaruh tax avoidance terhadap nilai perusahaan.*

**Kata Kunci:** Nilai Perusahaan, Agency Cost, Tax avoidance, Komisaris Independen



## **Pengaruh Makro Ekonomi Terhadap Nilai Perusahaan Yang Dimoderasi Cadangan Kerugian Penurunan Nilai (Ckpn)**

*Full Paper*

**Dinar Titah Sepdyandini**

Institut Bisnis dan Komunikasi Swadaya  
Dinartitahsepdyandini.dts@gmail.com

**Ahalik**

Institut Bisnis dan Komunikasi Swadaya  
ahalikcpa@gmail.com

*Abstract. This study investigates the impact of macroeconomic factors, namely inflation and exchange rates, on the Price to Book Value (PBV) of general banks listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2023, with Allowance for Impairment Losses (CKPN) acting as a moderating variable. Utilizing a quantitative approach with causal analysis, secondary data from Bank Indonesia and the Financial Services Authority (OJK) were analyzed using IBM SPSS 26.0. The study focuses on general banks listed on the Indonesia Stock Exchange, selecting samples through purposive sampling based on specific criteria. Analysis techniques included simple linear regression, multiple linear regression, and moderating regression analysis (MRA), along with classical assumption tests for normality, multicollinearity, autocorrelation, and heteroscedasticity. The results of the study indicate that partially, inflation and the rupiah exchange rate do not have a significant effect on the company's value. After being moderated by CKPN, it shows that the inflation variable has a positive and significant effect on the company's value. In addition, the rupiah exchange rate has a negative and significant effect on the company's value. The study recognizes its limitations, such as focusing solely on general banks in Indonesia during a specific period, relying on PBV as a financial performance indicator, and not accounting for other potential influencing factors like interest rates, monetary policy, and political conditions. Despite these constraints, the research provides valuable insights into CKPN's role in moderating risks and enhancing corporate value amidst macroeconomic challenges.*

*Keyword: Inflation, Exchange rate, CKPN, Company value*

*Abstrak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor makroekonomi yaitu inflasi dan kurs rupiah terhadap Price to Book Value (PBV) bank umum yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 sampai dengan tahun 2023 dengan Cadangan Kerugian Penurunan Nilai (CKPN) sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis kausalitas dan data sekunder dari Bank Indonesia dan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yang dianalisis menggunakan IBM SPSS 26.0. Penelitian ini berfokus pada bank umum yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan pemilihan sampel secara purposive sampling berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier sederhana, regresi linier berganda, dan analisis regresi moderasi (MRA) serta uji asumsi klasik normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial inflasi dan kurs rupiah tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Setelah dimoderasi oleh CKPN, menunjukkan bahwa variabel inflasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan. Selain itu, kurs rupiah memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini memiliki keterbatasannya, seperti hanya berfokus pada bank umum di Indonesia selama periode tertentu, mengandalkan PBV sebagai indikator kinerja keuangan, dan tidak*

*memperhitungkan faktor-faktor potensial yang memengaruhi lainnya seperti suku bunga, kebijakan moneter, dan kondisi politik. Terlepas dari keterbatasan tersebut, penelitian ini memberikan wawasan berharga tentang peran CKPN dalam memoderasi risiko dan meningkatkan nilai perusahaan di tengah tantangan ekonomi makro.*

*Kata kunci: Inflasi, Kurs, CKPN, Nilai perusahaan*

## Determinan Pengungkapan Aset Biologis : Peranan Moderasi Ukuran Perusahaan

Full paper

**Rina Br Bukit**

Universitas Sumatera Utara  
[rinabukitbr@gmail.com](mailto:rinabukitbr@gmail.com)

**Fenny Julistine Tarigan**

Universitas Sumatera Utara  
[fennyjulistinetarigan@gmail.com](mailto:fennyjulistinetarigan@gmail.com)

**Natasya Putri Br Siagian**

Universitas Sumatera Utara  
[natasyaputrisiagian9@gmail.com](mailto:natasyaputrisiagian9@gmail.com)

*Abstract: Biological assets that are managed well have the potential to generate profits or performance for agricultural companies in the future and have an impact on the economic development of a country. The companies can convey information about their business prospects and environmental responsibility by disclosing information about the asset. However, the disclosure of biological assets is still low and diverse. This research aims to prove the determinants of biological asset disclosure in large and small agricultural firms. The Agency, signalling, and stakeholder theories were used to develop the conceptual framework. The data results were processed using SmartPLS. With 80 observations, the sample consists of 16 firms in 2018-2022. The results show that profitability and public accounting firm type significantly impact the disclosure of biological assets. Further, firm size only moderates the influence of accounting firm type and profitability on biological asset disclosure. This finding is important for decision-making for management, investors and accounting standard setters.*

*Keywords: biological asset intensity, public accounting firm type, profitability, ownership concentration, company size, biological asset disclosure*

*Abstrak: Aset biologis yang dikelola dengan baik berpotensi menghasilkan keuntungan atau kinerja bagi perusahaan pertanian di masa depan dan berdampak pada perkembangan ekonomi suatu negara. Perusahaan dapat menyampaikan informasi mengenai prospek bisnis dan tanggung jawab terhadap lingkungan dengan mengungkapkan informasi mengenai aset tersebut. Namun, pengungkapan aset biologis masih rendah dan beragam. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan faktor-faktor penentu pengungkapan aset biologis pada perusahaan pertanian besar dan kecil. Teori keagenan, signalling, dan stakeholder digunakan untuk mengembangkan kerangka konseptual. Hasil data diolah dengan menggunakan SmartPLS. Dengan 80 observasi, sampel terdiri dari 16 perusahaan pada tahun 2018-2022. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan tipe kantor akuntan publik secara signifikan mempengaruhi pengungkapan aset biologis. Lebih lanjut, ukuran perusahaan hanya memoderasi pengaruh jenis kantor akuntan dan profitabilitas terhadap pengungkapan aset biologis. Temuan ini penting untuk pengambilan keputusan bagi manajemen, investor dan penentu standar akuntansi.*

*Kata Kunci: intensitas aset biologis, tipe kantor akuntan publik, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan, ukuran perusahaan, pengungkapan aset biologis*

## Efisiensi Investasi Energi Terbarukan Melalui Mekanisme Pemantauan Perusahaan

Full paper

**Dastin Naufal**

Universitas Sumatera Utara  
[dastinnaufal117@gmail.com](mailto:dastinnaufal117@gmail.com)

**Rina Br Bukit**

Universitas Sumatera Utara  
[rinabrbukit@gmail.com](mailto:rinabrbukit@gmail.com)

**Fenny Julistine Tarigan**

Universitas Sumatera Utara  
[fennyjulistinetarigan@gmail.com](mailto:fennyjulistinetarigan@gmail.com)

*Abstract: The Indonesian government's renewable energy mix target is 23% by 2025, but as of 2023, the realization has only reached 13.09%. This study aims to determine the effect of green bonds, bank credit, cost of capital, tax incentives, and shareholder control on the renewable energy investment efficiency through corporate monitoring mechanisms.*

*The research examines the relationship between green bonds, bank credit, cost of capital, tax incentives, and shareholder control on the renewable energy investment efficiency in renewable energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. Based on 44 research observations, it was found that 70% of renewable energy companies are categorized as underinvestment, while 30% are categorized as overinvestment.*

*This study employs a multiple linear regression analysis method using SPSS. With 44 observations, it was found that 70% of the companies experience underinvestment, while 30% experience overinvestment. The renewable energy investment efficiency is measured using the residual model of Richardson (2006). The results show that green bonds and bank credit have no significant effect on the renewable energy investment efficiency, while the cost of capital and shareholder control have a positive significant effect. On the other hand, tax incentives have a significantly negative effect on the renewable energy investment efficiency.*

*Keywords: renewable energy investment efficiency, richardson model, corporate monitoring mechanisms, renewable energy companies*

*Abstrak: Target bauran energi terbarukan pemerintah Indonesia adalah 23% pada tahun 2025, namun hingga 2023, realisasi baru mencapai 13,09%. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh green bond, kredit perbankan, biaya modal, insentif pajak, dan kontrol pemegang saham terhadap efisiensi investasi energi terbarukan melalui mekanisme pemantauan perusahaan.*

*Penelitian ini menguji hubungan antara green bond, kredit perbankan, biaya modal, insentif pajak, dan kontrol pemegang saham terhadap efisiensi investasi energi terbarukan pada perusahaan energi terbarukan yang terdaftar di BEI periode 2020 hingga 2023. Berdasarkan 44 observasi penelitian, ditemukan bahwa 70% dari perusahaan energi terbarukan tergolong underinvestment, sedangkan 30% tergolong overinvestment.*

*Studi ini menerapkan metode analisis regresi linear berganda menggunakan SPSS. Dengan 44 observasi, ditemukan bahwa 70% perusahaan mengalami underinvestment dan*

30% overinvestment. Efisiensi investasi energi terbarukan diukur menggunakan model residual dari Richardson (2006). Hasil menunjukkan bahwa green bond dan kredit perbankan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap efisiensi investasi energi terbarukan, sementara biaya modal dan kontrol pemegang saham berpengaruh positif signifikan. Sebaliknya, insentif pajak berpengaruh negatif signifikan terhadap efisiensi investasi energi terbarukan.

*Kata Kunci: efisiensi investasi energi terbarukan, model richardson, mekanisme pemantauan perusahaan, perusahaan energi terbarukan*

**Pengaruh Intellectual Capital, Good Corporate Governance Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Sub Sektor Perkebunan Tahun 2019 – 2023)**

*Poster paper*

**Sulaiman**

Institut Bisnis dan  
Komunikasi Swadaya Jakarta  
sulaiman100573@yahoo.com

**Ahalik**

Institut Bisnis dan Komunikasi  
Swadaya Jakarta  
ahalikcpa@gmail.com

*Abstraction: This study aims to determine the effect of Intellectual Capital, Good Corporate Governance and Capital Structure on Firm Value with Financial performance as an intervening variable. Plantation sub-sector industrial sector companies listed on the IDX are the subject of this study with the period 2019-2023. The method used in this research is quantitative method with secondary data type. The sampling technique used purposive sampling with a sample of financial statements of 23 companies in the plantation sub-sector industry sector in 2019-2023 listed on the IDX. The data management and analysis techniques used are outer model analysis (measurement model) and inner model analysis (structural model) using the Multivariate Structural Equation Model (SEM) SmartPLS 3 technique. Partially, the results of this study indicate that Intellectual Capital has a significant effect on the company's financial performance but has no significant effect on firm value. Good Corporate Governance has a negative and insignificant effect on the company's financial performance but has a significant effect on firm value. Capital Structure has a negative and significant effect on the company's financial performance but has no significant effect on firm value. Financial Performance has a negative and insignificant effect on Firm Value. Simultaneously in this study, Intellectual Capital has a negative and insignificant effect on firm value with financial performance as an intervening variable. Good Corporate Governance has an insignificant effect on firm value with financial performance as an intervening variable. Capital Structure has a significant effect on firm value with financial performance as an intervening variable.*

*Keywords : Intellectual Capital, Good Corporate Governance and Capital Structure on Company Value and Financial Performance*

*Abstrak : Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Intellectual Capital, Good Corporate Governance dan Struktur Modal terhadap Nilai Perusahaan dengan kinerja Keuangan sebagai variabel intervening. Perusahaan sektor industri sub sektor perkebunan yang terdaftar di BEI menjadi subjek dalam penelitian ini dengan periode 2019-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan jenis data sekunder. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan sampel laporan keuangan 23 perusahaan sektor industri sub sektor perkebunan tahun 2019-2023 yang terdaftar di BEI. Teknik pengelolaan dan analisis data yang digunakan adalah analisis outer model (model pengukuran) dan analisis inner model (model struktural) dengan menggunakan teknik Multivariate Structural Equation Model (SEM) SmartPLS 3. Secara parsial, hasil*

penelitian ini menunjukkan bahwa *Intellectual Capital* berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan tetapi berpengaruh tidak signifikan terhadap nilai perusahaan. *Good Corporate Governance* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan tetapi berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. *Struktur Modal* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan tetapi tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. *Kinerja Keuangan* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Nilai Perusahaan. Secara simultan dalam penelitian ini, *Intellectual Capital* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap nilai perusahaan dengan kinerja keuangan sebagai variabel intervening. *Good Corporate Governance* berpengaruh tidak signifikan terhadap nilai perusahaan dengan kinerja keuangan sebagai variabel intervening. *Struktur Modal* berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan dengan kinerja keuangan sebagai variabel intervening.

*Kata Kunci* : *Intellectual Capital*, *Good Corporate Governance* dan *Struktur Modal* terhadap Nilai Perusahaan dengan *Kinerja Keuangan*

## Reaksi Investor Atas Informasi Keberlanjutan dan Manajemen Risiko

**Ivan Julian Santoso**

Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya  
Ivanjs.0728@gmail.com

**Megawati Oktorina**

Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya  
Megawati.okt@atmajaya.ac.id

*Abstract: In recent years, there has been increasing attention given to companies to disclose information not only on financial issues but also on non-financial issues that lead to sustainability and risk management. This information can be used by company management to attract interest and provide guarantees to investors which has an impact on increasing company value. There are several factors that can influence company value through non-financial information such as disclosure of sustainability reports and enterprise risk management. This information can be useful for identifying the influence of environmental, social and governance responsibilities as well as risk management and mitigation on company value. This research aims to analyze the effect of disclosure of sustainability reports and enterprise risk management on company value. The research sample came from the consumer non-cyclical, consumer cyclical and healthcare company sectors for the period 2021 – 2023 with a total of 84 observations. Researchers used descriptive statistical analysis and panel data regression analysis in analyzing the data. The results of this research show that disclosure of sustainability reports has no effect on company value, while enterprise risk management reduces company value.*

*Keywords: Sustainability Report Disclosure, Risk Management, Company Value*

*Abstrak: Dalam beberapa tahun terakhir, terdapat peningkatan perhatian yang diberikan kepada perusahaan untuk mengungkapkan informasi tidak hanya pada informasi keuangan namun juga informasi non-keuangan yang mengarah pada keberlanjutan dan manajemen risiko. Informasi non-keuangan dapat digunakan oleh manajemen perusahaan untuk menarik minat dan memberikan jaminan kepada investor yang berdampak pada peningkatan nilai perusahaan. Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi nilai perusahaan melalui informasi non-keuangan seperti pengungkapan laporan keberlanjutan dan manajemen risiko perusahaan. Informasi tersebut dapat berguna untuk mengidentifikasi pengaruh tanggung jawab lingkungan, sosial dan tata kelola serta manajemen risiko dan mitigasi terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan laporan keberlanjutan dan manajemen risiko perusahaan terhadap nilai perusahaan. Sampel penelitian berasal dari sektor perusahaan consumer non-cyclical, consumer cyclical dan healthcare periode 2021 - 2023 dengan total 84 observasi. Peneliti menganalisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan laporan keberlanjutan tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan, sedangkan manajemen risiko perusahaan menurunkan nilai perusahaan.*

*Kata Kunci: Pengungkapan Laporan Keberlanjutan, Manajemen Risiko, Nilai Perusahaan*



## **The Influence of Environmental and Social, Governance (ESG) on Market Performance Mediated by Financial Performance**

**Puti Helgalyta Thahirah**  
Universitas Bengkulu

**Saiful**  
Universitas Bengkulu

**Danang Adi Putra**  
Universitas Bengkulu

**Fenny Marietza**  
Universitas Bengkulu  
[fmarietza@unib.ac.id](mailto:fmarietza@unib.ac.id)

**Irwansyah**  
Universitas Bengkulu

*Abstract : This research aims to determine the effect of ESG disclosure on market performance which is mediated by financial performance. ESG Disclosure measurements are carried out using the Environmental Social Governance Disclosure Index, based on GRI 300 for environment, GRI 400 for social, and GRI 102 for governance. Market performance is measured using the Price Earning Ratio (PER) and financial performance is measured using Return on Assets (ROA). The population in this research is the IDXESGL company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. The sample in this study consisted of 19 companies with a total of 57 observations.*

*Kata Kunci :The data analysis method used in this research was carried out using multiple regression analysis with the help of the Eviews application. The research results show that ESG cannot influence market performance (PER) but can influence financial performance (ROA). This research also found that financial performance (ROA) cannot influence market performance (PER) and financial performance (ROA) cannot be a mediating variable between Environmental, Social, and Governance (ESG) disclosure and market performance (PER).*

*Keywords: ESG, GRI, PER, ROA, IDXESGL*

## Analisis Reaksi Pasar pada Penyelenggaraan KTT G20 Indonesia

Poster paper

**Ni Ketut Bintang Cahyani**

Universitas Udayana

[bintang.cahyani20@student.unud.ac.id](mailto:bintang.cahyani20@student.unud.ac.id)

**Dodik Ariyanto**

Universitas Udayana

[dodikariyanto@unud.ac.id](mailto:dodikariyanto@unud.ac.id)

**I Nyoman Wijana Asmara Putra**

Universitas Udayana

[wijana\\_asmara@unud.ac.id](mailto:wijana_asmara@unud.ac.id)

**I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri**

Universitas Udayana

[asri\\_dwija@unud.ac.id](mailto:asri_dwija@unud.ac.id)

*Abstract: By calculating abnormal return, the study aims to analyzing how the capital market responded to the large holding of the G20 Indonesia Summit both before and after the event. With an observation duration of eleven days, this study is an event study. Sampling was carried out purposively to select 76 energy sector issuers listed on the Indonesia Stock Exchange. The Wilcoxon signed ranks test was used to evaluate the data. Based on study findings, the average abnormal return before and after Indonesia hosted the G20 Summit did not differ. The findings of this study indicate that information from the G20 Summit has not been considered important enough to influence the market. Investors are able to anticipate the energy transition agreement during the G20 Summit so that they do not rush to invest around the event. Although it cannot confirm market efficiency theory, theoretically the results of this research can be used as a reference source for further research related to market reactions to non-economic events. Practically, this research can be used as a consideration for investors to anticipate and predict important events taking place in Indonesia such as the holding of the G20 Summit so that they can make the right decisions in investing, because events that are widely publicized such as the agreement produced at the G20 Summit do not always have information content.*

*Keywords: Event Study, Market Reaction, Abnormal Return, G20 Summit*

*Abstrak: Dengan menghitung abnormal return, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana respon pasar modal terhadap besarnya penyelenggaraan KTT G20 Indonesia baik sebelum maupun sesudah peristiwa tersebut. Dengan durasi pengamatan selama sebelas hari, penelitian ini merupakan penelitian peristiwa (event study). Pengambilan sampel dilakukan secara purposif untuk memilih 76 emiten sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Wilcoxon Signed Ranks Test digunakan untuk mengevaluasi data. Berdasarkan temuan penelitian, rata-rata abnormal return sebelum dan sesudah Indonesia menjadi tuan rumah KTT G20 tidak berbeda. Temuan studi ini menunjukkan bahwa informasi dari KTT G20 dinilai belum cukup penting untuk mempengaruhi pasar. Investor dapat mengantisipasi perjanjian transisi energi saat KTT G20 sehingga tidak terburu-buru melakukan investasi menjelang acara tersebut. Meskipun tidak dapat mengkonfirmasi teori efisiensi pasar, namun secara teoritis hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai sumber referensi untuk penelitian lebih lanjut terkait reaksi pasar terhadap peristiwa non-ekonomi. Secara praktis penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan para investor untuk mengantisipasi dan memprediksi peristiwa-peristiwa penting yang terjadi di Indonesia seperti diselenggarakannya KTT G20*



FORT HARBOROUGH

"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"

*sehingga dapat mengambil keputusan yang tepat dalam berinvestasi, karena peristiwa-peristiwa yang banyak dipublikasikan seperti Perjanjian yang dihasilkan pada KTT G20 tidak selalu mempunyai muatan informasi.*

*Kata Kunci: Studi Peristiwa, Reaksi Pasar, Abnormal Return, KTT G20*

## Keberagaman Gender, Umur Perusahaan, Harga Dan Pengungkapan Emisi Karbon

*Full paper*

Eko Prasetyo

Universitas Jambi

[ekoprasetyo@unja.ac.id](mailto:ekoprasetyo@unja.ac.id)

Zalisman Rahmadan

Universitas Jambi

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

*Abstract :This research aims to examine and evaluate the relationship between board gender diversity and company age on stock prices mediated by Carbon Emission Disclosure. The study was conducted on companies listed in the Sri Kehati Indeks on the Indonesia Stock Exchange (IDX). A total of 48 data points were collected over two years, and the research sample was selected using purposive sampling with three criteria. Data were analyzed using Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) analysis. The data were processed using SmartPLS 3.2.9 software. The research findings indicate that (1) Board Gender Diversity influences Carbon Emission Disclosure, (2) Company Age influences Carbon Emission Disclosure, (3) Board Gender Diversity does not affect stock prices mediated by carbon emission disclosure, (4) Company Age does not affect stock prices mediated by carbon emission disclosure, and (5) Carbon emission disclosure does not affect stock prices.*

*Keywords: Board Gender Diversity, Company Age, Stock Price, Carbon emission disclosure.*

## Mengungkap Financial Distress: Bagaimana Intellectual Capital Memoderasi Faktor-faktor Utama

Heliani  
Universitas Nusa Putra  
[heliani@nusaputra.ac.id](mailto:heliani@nusaputra.ac.id)

Siti Hasna Fadhilah  
Universitas Nusa Putra  
[hasna.fadhilah\\_ak20@nusaputra.ac.id](mailto:hasna.fadhilah_ak20@nusaputra.ac.id)

Meutia Riany  
Universitas Nusa Putra  
[meutia.riany@nusaputra.ac.id](mailto:meutia.riany@nusaputra.ac.id)

*Abstract : This study aims to uncover the main factors related to financial distress by considering how intellectual capital can moderate these factors. The main factors studied are inflation, leverage, and operating capacity. The approach used is quantitative, utilizing secondary data such as financial reports and inflation data during the study period. The population is all cyclical consumer sector companies listed on the IDX in the 2018-2022 period totaling 140 companies. The sample of this study involved 96 companies selected through a purposive sampling method. Data analysis was carried out using logistic regression, which includes several stages such as descriptive statistical analysis, the Hosmer-Lemeshow test, the Overall Fit Model test, moderation regression analysis, and hypothesis testing. The results of this study indicate that inflation has no effect on financial distress. Leverage, operating capacity, and intellectual capital each have an effect on financial distress. Then inflation, leverage, and operating capacity together have an effect on financial distress. Intellectual does not moderate the effect of inflation on financial distress, and intellectual capital moderates the effect of leverage and operating capacity on financial distress.*

*Keywords: financial distress, intellectual capital, inflasi, leverage, operating capacity*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengungkap faktor-faktor utama terkait financial distress dengan mempertimbangkan bagaimana intellectual capital dapat memoderasi faktor-faktor tersebut. Faktor-faktor utama yang diteliti yaitu inflasi, leverage, dan operating capacity. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif, dengan memanfaatkan data sekunder seperti laporan keuangan dan data inflasi pada periode penelitian. Populasi yaitu seluruh perusahaan sektor concumer cycliclas yang terdaftar di BEI pada petiode 2018-2022 yang berjumlah 140 perusahaan. Sampel penelitian ini melibatkan 96 perusahaan yang dipilih melalui metode purposive sampling.. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi logistik, yang mencakup beberapa tahap seperti analisis statistik deskriptif, uji Hosmer-Lemeshow, uji Overall Fit Model, analisis regresi moderasi, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan inflasi tidak berpengaruh terhadap financial distress. Leverage, operating capacity, dan intellectual capital masing-masing berpengaruh terhadap financial distress. Kemudian inflasi, leverage, dan operating capacity secara bersama-sama berpengaruh terhadap financial distress. Intellectual tidak memoderasi pengaruh inflasi terhadap financial distress, dan intellectual capital memoderasi pengaruh leverage dan operating capacity terhadap financial distress.*

*Kata Kunci: financial distress, intellectual capital, inflasi, leverage, operating capacity*

## Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan yang Dimediasi Oleh Audit delay Pada Perusahaan Consumer Cyclical Di Indonesia

*Abstract*

**Pusvita Susilowati**

Universitas Brawijaya

[pusvitasusilowa@student.ub.ac.id](mailto:pusvitasusilowa@student.ub.ac.id)

**Imam Subekti**

Universitas Brawijaya

[subekti@ub.ac.id](mailto:subekti@ub.ac.id)

*Abstract: This research aims to examine the influence of factors that influence delays in submitting financial reports which are mediated by Audit delay. The object of this research is the Company Consumer Cyclical which is listed on the Indonesian Economic Exchange (BEI). A total of 94 companies were studied for the 2020 – 2022 financial year period, using the method purposive sampling. Data analysis was carried out using multiple linear regression with the SPSS application. The test results show Earning per share has a negative effect on Delays in Submitting Financial Reports, and a negative effect on Audit delay. Book value of equity does not have a negative effect on Delays in submitting Financial Reports and does not have a negative effect on Audit delay. In addition, testing the mediation relationship shows Book value of equity and Earning per share does not have a negative effect on Delays in Submitting Financial Reports mediated by Audit delay.*

*Keywords: audit delay, delay in submitting financial reports, earning per share, book value of equity.*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan penyampaian laporan keuangan yang dimediasi oleh Audit delay. Objek dari penelitian ini adalah Perusahaan Consumer Cyclical yang tercatat di Bursa Ekonomi Indonesia (BEI). Sebanyak 94 perusahaan terpilih sebagai sample penelitian untuk periode tahun buku 2020 – 2022, pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi linier berganda dengan aplikasi SPSS. Hasil pengujian menunjukkan Laba per saham memiliki efek negatif terhadap keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan, dan efek negatif pada audit delay. Nilai buku ekuitas tidak memiliki efek negatif pada keterlambatan penyampaian laporan keuangan dan tidak memiliki efek negatif pada audit delay. Selain itu, pengujian hubungan mediasi menunjukkan Nilai buku ekuitas dan Laba per saham tidak memiliki efek negatif pada keterlambatan penyampaian laporan keuangan.*

*Kata kunci: keterlambatan audit, keterlambatan penyampaian laporan keuangan, laba per saham, nilai buku ekuitas*

## Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report

Miranda Datu Randebua  
Universitas Cendrawasih  
[mirandarande20@gmail.com](mailto:mirandarande20@gmail.com)

Bill. J. C. Pangayow  
Universitas Cendrawasih  
[billpangayow@gmail.com](mailto:billpangayow@gmail.com)

Sara Marlyn Paru  
Universitas Cendrawasih  
[samarlynparu@gmail.com](mailto:samarlynparu@gmail.com)

Hesty T Salle  
Universitas Cendrawasih  
[hezty.salle@gmail.com](mailto:hezty.salle@gmail.com)

Ulfah R. Muslimin  
Universitas Cendrawasih  
[ulfahlud@gmail.com](mailto:ulfahlud@gmail.com)

Klara Wonar  
Universitas Cendrawasih  
[klara.wonar@gmail.com](mailto:klara.wonar@gmail.com)

*Abstract: The purpose of this study is to determine and analyze the influence of company size (Size), profitability (ROA), leverage (DAR), company activity (ITO), liquidity (CR), board of directors, independent board of commissioners, and audit committee on partial and simultaneous disclosure of sustainability reports. The population in this study is manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2022 period. This study uses a quantitative approach using secondary data. The sample selection in this study used the purposive sampling method. The number of companies sampled in this study is 11 companies for 4 consecutive years, so the number of observations in this study is 44 observations. The analysis tool used in this study is Eviews 12 software. The results of the study show that partially profitability (ROA) has a significant positive effect on the disclosure of sustainability reports, independent boards of commissioners have a significant negative effect on the disclosure of sustainability reports, company size (Size), leverage (DAR), company activities (ITO), liquidity (CR), board of directors, and audit committees have a positive and insignificant effect on the disclosure of sustainability reports. Simultaneously, company size (Size), profitability (ROA), leverage (DAR), company activity (ITO), liquidity (CR), board of directors, independent board of commissioners, and audit committee have a non-significant influence on the disclosure of sustainability reports.*

*Keywords: Characteristics, Governance, Sustainability Report*

*Abstrak: Penelitian ini tujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan (Size), profitabilitas (ROA), leverage (DAR), aktivitas perusahaan (ITO), likuiditas (CR), dewan direksi, dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap pengungkapan sustainability report secara parsial dan simultan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Jumlah perusahaan dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 11 perusahaan selama 4 tahun berturut-turut, sehingga jumlah observasi dalam penelitian ini*

sebanyak 44 observasi. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah software Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas (ROA) berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan sustainability report, dewan komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap pengungkapan sustainability report, ukuran perusahaan (Size), leverage (DAR), aktivitas perusahaan (ITO), likuiditas (CR), dewan direksi, dan komite audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap pengungkapan sustainability report. Secara simultan ukuran perusahaan (Size), profitabilitas (ROA), leverage (DAR), aktivitas perusahaan (ITO), likuiditas (CR), dewan direksi, dewan komisaris independen, dan komite audit mempunyai pengaruh yang tidak signifikan terhadap pengungkapan sustainability report.

*Kata kunci: Karakteristik, Tata Kelola, Sustainability Report*



## The Value Relevance of Other Comprehensive Income: Empirical Evidence from the Indonesian Banking Sector

*Full paper*

*Iman Sofian Suriawinata*  
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta  
*iman.suriawinata@stei.ac.id*

*Abstract: Using panel data from a sample of 40 banks listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016-2022, this study explores the relationship between OCI reported on sample banks' financial statements and banks' equity valuation as measured by the ratio of price-to-book value of equity (PBV). After controlling for other variables that are believed to affect bank equity valuation, this study finds a positive and significant relationship between OCI and PBV. A higher PBV indicates a higher valuation, and a positive relationship between reported OCI and PBV indicates that OCI enhances bank equity valuation. As such, this study also empirically contributes to the long-standing debate on the value relevance of the all-inclusive versus the current operating performance of income reporting approaches. Additionally, since much of the bank's assets are allocated to securities available for sale (AFS), then OCI arising from changes in the fair value of securities available for sale held by banks plays an important role in helping capital market investors to assess future earnings and cash flows, and thus enabling them to value banks' shares better.*

*Keywords: banking industry, other comprehensive income (OCI), bank equity valuation*

## Quality Financial Reports: Factors that Affecting

*Full paper*

Wiwik Pratiwi

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I  
[pratiwi\\_wiwik@yahoo.com](mailto:pratiwi_wiwik@yahoo.com)

Nuryadin

Universitas Persada Indonesia Y.A.I  
[kkp.nuryadin@gmail.com](mailto:kkp.nuryadin@gmail.com)

Meliana

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I  
[cayoomelmel@yahoo.com](mailto:cayoomelmel@yahoo.com)

*Abstract: An integrated agency-level financial application system, good performance implementation indicator values and superior human resource competency can improve the quality of financial reports and the trust of interested stakeholders. The aim of this research is to analyze the effect of implementing an agency level financial application system (SAKTI), budget implementation indicators (IKPA), HR competency on the quality of financial reports. This research method uses quantitative methods by distributing questionnaires to the Directorate General of Strengthening Competitiveness at the Jakarta Ministry of Maritime Affairs and Fisheries. The population in this research is the directorate general of strengthening competitiveness at the Jakarta Ministry of Maritime Affairs and Fisheries. So the samples used in this research totaled 60 samples. The data analysis method used is smart PLS 3.3.3. The research results prove that the institutional level financial application system has a positive and significant effect on the quality of financial reports. The value of budget implementation performance indicators has a positive and significant effect on the quality of financial reports. This means that if the implementation of budget implementation performance indicator values is better, it can improve the quality of financial reports. HR competency has a positive and significant effect on the quality of financial reports. This means that it is good so that it can influence the quality of financial reports, the better the HR competency that is applied, the more the quality of financial reports will increase.*

*Keywords: Budget, IKPA, SAKTI, HR Competency.*

*Abstrak: Sistem aplikasi keuangan tingkat instansi yang terintegrasi, Nilai Indikator Pelaksanaan kinerja yang baik serta Kompetensi sumber daya manusia yang unggul dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan dan kepercayaan stakeholder yang berkepentingan. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh penerapan sistem aplikasi keuangan tingkat instansi (SAKTI), indikator pelaksanaan anggaran (IKPA), kompetensi SDM terhadap kualitas laporan keuangan. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan penyebaran kuisioner ke Direktorat Jenderal Penguatan daya saing di kementerian kelautan dan perikanan jakarta. Populasi dalam penelitian ini adalah direktorat jenderal penguatan daya saing di kementerian kelautan dan perikanan jakarta. Sehingga sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 60 sampel. Metode analisis data yang digunakan menggunakan smart PLS 3.3.3. Hasil penelitian secara membuktikan bahwa sistem aplikasi keuangan tingkat*

*instansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. nilai indikator kinerja pelaksanaan anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini berarti bahwa penerapan nilai indikator kinerja pelaksanaan anggaran semakin baik maka dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan. kompetensi SDM berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini berarti bahwa baik sehingga dapat berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, semakin baik kompetensi SDM yang diterapkan maka kualitas laporan keuangan akan semakin meningkat*  
Kata Kunci: Anggaran, IKPA, SAKTI, Kompetensi HR

## Portrait of Village Fund Finance in Anti-Corruption Pilot Village

Full paper

**Halkadri Fitra**

Univesitas Negeri Padang  
[Halkadri.fitra@gmail.com](mailto:Halkadri.fitra@gmail.com)

**Henri Agustin**

Universitas Negeri Padang  
[acongwong@gmail.com](mailto:acongwong@gmail.com)

**Salma Taqwa**

Universitas Negeri Padang  
[salmataqwa@gmail.com](mailto:salmataqwa@gmail.com)

**Halmawati**

Universitas Negeri Padang  
[titianluthan@gmail.com](mailto:titianluthan@gmail.com)

**Erly Mulyani**

Universitas Negeri Padang  
[erly1978@gmail.com](mailto:erly1978@gmail.com)

*Abstract: This research aims to examine the financial management of Kamang Hilia Village, a model village in Indonesia's anti-corruption project, located in Agam Regency, West Sumatra Province, Indonesia. The financial management aspects considered include administration, reporting, and accountability. The population of this study comprises the people of Nagari Kamang Hilia, and the sample was selected using purposive sampling, resulting in 79 individuals representing key stakeholders in Nagari Kamang Hilia. The sample includes village institutions, community leaders, village institution administrators, youth leaders, and women leaders. Questionnaires were submitted to the village head office, and the collected data were processed using descriptive statistical methods. This pilot project had a positive impact on prudent financial management in Nagari Kamang Hilia. Village institutions, community leaders, village consultative body administrators, youth leaders, and women leaders assessed the administrative actions, reporting, and accountability as good. The results of the study indicate that financial management in Nagari Kamang Hilia, in terms of administration, reporting, and financial accountability, is in the excellent category. Therefore, this outcome suggests that the implementation of the anti-corruption model village project could be considered for other villages in Indonesia to instill values of honesty and anti-corruption within village governance and communities, while also strengthening the prudent management of village funds. This research is the first attempt to describe the financial management of a village participating in Indonesia's anti-corruption model village project..*

*Keywords: accountability, administration, finance, kamang hilia, reporting.*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengelolaan keuangan desa yang menjadi proyek percontohan desa anti-korupsi di Indonesia yaitu Desa Kamang Hilia, yang terletak di Kabupaten Agam, Provinsi Sumatera Barat, Indonesia. Aspek pengelolaan keuangan yang dipertimbangkan meliputi administrasi, pelaporan dan akuntabilitas. Populasi dalam penelitian ini adalah masyarakat di Nagari Kamang Hilia dan pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 79 individu yang mewakili pemangku kepentingan di Nagari Kamang Hilia. Sampel tersebut termasuk lembaga nagari, tokoh masyarakat nagari, pengurus lembaga nagari, tokoh pemuda, dan tokoh wanita. Kuesioner*

*diserahkan kepada kantor wal nagari, dan data yang terkumpul diolah menggunakan metode statistik deskriptif. Proyek percontohan ini berdampak positif terhadap pengelolaan keuangan yang bijaksana di Nagari Kamang Hilia. Lembaga nagari, tokoh masyarakat nagari, pengurus badan musyawarah nagari, tokoh pemuda, dan tokoh wanita nagari menilai tindakan administratif, pelaporan, dan akuntabilitas sebagai sangat baik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengelolaan keuangan di nagari Kamang Hilia di bidang administrasi, pelaporan dan akuntabilitas keuangan berada dalam kategori sangat baik. Sehingga dengan hasil ini dapat dipertimbangkan untuk menerapkan proyek percontohan desa anti-korupsi ini ke desa-desa lain di Indonesia agar nilai-nilai kejujuran dan anti-korupsi tertanam dalam pemerintahan dan masyarakat desa, serta sekaligus memperkuat pengelolaan dana desa menjadi lebih bijaksana. Penelitian ini adalah upaya pertama untuk menggambarkan pengelolaan keuangan desa yang ikut serta dalam proyek percontohan desa anti-korupsi di Indonesia.*

*Kata Kunci: administrasi, akuntabilitas, Kamang Hilia, keuangan, pelaporan*

## Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan

*Full paper*

**Mediaty**

Universitas Hasanuddin  
mediaty@unhas.ac.id

**Abdul Rahman**

Universitas Hasanuddin  
abdurrahmansalamak@gmail.com

**Nurul Izzah Mahyuddin**

Universitas Hasanuddin  
nurulizzahmahyuddin@gmail.com

*Abstract :This research aims to examine the supporting factors that influence the level of disclosure of local government financial reports. The study utilizes total assets, the number of regional work units (SKPD), the number of audit findings, self-reliance ratio, population size, and welfare level as independent variables. Meanwhile, the dependent variable in this research is the level of disclosure of local government financial reports. The population in this study consists of financial reports of local governments in all districts of South Sulawesi province during the period 2019-2021. The sampling technique used in this research is purposive sampling, resulting in 42 samples of local government financial reports. The analysis method employed is panel data regression analysis. Based on the test results, it is indicated that the number of audit findings do not have a significant influence on the disclosure level of local government financial reports (LKPD). However population size, welfare level, total assets, the number of SKPD, and self-reliance ratio have a significant impact on the disclosure level of LKPD. Among these variables, population size and welfare level have the highest significance levels, while the independence ratio has the lowest significance level compared to the other variables.*

*Keywords: LKPD Disclosure Level, Assets, Number of SKPD, Number of Audit Findings, Self-Reliance Ratio, Population Size, Welfare.*

*Abstrak:Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor faktor pendukung yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini menggunakan total asset, jumlah SKPD, jumlah temuan audit, rasio kemandirian, jumlah populasi, dan tingkat kesejahteraan sebagai variabel independen. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini menggunakan tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Populasi dalam penelitian ini berupa laporan keuangan pemerintah daerah di seluruh kabupaten provinsi Sulawesi selatan pada periode 2019-2021. Teknik pengumpulan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik purposive sampling sehingga sampel yang digunakan adalah 42 sampel laporan keuangan pemerintah daerah. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Berdasarkan hasil uji yang dilakukan menunjukkan bahwa jumlah temuan audit tidak memiliki pengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Sebaliknya jumlah populasi, kesejahteraan, total asset, jumlah SKPD, dan rasio kemandirian memiliki pengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Di antara variabel-variabel ini, jumlah populasi dan tingkat kesejahteraan adalah variabel yang*

*memiliki tingkat signifikansi tertinggi, sedangkan rasio kemandirian memiliki tingkat signifikansi terendah dibandingkan variabel lainnya.*

*Kata Kunci: Tingkat Pengungkapan LKPD; Asset; Jumlah SKPD; Jumlah Temuan Audit; Rasio Kemandirian; Jumlah Populasi; Kesejahteraan.*

## Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Badung

Full paper

**Ni Wayan Rita Ardina Yanti**  
Universitas Udayana  
ritardinaa@gmail.com

**Ni Ketut Rasmini**  
Universitas Udayana  
tut\_ras@yahoo.com

*Abstract : The development of the public sector in Indonesia is in line with the increasing demands of regional governments regarding transparency and accountability which refers to the presentation of quality financial reports, namely in accordance with Government Regulation Number 71 of 2010 and obtaining a fair opinion without being derogatory, however in 2022 cases of corruption were discovered in one of the regional governments in Bali that received a fair opinion without being lowered for five consecutive years. This research aims to test whether leadership style, the government's internal control system, and the utilization of information technology influence the quality of the Badung Regency regional government's financial reports. This research uses a questionnaire as a data collection method. The population in this study were financial employees of Regional Apparatus Organizations, with a sample of 80 employees of Badung Regency Regional Apparatus Organizations using a purposive sampling technique. Data were analyzed using the SEM-based PLS method with SmartPLS software. The results of this research show that leadership style, the government's internal control system, and the use of information technology have a positive and significant effect on the quality of the Badung Regency regional government's financial reports. The theoretical implications of this research can contribute to the implementation of agency theory and the Unified Theory of Acceptance and Use of Technology (UTAUT) in regional financial management. In essence, practically it can be used as input and evaluation material for the Badung Regency Government and regional governments regarding the factors that must be considered in the process of preparing financial reports to produce quality regional government financial reports that can meet the financial information needs of their users.*

*Keywords: Leadership Style, Government's Internal Control System, Utilization of Information Technology, Quality of Regional Government Financial Reports*

*Abstrak: Perkembangan sektor publik di Indonesia sejalan dengan tuntutan bagi pemerintah daerah yang semakin meningkat terkait transparansi dan akuntabilitas yang mengacu pada penyajian laporan keuangan yang berkualitas, yakni sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 serta memperoleh opini wajar tanpa pengecualian, namun pada 2022 ditemukan kasus korupsi pada salah satu pemerintah daerah di Bali yang memperoleh opini wajar tanpa pengecualian selama lima tahun berturut-turut. Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah gaya kepemimpinan, sistem pengendalian internal pemerintah, dan pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh pada kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Badung. Penelitian ini menggunakan kuesioner sebagai metode pengumpulan data. Populasi pada penelitian ini adalah pegawai keuangan Organisasi Perangkat Daerah, dengan sampel 80 orang pegawai keuangan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Badung melalui teknik purposive sampling. Data dianalisis menggunakan metode*



*PLS berbasis SEM dengan software SmartPLS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa gaya kepemimpinan, sistem pengendalian internal pemerintah, dan pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan pada kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Badung. Implikasi teoretis dari penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam pengimplementasian teori keagenan dan Unified Theory of Acceptance and Use of Technology (UTAUT) dalam pengelolaan keuangan daerah. Sedangkan, implikasi praktisnya dapat dijadikan bahan masukan dan evaluasi bagi Pemerintah Kabupaten Badung dan pemerintah daerah terkait dengan faktor-faktor yang harus diperhatikan dalam proses penyusunan laporan keuangan untuk menghasilkan laporan keuangan pemerintah daerah yang berkualitas dan dapat memenuhi kebutuhan informasi keuangan bagi penggunanya.*

*Kata Kunci: Gaya Kepemimpinan, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*

## **Pengaruh Pengetahuan Zakat, Pendapatan dan Kepercayaan Terhadap Minat Membayar Zakat Profesi Melalui UPZ di Universitas Bengkulu**

**Murni Caniawan**

Universitas Bengkulu

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

**Abdullah**

Universitas Bengkulu

[abdullah@unib.ac.id](mailto:abdullah@unib.ac.id)

**Fadli**

Universitas Bengkulu

[Fadli@unib.ac.id](mailto:Fadli@unib.ac.id)

*Abstract, This study aims to examine: the influence of knowledge of zakat, opinions and beliefs on interest in paying professional zakat through UPZ at the University of Bengkulu. The data used is primary data obtained from distributing questionnaires to ASN who work as lecturers and educational staff at Bengkulu University, the number of samples in the study were 92 respondents. The data collection technique used the technique of distributing online surveys and direct questionnaires to ASN using a purposive sampling method. The analysis technique used is multiple linear regression analysis using the SPSS (Statistical Package For Social Sciences) application version 25.0. The results of this study indicate that knowledge of zakat has no effect, income and trust have a positive influence on the intention to pay professional zakat through the UPZ at the University of Bengkulu. The implications of this study provide theoretical information regarding the theory used, namely attribution theory so that it can be used as literature for future research, as input to understand the influence of variables on interest in paying professional zakat and as material for consideration to find out more about what things can improve interest in paying professional zakat so that it can be used as evaluation material in the future.*

*Keywords: Knowledge of Zakat, Income, Trust and Interes*

*Abstrak: Tujuan Penelitian ini untuk menguji: pengaruh pengetahuan zakat, pendapatan dan kepercayaan terhadap minat membayar zakat profesi melalui UPZ Universitas Bengkulu. Data bersumber dari data primer yang diperoleh dari penyebaran kuisioner. Responden adalah ASN yang berprofesi sebagai dosen dan tendik yang ada di Universitas Bengkulu. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 92 orang. Data dikumpulkan dengan teknik survei yang disebarakan secara online dan langsung kepada ASN dengan metode purposive sampling. Teknik analisis yang dipakai yaitu analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS (statistical Package For Social Sciens) versi 25.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengetahuan zakat tidak berpengaruh, pendapatan dan kepercayaan berpengaruh positif terhadap minat membayar zakat profesi melalui UPZ di Universitas Bengkulu. Implikasi penelitian ini memberikan informasi teoritis mengenai teori yang digunakan yaitu teori atribusi sehingga dapat dijadikan sebagai litelatur untuk penelitian yang akan datang, menjadi masukan untuk memahami pengaruh variabel terhadap minat membayar zakat profesi dan sebagai bahan pertimbangan untuk lebih mengetahui hal-hal apa saja yang dapat meningkatkan minat membayar zakat profesi sehingga dapat menjadi bahan evaluasi kedepannya.*

*Kata Kunci: Pengetahuan Zakat, Pendapatan, Kepercayaan dan Minat*

## From Policy to Practice: The Impact of Inventory Accounting Standards on Local Governments in Indonesia

*Full paper*

**Soffan Marsus**

Politeknik Keuangan Negara STAN  
[soffanm@pknstan.ac.id](mailto:soffanm@pknstan.ac.id)

**Raynal Yasni**

Politeknik Keuangan Negara STAN  
[raynalyasni@pknstan.ac.id](mailto:raynalyasni@pknstan.ac.id)

**Muliani Sulya Fajarianti**

Ditjen BKD-Kemendagri

**Agung Ariyanto**

Ditjen BKD-Kemendagri

*Abstract: This study aims to explore the need for accounting standards in the public sector at an international level, with a particular focus on the convergence of various global accounting standards and their implementation in Indonesia. The primary focus is on the differences and challenges in applying Inventory Accounting Standards, comparing IFRS-based Financial Accounting Standards, US GAAP, Government Accounting Standards (SAP) 5, and IPSAS 12. The research employs an interpretive and qualitative approach, following the research model of Pulakanam and Suraweera (2010). The findings reveal significant substantive differences between these standards, particularly in inventory valuation methods and the application of FIFO, LIFO, and LCNRV approaches. IPSAS 12 and SAP 5 differ in terms of scope, definitions, types, and inventory measurement methods. In Indonesia, the implementation of inventory accounting standards in local governments faces several challenges, such as the use of different applications for inventory management and financial reporting, as well as issues in coordination and reconciliation of inventory data. The conclusion of this research highlights the need for regulatory synchronization and governance improvements, including the use of technologies like barcodes to enhance the efficiency and accuracy of inventory management. These findings provide strategic recommendations for improving inventory accounting standards in Indonesia's public sector to achieve better accountability and transparency in financial reporting.*

*Keywords: Inventory Valuation Methods, FIFO, LIFO, LCNRV, Regulatory Synchronization*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi kebutuhan akan standar akuntansi pada sektor publik di tingkat internasional, dengan penekanan khusus pada konvergensi berbagai standar akuntansi global serta penerapannya di Indonesia. Fokus utama kajian ini adalah pada perbedaan dan tantangan yang dihadapi dalam penerapan Standar Akuntansi Persediaan, dengan membandingkan Standar Akuntansi Keuangan berbasis IFRS, US GAAP, Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) 5, dan IPSAS 12. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah interpretif dan kualitatif, berdasarkan model riset Pulakanam dan Suraweera (2010). Hasil penelitian mengungkapkan adanya perbedaan signifikan dalam substansi standar tersebut, terutama dalam metode penilaian persediaan serta penerapan pendekatan FIFO, LIFO, dan LCNRV. IPSAS 12 dan SAP 5 juga menunjukkan perbedaan dalam cakupan, definisi, jenis, serta metode pengukuran persediaan. Di Indonesia, penerapan standar akuntansi persediaan di pemerintah daerah menghadapi berbagai tantangan, seperti*

FORT HARLBOROUGH

"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"

*penggunaan sistem aplikasi yang berbeda dalam manajemen persediaan dan penyusunan laporan keuangan, serta permasalahan dalam koordinasi dan rekonsiliasi data persediaan. Kesimpulan dari penelitian ini menekankan pentingnya sinkronisasi peraturan dan peningkatan tata kelola, termasuk pemanfaatan teknologi seperti barcode untuk meningkatkan efisiensi dan akurasi pengelolaan persediaan. Temuan ini memberikan rekomendasi strategis bagi peningkatan standar akuntansi persediaan di sektor publik Indonesia, guna mendukung peningkatan akuntabilitas dan transparansi dalam pelaporan keuangan.*

*Kata Kunci: Metode Penilaian Persediaan, FIFO, LIFO, LCNRV, Sinkronisasi Peraturan*

## **Perluakah Restrukturisasi Anggaran Belanja Tridharma dan Operasional Perguruan Tinggi Negeri di Indonesia?**

**Agus Sunarya Sulaeman**  
Politeknik Keuangan Negara STAN  
[asunarya@pknstan.ac.id](mailto:asunarya@pknstan.ac.id)

*Abstract : This study was prepared to explore the education budget in terms of the multiplier effect, asset optimisation, tridharma expenditure, and operational expenditure efficiency, as well as the impact of organisational structure on financial governance. This study uses model tabulation with a descriptive qualitative approach. The data was obtained from the results of observations and interviews as well as references from the budget realisation report published by the Ministry of Finance. Data analysis was carried out using model tabulation, reduced irrelevant data and conclusions were drawn. The results of this analysis describe that the budget allocated to universities in Indonesia for tridharma costs is much smaller than the cost of management/office support. In addition, the composition of Thirdharma's budget is slightly dominated by teaching costs. The cost of research and community service is much smaller, with the condition of structure requirements. Campus facilities are set up in various locations but are inefficient. It is necessary to reconstruct the budget allocation so that research funds are higher than the current ones. It is also necessary to restructure organisational governance to move more simply and merge small universities to improve coordination and decision-making. Keywords: Budget education, restructured, inefficiency, operational cost*

*Abstrak: Penelitian ini disusun untuk mengeksplorasi anggaran pendidikan dalam berkontribusi multiplier effect, optimalisasi aset, biaya tridharma Perguruan Tinggi dan efisiensi belanja operasional serta dampak struktur organisasi terhadap tata kelola keuangan. Penelitian ini menggunakan tabulasi model dengan pendekatan kualitatif deskriptif. Data diperoleh dari hasil observasi dan wawancara serta referensi dari laporan realisasi anggaran yang diterbitkan oleh Kementerian Keuangan. Analisis data dilakukan dengan menggunakan tabulasi model, mengurangi data yang tidak relevan dan ditarik kesimpulan. Hasil analisis ini menggambarkan bahwa anggaran yang dialokasikan untuk perguruan tinggi di Indonesia untuk biaya tridharma jauh lebih kecil daripada biaya manajemen / dukungan kantor. Selain itu, komposisi anggaran Thirdharma sedikit didominasi oleh biaya mengajar. Biaya penelitian dan pengabdian kepada masyarakat jauh lebih kecil, dengan berbagai syarat persyaratan struktural. Fasilitas kampus didirikan di berbagai lokasi namun tidak efisien. Perlu direkonstruksi alokasi anggaran agar dana penelitian lebih tinggi dari yang sekarang. Perlu juga merestrukturisasi tata kelola organisasi untuk bergerak lebih sederhana dan menggabungkan universitas kecil sehingga koordinasi dan pengambilan keputusan lebih baik. Kata kunci: anggaran pendidikan, restrukturisasi, inefisiensi, biaya operasional*

## Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pelaporan Dan Pengendalian Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi

Full paper,

**Devi Dafitriyani**

Universitas Bengkulu

[devidafitriyani356@gmail.com](mailto:devidafitriyani356@gmail.com)

**Nikmah**

Universitas Bengkulu

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

**Baihaqi**

Universitas Bengkulu

[baihaqi@unib.ac.id](mailto:baihaqi@unib.ac.id)

*Abstract: As a government administrators, the region has an obligation to make performance accountability a reference for accountability for the performance carried out. Accountability in government agencies is very important, because accountability is a form of local government responsibility that is accountable for the success or failure of the implementation of the organization's mission to achieve the stated goals and objectives. This study investigates the effect of budget target clarity, reporting systems, and accounting controls on agency performance accountability, with organizational commitment as a moderating variable. A quantitative approach using primary information obtained through distributing questionnaires was used in this study. The sampling method used was purposive sampling with a sample of 36 SKPDs in the Rejang Lebong Regency area. Multiple regression analysis and moderated regression analysis (MRA) were used for information analysis. The results of this study indicate that budget target clarity and accounting control affect agency performance accountability. The reporting system does not affect agency performance accountability. Organizational commitment does not affect the relationship between budget target clarity and agency performance accountability. Organizational commitment moderates the relationship between reporting systems with agency performance accountability and accounting controls with agency performance accountability.*

*Keywords: budget target clarity, reporting systems, accounting controls, government agency performance accountability, organizational commitment*

*Abstrak: Sebagai penyelenggara pemerintahan, daerah mempunyai kewajiban untuk menjadikan akuntabilitas kinerja sebagai acuan pertanggungjawaban atas kinerja yang dilakukan. Akuntabilitas dalam lembaga pemerintah sangatlah penting, karena akuntabilitas merupakan bentuk tanggung jawab pemerintah daerah yang mempertanggungjawabkan berhasil tidaknya pelaksanaan misi organisasi untuk mencapai tujuan dan sasaran yang ditetapkan. Penelitian ini menyelidiki pengaruh kejelasan sasaran anggaran, sistem pelaporan, dan pengendalian akuntansi terhadap akuntabilitas kinerja instansi, dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Pendekatan kuantitatif menggunakan informasi primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner digunakan dalam penelitian ini. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dengan sampel sebanyak 36 SKPD di wilayah Kabupaten Rejang Lebong. Analisis regresi berganda dan*

*analisis regresi moderat (MRA) digunakan untuk analisis informasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kejelasan sasaran anggaran dan pengendalian akuntansi berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi. Sistem pelaporan tidak mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi. Komitmen organisasi tidak mempengaruhi hubungan antara kejelasan sasaran anggaran dan akuntabilitas kinerja instansi. Komitmen organisasi memoderasi hubungan antara sistem pelaporan dengan akuntabilitas kinerja instansi dan pengendalian akuntansi dengan akuntabilitas kinerja instansi.*

*Kata Kunci: Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pelaporan, Pengendalian Akuntansi, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dan Komitmen Organisasi*

## Faktor-faktor Pendorong Pengembalian Aset di Bank Pembiayaan Rakyat Syariah Indonesia

### *Full paper*

**Zulhelmy M Hatta**  
Universitas Islam Riau  
[zulhelmy@eco.uir.ac.id](mailto:zulhelmy@eco.uir.ac.id)

**Firdaus A. Rahman**  
Universitas Islam Riau  
[Firdaus\\_ar@eco.uir.ac.id](mailto:Firdaus_ar@eco.uir.ac.id)

**Dani Pratama**  
Universitas Islam Riau

*Abstract: Islamic financial institutions, including Islamic banks, have long been criticized for adopting performance evaluation methods from conventional banks (Khan, 2010; Kuran, 1996). This adaptation poses significant challenges for Sharia rural banks in Indonesia, particularly those with poor governance reputations. This research aims to assess the performance of Sharia rural banks in Indonesia by measuring the influence of Non-Performing Financing (NPF), Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility, gender of the CEO, and educational background of the CEO on the financial performance of these banks. The study was conducted on 173 Sharia rural banks in Indonesia, with a sample of 72 banks meeting the criteria. Panel data from 2018-2022 were analyzed using the standard error method with Stata version 17. Findings indicate that Non-Performing Financing (NPF) has a negative impact on the performance of Sharia rural banks in Indonesia, whereas Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility, gender of the CEO, and educational background of the CEO do not significantly affect the performance of these banks. Research on Sharia banks in Indonesia typically focuses on commercial banks and government-owned banks, which perform well and attract broad investment. However, research on Sharia rural banks remains limited, despite their close ties to communities and micro, small, and medium enterprises (MSMEs). This study also considers the relevance of Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility, as well as CEO gender diversity and educational background in decision-making at Sharia rural banks, suggesting a need for further investigation. Limitations of this study include its inability to generalize findings to all Sharia rural banks in Indonesia, given that data were collected only from 72 banks meeting the research criteria, out of a total of 173 banks.*

**Keywords :** *Asset Returns, Finance Performance, Governance, Leadership, Islamic Banking, Non-Performing Financing (NPF), Corporate Social Responsibility (CSR)*



*Abstrak: Lembaga keuangan Syariah, termasuk bank Syariah, telah lama dikritik karena mengadaptasi metode penilaian kinerja dari bank konvensional (Khan, 2010; Kuran, 1996). Adaptasi ini menimbulkan tantangan besar bagi bank Syariah di Indonesia, terutama bank pembiayaan rakyat Syariah yang memiliki reputasi kurang baik dalam tata kelola. Penelitian ini bertujuan untuk menilai kinerja bank pembiayaan rakyat Syariah di Indonesia dengan mengukur pengaruh Non-Performing Financing (NPF) Islamic Corporate Governanc, Islamic Corporate Social Responsibility, gender direktur utama dan latar belakang pendidikan terhadap kinerja keuangan bank pembiayaan rakyat syariah di Indonesia. Penelitian ini dilakukan pada 173 bank pembiayaan rakyat Syariah di Indonesia, dengan sampel 72 bank yang memenuhi kriteria. Data yang digunakan adalah data panel dari tahun 2018-2022 dan dianalisis menggunakan metode kesalahan standar dengan alat statistik Stata versi 17. Temuan dari penelitian ini menunjukkan bahwa Non-Performing Financing (NPF) berpengaruh negatif pada kinerja bank pembiayaan rakyat syariah di Indonesia, sedangkan Islamic Corporate Governanc, Islamic Corporate Social Responsibility, gender direktur utama dan latar belakang pendidikan direktur utama tidak berpengaruh terhadap kinerja bank pembiayaan rakyat syariah di Indonesia. Penelitian terkait bank syariah di Indonesia umumnya hanya berfokus pada bank umum dan bank milik pemerintah yang memiliki kinerja baik dan investor luas. Namun, penelitian pada bank pembiayaan rakyat syariah masih kurang, padahal bank ini sangat dekat dengan masyarakat dan UMKM. Penelitian ini juga mempertimbangkan pengaruh Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility, serta diversitas gender dan latar belakang pendidikan direktur utama, yang relevansinya dalam pengambilan keputusan di bank pembiayaan rakyat syariah perlu diteliti lebih lanjut. Keterbatasan dari penelitian ini ialah hasil temuan dari penelitian ini tidak dapat dijadikan sebagai gambaran bank pembiayaan rakyat syariah di Indonesia secara umum, hal tersebut disebabkan pada saat pengumpulan data hanya 72 bank pembiayaan rakyat yang memiliki data yang lengkap dan sesuai kriteria penelitian ini sehingga hasil tersebut tidak dapat menggambarkan kinerja bank pembiayaan rakyat syariah di Indonesia yang berjumlah sebanyak 173.*

*Kata Kunci : Pengembalian Aset, Kinerja Keuangan, Tata Kelola, Kepemimpinan Perbankan Syariah, Non-Performing Financing (NPF), Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR)*

## **Analisis Perlakuan Akuntansi Akad Mudharabah Pada Koperasi Simpan Pinjam Pembiayaan Syariah (KSPPS) di Baitul Maal wat Tamwil Bina Usaha Sejahtera Depok**

### *Full paper*

Muhammad Rizky Nugraha  
Politeknik Negeri Jakarta

[muhammad.rizkynugraha.ak16@mhs.wpnj.ac.id](mailto:muhammad.rizkynugraha.ak16@mhs.wpnj.ac.id)

Bambang Waluyo

Politeknik Negeri Jakarta

[bambang.waluyo@akuntansi.pnj.ac.id](mailto:bambang.waluyo@akuntansi.pnj.ac.id)

*Abstract : Accounting treatment in the mudharabah contract is one of the critical aspects in Islamic financial accounting that requires a deep understanding of sharia principles and practices. This study aims to explore the subjective experience of practitioners in the accounting treatment of mudharabah contracts in Islamic financial institutions. Using an analytical descriptive approach and qualitative methodology, this study explores the challenges in the application of the principle of fair and transparent profit sharing as well as the variation of accounting treatment practices. The results show that practitioners face a dilemma in balancing compliance with sharia principles with operational and financial realities, highlighting complexities that have not been fully described in previous literature. These findings underscore the need to develop internal institutional policies that take into account ethical aspects and sharia compliance. The study also identifies the need for flexibility in sharia accounting standards to support consistency and transparency in accounting treatment practices. By broadening the understanding of the challenges of accounting treatment and offering recommendations for practice improvement, this research makes a significant contribution to the theory and practice in sharia accounting. The results of this study have practical implications for the development of sharia accounting standards that are more adaptive and responsive to the needs of sharia financial institutions.*

*Keywords: Sharia Financial Accounting; Mudharabah Agreement; Islamic Financial Institutions; Profit Sharing Principle ; Accounting treatment Practices*

*Abstrak : Perlakuan akuntansi dalam akad mudharabah merupakan salah satu aspek kritis dalam akuntansi keuangan syariah yang menuntut pemahaman mendalam mengenai prinsip dan praktik syariah. Penelitian ini bertujuan untuk menggali pengalaman subjektif praktisi dalam perlakuan akuntansi pada akad mudharabah di lembaga keuangan syariah. Dengan menggunakan pendekatan deskriptif analitis dan metodologi kualitatif, penelitian ini mengeksplorasi tantangan dalam penerapan prinsip bagi hasil secara adil dan transparan serta variasi praktik perlakuan akuntansi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa praktisi menghadapi dilema dalam menyeimbangkan kepatuhan terhadap prinsip syariah dengan realitas operasional dan keuangan, menyoroti kompleksitas yang belum sepenuhnya tergambar dalam literatur sebelumnya. Temuan ini menegaskan perlunya pengembangan kebijakan internal lembaga yang mempertimbangkan aspek etis dan kepatuhan syariah. Penelitian ini juga mengidentifikasi kebutuhan akan fleksibilitas dalam standar akuntansi syariah untuk mendukung konsistensi dan transparansi dalam praktik perlakuan akuntansi. Dengan memperluas pemahaman tentang tantangan perlakuan akuntansi dan menawarkan*

*rekomendasi untuk peningkatan praktik, penelitian ini memberikan kontribusi signifikan terhadap teori dan praktik dalam akuntansi syariah. Hasil penelitian ini memiliki implikasi praktis bagi pengembangan standar akuntansi syariah yang lebih adaptif dan responsif terhadap kebutuhan lembaga keuangan syariah.*

*Kata Kunci: Akuntansi Keuangan Syariah; Akad Mudharabah; Lembaga Keuangan Syariah; Prinsip Bagi Hasil ; Praktik Perlakuan Akuntansi*

## **Determinan Kinerja Maqashid Syariah: Islamic Intellectual Capital, Good Corporate Governance, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility**

Full paper

**Usdeldi**

UIN Sulthan Thaha Saifuddin Jambi  
[usdeldi@uinjambi.ac.id](mailto:usdeldi@uinjambi.ac.id)

**Rafidah**

UIN Sulthan Thaha Saifuddin Jambi  
[rafidah@uinjambi.ac.id](mailto:rafidah@uinjambi.ac.id)

**Elyanti Rosmanidar**

UIN Sulthan Thaha Saifuddin Jambi  
[elyantiros@uinjambi.ac.id](mailto:elyantiros@uinjambi.ac.id)

**Abstract:** This study investigated the factors influencing the performance of Islamic banks in Indonesia by utilizing the Maqasid Sharia Index (MSI), specifically designed to assess Islamic bank performance in accordance with maqashid sharia principles. This study's sample consists of annual reports from 8 (eight) Islamic banking companies in Indonesia for the 2017 - 2023 period, chosen using the purposive sampling method. Employing a quantitative approach, the study conducted data analysis through multiple linear regression. The results revealed that Islamic intellectual capital and corporate social responsibility had a significant negative impact on MSI, while Islamic good corporate governance exhibited a notably positive effect. This empirical investigation provides valuable insights into the determinants of Islamic bank performance in Indonesia, thereby contributing to the existing body of Islamic banking literature and offering practical implications for enhancing alignment with Maqashid Sharia through strategic resource optimization. The findings highlight the critical importance of reinforcing Islamic intellectual capital, good corporate governance and corporate social responsibility to enhance the performance of Islamic banks. Furthermore, expanding the scope of research to broader contexts could improve the generalizability of these findings.

**Keywords:** Maqashid Syariah Performance, Islamic Intellectual Capital, Corporate Governance, Corporate Social Responsibility Disclosure.

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji determinan yang mempengaruhi kinerja perbankan syariah di Indonesia melalui pendekatan Maqasid Sharia Index (MSI). MSI khusus dikembangkan secara khusus untuk mengukur kinerja bank syariah agar lebih akurat karena mengakomodir prinsip-prinsip maqasid syariah. Sampel penelitian ini terdiri dari laporan tahunan 8 bank umum syariah di Indonesia periode 2017 – 2023, yang dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Dengan menggunakan pendekatan kuantitatif, penelitian ini melakukan analisis data melalui

regresi linier berganda. Hasil kajian menunjukkan bahwa dana Islamic intellectual capital dan corporate social responsibility secara signifikan berpengaruh negatif terhadap MSI, sebaliknya good corporate governance menunjukkan pengaruh positif yang signifikan. Hasil ini memberikan gambaran tentang determinan kinerja perbankan syariah di Indonesia, sehingga berkontribusi pada literatur perbankan syariah yang ada dan menawarkan implikasi praktis untuk meningkatkan kesesuaian dengan maqasid syariah melalui optimalisasi sumber daya strategis. Temuan ini menekankan pentingnya memperkuat Islamic intellectual capital, good corporate governance dan corporate social responsibility untuk meningkatkan kinerja bank syariah. Untuk dapat meningkatkan generalisasi temuan ini, diperlukan kajian lebih lanjut dalam konteks yang lebih luas.

Kata Kunci: Kinerja Maqashid Syariah, Islamic Intellectual Capital, Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility.

## **Transpersonal Psychology-Based Income to Stimulate Human Consciousness**

**Driana leniwati**

Universitas Muhammadiyah Malang  
[driana@umm.ac.id](mailto:driana@umm.ac.id)

**Ahmad Juanda**

Universitas Muhammadiyah Malang

**Muhammad Wildan Affan**

Universitas Muhammadiyah Malang

**Abstract:** The study aims to construct a transpersonal psychology-based income. The data are collected from former experienced commercial bank employees with the highest grade and position background at local and international banks in Indonesia. Under a spiritualist paradigm, the data are analyzed in the framework of transpersonal psychology science and spirituality of intuition. The result of the study is a formulation of transpersonal psychology-based income concept which is interpreted in the form of physical (economy and non-economy), intellectual, psychological, moral and spiritual income. The form of physical income are results from work/doing business such as money salaries, wages and other related financial compensation converted to be cash in a sense of sufficiency regardless of the amount. Likewise, harmony and happiness are assumed as psychological income; ethical actions towards fellow humans such as empathy, caring, helpful and attention to customers are moral income; and a sense of peace, tranquillity, a sense of blessing, and belief in God's fortune is also considered as a spiritual income. All the form of income are gifts from God. The absolute owner of these income is God. Humans are only "entrusted" the income by God to meet physical, mental and spiritual needs, share it with others and use it for other things in God's way for good deeds in the world and the hereafter. The main contribution of transpersonal psychology-based income is to broaden the meaning of income that may stimulate human consciousness from physical consciousness, psycho consciousness and spiritual consciousness that brings closer to God in everyday working life.

**Keywords:** accounting, income, transpersonal psychology, spiritual, God.

**Abstrak:** Studi ini bertujuan untuk membangun pendapatan berbasis psikologi transpersonal. Data dikumpulkan dari mantan karyawan bank umum berpengalaman dengan latar belakang nilai dan posisi tertinggi di bank lokal dan internasional di Indonesia. Di bawah paradigma spiritualis, data dianalisis dalam kerangka psikologi transpersonal dan spiritualitas intuisi. Hasil penelitian adalah perumusan konsep pendapatan berbasis psikologi transpersonal yang ditafsirkan dalam bentuk pendapatan fisik (ekonomi dan non-ekonomi), intelektual, psikologis, moral dan spiritual. Bentuk penghasilan fisik adalah hasil dari pekerjaan/berusaha, seperti uang, gaji, upah dan kompensasi keuangan terkait lainnya yang dikonversi menjadi uang tunai dalam arti kecukupan, terlepas dari jumlahnya. Demikian juga, harmoni dan kebahagiaan diasumsikan sebagai pendapatan psikologis; tindakan etis terhadap sesama manusia seperti empati, kepedulian, membantu dan perhatian kepada pelanggan adalah pendapatan moral; dan dan rasa damai, ketenangan, rasa berkat, dan kepercayaan akan keberuntungan Tuhan juga dianggap sebagai penghasilan rohani. Semua bentuk penghasilan adalah karunia dari Tuhan. Pemilik mutlak dari pendapatan ini adalah Tuhan. Manusia hanya "dipercayakan" penghasilan oleh Tuhan untuk memenuhi kebutuhan fisik, mental dan spiritual, membaginya dengan orang lain dan menggunakannya untuk hal-hal lain dengan cara Tuhan untuk perbuatan baik di dunia dan akhirat. Kontribusi utama dari pendapatan berbasis psikologi transpersonal adalah untuk memperluas makna pendapatan yang dapat merangsang kesadaran manusia dari kesadaran



FORT HARBOROUGH

"Building the Character of Accountants with an SDGs Insight Toward Golden Indonesia 2045"

fisik, kesadaran psiko dan kesadaran spiritual yang mendekatkan diri kepada Tuhan dalam kehidupan kerja sehari-hari.

Kata kunci: akuntansi, pendapatan, psikologi transpersonal, spiritual, Tuhan.

## The Role of Antecedent and Moderating Factors in Enhancing Firm Performance: Evidence in Indonesia

*Full paper*

**Hastuti Widyaningsih**

, Universitas Gadjah Mada  
hastuti.w@mail.ugm.ac.id

**Didi Achjari**

Universitas Gadjah Mada  
didi\_a@ugm.ac.id

*Abstract: Corporate governance in Indonesia follows a two-tier board system. In 2018, the Indonesia Stock Exchange has abandoned the mandatory rule for listed company to have an unaffiliated director or an independent director. Hence, the oversight function of an unaffiliated party is controlled by independent commissioner. The committees are part of corporate governance whose task is to support the function of the board of commissioners. This research aims to 1) examine the association of remuneration for the board of commissioners and board of directors, independence of the board of commissioners, size of the board of directors, and share ownership of the board of commissioners and board of directors with company performance. 2) Test the moderating influence of the audit committee on the relationship between board of directors size and company performance. 3) Test the moderating influence of the nomination remuneration committee on the relationship between the remuneration of the board of commissioners and the board of directors and company performance. The sample consisted of 91 manufacturing companies listed on the IDX (Indonesian Capital Market) between 2017 and 2018, inclusive, yielding 182 observations. To test the hypotheses, the panel data analysis method is used. The research results show that 1) Commissioner independence is positively associated with company performance. 2) The audit committee has a moderating influence on the relationship between the size of the board of directors and company performance. 3) The nomination remuneration committee has a moderating influence on the relationship between the remuneration of the board of commissioners and the board of directors and company performance. This research attempts to provide practical and theoretical contributions to corporate governance in Indonesia. The audit committee can strengthen the relationship between the board of directors and firm performance, as well as the existence of nomination remuneration committee confirmed transparency in remuneration formulation. The study is not free from limitations. It covers the time span between 2017 and 2018. Therefore, readers should be cautious about generalizing these results longitudinally, as different time periods may produce different results. The second limitation concerns the fact that only manufacture firms were sampled. Thus, these findings may not be valid in other sectors.*

**Keywords:** *Firm Performance, Audit Committee, Nomination Remuneration Committee, Indonesia*

*Abstrak: Tata kelola perusahaan di Indonesia menganut sistem two-tier. Pada tahun 2018, Bursa Efek Indonesia telah menghapuskan peraturan wajib bagi perusahaan tercatat untuk memiliki direktur tidak terafiliasi atau direktur independen. Dengan demikian, fungsi*



*pengawasan pada pihak yang tidak terafiliasi sepenuhnya dikendalikan oleh komisaris independen. Komite merupakan bagian dari tata kelola perusahaan yang bertugas untuk mendukung fungsi dewan komisaris. Penelitian ini bertujuan untuk 1) menguji hubungan remunerasi dewan komisaris dan dewan direksi, independensi dewan komisaris, ukuran dewan direksi, dan kepemilikan saham dewan komisaris dan dewan direksi dengan kinerja perusahaan. 2) Menguji pengaruh moderasi komite audit terhadap hubungan antara ukuran dewan direksi dengan kinerja perusahaan. 3) Menguji pengaruh moderasi komite nominasi remunerasi terhadap hubungan antara remunerasi dewan komisaris dan dewan direksi dengan kinerja perusahaan. Sampel terdiri dari 91 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) antara tahun 2017 dan 2018 dan menghasilkan 182 observasi. Untuk menguji hipotesis, digunakan metode analisis data panel. Hasil penelitian memperlihatkan bahwa 1) Independensi komisaris berhubungan positif dengan kinerja perusahaan. 2) Komite audit memiliki pengaruh moderasi terhadap hubungan antara ukuran dewan direksi dengan kinerja perusahaan. 3) Komite nominasi remunerasi memiliki pengaruh moderasi terhadap hubungan antara remunerasi dewan komisaris dan dewan direksi dengan kinerja perusahaan. Penelitian ini mencoba untuk memberikan kontribusi praktik dan kontribusi teoritis terhadap tata kelola perusahaan di Indonesia. Komite audit dapat memperkuat hubungan antara dewan direksi dengan kinerja perusahaan serta adanya komite nominasi remunerasi menegaskan adanya transparansi dalam perumusan remunerasi. Studi ini tidak bebas dari keterbatasan. Studi ini mencakup rentang waktu antara tahun 2017-2018. Pembaca harus berhati-hati dalam menggeneralisasi hasil ini secara longitudinal, karena periode waktu yang berbeda dapat menghasilkan hasil yang berbeda. Keterbatasan yang kedua adalah fakta bahwa hanya perusahaan manufaktur yang dimasukkan sebagai sampel. Temuan ini dapat tidak berlaku pada sektor yang lain.*

**Kata Kunci:** *Kinerja Perusahaan, Komite Audit, Komite Nominasi Remunerasi, Indonesia*

## Board of Commissioners Attributes and Financial Reporting Fraud: How Crucial is Intellectual Capital?

**Sari Lestari**

Universitas Diponegoro  
[sarilestari282@gmail.com](mailto:sarilestari282@gmail.com)

**Siti Mutmainah**

Universitas Diponegoro  
[sitimutmainah@lecturer.undip.ac.id](mailto:sitimutmainah@lecturer.undip.ac.id)

**Abstract:** This research explores the relationship between financial statement fraud and the attributes of the board of commissioners (BoC), specifically focusing on independence, size, and gender diversity. A novel aspect of this study is the examination of the moderating influence of intellectual capital on the connection between these BoC characteristics and financial statement fraud. Employing a quantitative approach, the study targets financial sector companies listed on the Indonesian stock market (IDX) between 2017 and 2022. The sample, obtained through purposive sampling, includes 463 data points. Data sources comprise annual reports and the Bloomberg database. Data analysis was conducted using logistic regression in SPSS. Findings reveal that BoC's independence, size, and gender diversity negatively impact financial statement fraud. Intellectual capital intensifies the negative effect of BoC independence on financial statement fraud. However, intellectual capital does not mitigate the influence of BoC size and gender diversity on financial statement fraud. These insights offer theoretical implications within forensic accounting. Practically, they highlight the importance of reinforcing supervision by considering BoC attributes to prevent financial statement fraud, while also underscoring the need for diligent intellectual capital management to further mitigate fraud risks.

**Keywords:** board of commissioners; financial statement fraud; intellectual capital.

## **Pengaruh Penerapan *Good Hospital Corporate Governance* Terhadap Peningkatan Kinerja Rumah Sakit (Studi Kasus Pada RSUD Palabuhanratu)**

### *Poster paper*

**Agung Fajar Ilmiyono**  
Universitas Pakuan  
[Agung.fajar@unpak.ac.id](mailto:Agung.fajar@unpak.ac.id)

**Ellyn Octavianty**  
Universitas Pakuan  
[ellynoctavianty@unpak.ac.id](mailto:ellynoctavianty@unpak.ac.id)

**Salma Mutia Azhar**  
Univeritas Pakuan  
[smutiaazhar@gmail.com](mailto:smutiaazhar@gmail.com)

*Abstract: The demands regarding hospital performance from year to year must be increased, a system is needed to support and monitor the implementation of missions and objectives at the operational level by using the principles of good hospital corporate governance as standardization to improve hospital performance. The aim of this research is to examine the effect of implementing good hospital corporate governance in improving hospital performance. This research design uses an explanatory survey method, namely a method that aims to test hypotheses, with a quantitative statistical research type. Subject determination was carried out using purposive sampling. Data collection techniques by distributing questionnaires. The research results show that the application of transparency, accountability and independence partially has a significant effect on improving hospital performance. Meanwhile, the application of responsibility and fairness has no effect on improving hospital performance. The results of testing simultaneously with the F test, namely the implementation of transparency, accountability, responsibility, independence and fairness, together have an effect on improving hospital performance.*

*Keywords : Good Hospital Corporate Governance, Hospital Performance*

*Abstrak : Tuntutan mengenai kinerja rumah sakit dari tahun ke tahun memang harus ditingkatkan, dibutuhkan sebuah penerapan sistem untuk mendukung, memantau implementasi misi dan tujuan di tingkat operasional dengan menjadikannya prinsip Good Hospital Corporate Governance sebagai standarisasi untuk meningkatkan kinerja rumah sakit. Tujuan penelitian ini untuk menguji pengaruh penerapan Good Hospital Corporate Governance dalam meningkatkan kinerja rumah sakit. Desain penelitian ini menggunakan metode eksplanatory survey yaitu metode yang bertujuan untuk menguji hipotesis, dengan jenis penelitian statistik kuantitatif. Penentuan subjek dilakukan dengan purposive sampling. Teknik pengumpulan data dengan penyebaran kuesioner. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan transparansi, akuntabilitas, dan independensi secara parsial berpengaruh signifikan terhadap peningkatan kinerja rumah sakit. Sedangkan penerapan tanggung jawab dan kewajaran tidak berpengaruh terhadap peningkatan kinerja rumah sakit. Hasil pengujian secara simultan dengan uji F menunjukkan bahwa penerapan transparansi, akuntabilitas, tanggung jawab, independensi, dan kewajaran secara bersama-sama berpengaruh terhadap peningkatan kinerja rumah sakit*

*Kata Kunci : Good Hospital Corporate Governance, Kinerja Rumah Sakit*

## **Fraud Reporting: An Experimental Examination of the Effect of Security and Financial Incentives on Trust in Whistleblowing Hotlines**

*Full paper*

**Priyastiwi**

STIE Widya Wiwaha Yogyakarta

[priyastiwi@stieww.ac.id](mailto:priyastiwi@stieww.ac.id)

**Hasanah Setyowati**

STIE Widya Wiwaha Yogyakarta

[hasanah@stieww.ac.id](mailto:hasanah@stieww.ac.id)

**R. Ariyawan Arditama**

STIE Widya Wiwaha Yogyakarta

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

*Abstract: Fraud reporting is a key element of effective corporate governance. This study aims to empirically examine the effect of security and financial incentives on trust in whistleblowing channels and the intention to report fraud in government organizations. This study uses an internet-based experiment with the participation of employees of government organizations. To test the hypothesis constructed, analysis of variance is used. The results of the study show that high reporting channel security will result in higher whistleblowing intentions. However, security has no effect on the trust of the reporter. The study also shows that financial incentives affect reporting trust and intent. The results also show that the effect of moderation of financial incentives significantly increases trust when the security of the reporting channel is low. This suggests that financial incentives can be an effective driver for organizational trust resulting from the support of a security channel environment for whistleblowers. In a situation where reporting channel security is low, financial incentives also affect trust. The results of this study provide a new perspective in discussing the effectiveness of fraud reporting from an organizational perspective. Research can provide theoretical support that financial incentives will increase trust at a time when they do not yet believe that reporting channels are secure. The results of the study can be used as consideration for the provision of financial incentives by considering the ethical and practical sacrifices inherent in the decision to provide these incentives.*

*Keyword: Financial incentive, Fraud Reporting, Security, Trust.*

*Abstrak: Pelaporan kecurangan merupakan elemen kunci tata kelola perusahaan yang efektif. Penelitian ini bertujuan menguji secara empiris pengaruh keamanan dan insentif keuangan terhadap kepercayaan pada saluran whistleblowing dan niat melaporkan kecurangan pada organisasi pemerintah. Penelitian ini menggunakan eksperimen berbasis internet dengan partisipasi karyawan organisasi pemerintah. Untuk menguji hipotesis yang dibangun digunakan analysis of variance. Hasil penelitian menunjukkan Keamanan saluran pelaporan yang tinggi akan mengakibatkan niat whistleblowing yang lebih tinggi. Namun keamanan tidak berpengaruh terhadap kepercayaan pelapor. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa insentif keuangan mempengaruhi kepercayaan dan niat pelaporan. Hasil penelitian juga menunjukkan pengaruh moderasi insentif keuangan secara signifikan meningkatkan kepercayaan ketika keamanan saluran pelaporan rendah. Hal ini menunjukkan bahwa insentif keuangan dapat menjadi pendorong yang efektif untuk kepercayaan organisasi yang dihasilkan dari dukungan lingkungan saluran keamanan bagi pelapor. Dalam situasi keamanan saluran*

*pelaporan rendah, insentif keuangan juga mempengaruhi kepercayaan. Hasil penelitian ini memberikan prespektif baru dalam membahas keefektifan pelaporan kecurangan dari sisi organisasi. Penelitian dapat memberikan dukungan teoritis bahwa insentif keuangan akan meningkatkan kepercayaan pada saat mereka belum percaya bahwa saluran pelaporan aman. Hasil penelitian dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan pemberian insentif keuangan dengan mempertimbangkan pengorbanan etis dan praktis yang melekat dalam keputusan untuk pemeberian insentif tersebut.*

*Kata Kunci: Insentif Keuangan, Keamanan, Kepercayaan, Pelaporan Kecurangan.*

## Pengaruh Corporate Governance Terhadap Sustainability Reporting

### Full Paper

Pipit Purnama Sari

Institut Bisnis dan Informatika Kesatuan  
201210055@student.ibik.ac.id

Moermahadi Soerja Djanegara

Institut Bisnis dan Informatika Kesatuan  
[moermahadi@ibik.ac.id](mailto:moermahadi@ibik.ac.id)

Sutarti

Institut Bisnis dan Informatika Kesatuan  
[sutarti@ibik.ac.id](mailto:sutarti@ibik.ac.id)

*Abstract: Sustainability and social responsibility are the main focus in the Indonesian banking sector, with many banks issuing sustainability reports. This study aims to examine the effect of corporate governance consisting of institutional ownership, managerial ownership, audit committee, and board of commissioners on sustainability reporting (SR) in the banking sector. The data used in this study are sourced from annual reports and sustainability reports of banks listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2017-2022. The sample was selected based on purposive sampling technique. This study uses multiple regression analysis and is processed using SPSS. The results show that the variables of institutional ownership, audit committee, and board of commissioners have a positive effect on sustainability reporting. While the variable of managerial ownership shows a negative effect on sustainability reporting. This study contributes to providing empirical evidence on the effect of various aspects of corporate governance on sustainability reporting, and enriches the existing literature with relevant results in the banking context, as well as providing practical recommendations for bank managers and stakeholders to improve the quality of sustainability reporting by strengthening corporate governance mechanisms.*

*Keywords: Banking Sector, Corporate Governance, Sustainability Reporting.*

*Abstrak : Keberlanjutan dan tanggung jawab sosial menjadi fokus utama dalam sektor perbankan Indonesia, dengan banyak bank yang menerbitkan laporan keberlanjutan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh corporate governance yang terdiri dari kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan dewan komisaris terhadap sustainability reporting (SR) pada sektor perbankan. Data yang digunakan dalam penelitian ini bersumber dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan bank-bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2022. Sampel dipilih berdasarkan teknik purposive sampling. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dan diolah menggunakan SPSS. Hasil penelitian menunjukkan variabel kepemilikan institusional, komite audit dan dewan komisaris berpengaruh positif terhadap sustainability reporting. Sedangkan variabel kepemilikan manajerial menunjukkan pengaruh negatif terhadap sustainability reporting. Penelitian ini berkontribusi dalam memberikan bukti empiris tentang pengaruh berbagai aspek corporate governance terhadap sustainability reporting, dan memperkaya literatur yang ada dengan hasil yang relevan pada konteks perbankan, serta memberikan rekomendasi praktis bagi pengelola bank dan pemangku kepentingan untuk meningkatkan kualitas pelaporan keberlanjutan melalui penguatan mekanisme corporate governance.*

*Kata kunci: Corporate Governance, Sustainability Reporting, Sektor Perbankan*

## Karakteristik CEO dan Kinerja Perusahaan Publik Di Indonesia

*Full paper*

**Raja Adri Satriawan Surya**

Universitas Riau

[adrisatriawan@lecturer.unri.ac.id](mailto:adrisatriawan@lecturer.unri.ac.id)

**Arumega Zarefar**

Universitas Riau

[arumega@lecturer.unri.ac.id](mailto:arumega@lecturer.unri.ac.id)

**Rheny Afriana Hanif**

Universitas Riau

[rhenyafriana@lecturer.unri.ac.id](mailto:rhenyafriana@lecturer.unri.ac.id)

**Rezi Abdurrahman**

Universitas Riau

[rezi.abdurrahman@lecturer.unri.ac.id](mailto:rezi.abdurrahman@lecturer.unri.ac.id)

**Fajar Odiatma**

Universitas Riau

[fajarodiatma@lecturer.unri.ac.id](mailto:fajarodiatma@lecturer.unri.ac.id)

*Abstract: The ups and downs of a company's performance are the responsibility of a Chief Executive Officer (CEO). Therefore, the characteristics of the CEO are relevant to how a CEO makes decisions and runs company operations. This study aims to examine CEO characteristics consisting of CEO Tenure and CEO Financial Expertise on company performance. The research sample is a non-financial sector company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with an observation period from 2010-2022. Data analysis using pull panel data with hypothesis testing methods using Ordinary Least Square (OLS). In addition, Robustnes Test was conducted for all hypotheses proposed using the Generalized Least Square (GLS) method. The results showed that both CEO Tenure and CEO Expertise have a positive effect on company performance. Someone who has been a CEO for a long time and has a financial background can reduce the potential for errors in making business decisions, so that the company's targets can be achieved. This research contributes to the development of the literature on the determinants of company performance and makes a practical contribution to the consideration of the selection of a company's CEO.*

*Keywords: CEO Tenure, CEO Financial Expertise, Firm Performance, Indonesia.*

*Abstrak: Turun naiknya kinerja sebuah perusahaan merupakan tanggung jawab seorang Chief Executive Officer (CEO). Oleh karena itu, karakteristik dari CEO menjadi relevan terhadap bagaimana seorang CEO mengambil keputusan dan menjalankan operasional perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji karakteristik CEO yang terdiri dari CEO Tenure dan CEO Financial Expertise terhadap kinerja perusahaan. Sampel penelitian merupakan perusahaan sektor non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode observasi dari tahun*

2010-2022. Analisis data menggunakan pull panel data dengan metode uji hipotesis menggunakan Ordinary Least Square (OLS). Selain itu, dilakukan Robustnes Test untuk semua hipotesis yang diajukan dengan menggunakan metode Generalized Least Square (GLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik CEO Tenure maupun CEO Expertise berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan. Seseorang yang telah lama menjadi CEO serta memiliki latar belakang keuangan dapat menurunkan potensi kesalahan dalam pengambilan keputusan bisnis, sehingga target perusahaan dapat tercapai. Penelitian ini memberikan kontribusi pada pengembangan literatur determinan kinerja perusahaan dan memberikan kontribusi secara praktis pada pertimbangan pemilihan CEO sebuah perusahaan.

Kata Kunci: CEO Tenure, CEO Financial Expertise, Kinerja Perusahaan, Indonesia.



**Female Director and Firm Performance: Does Family Ownership Matter?***Full paper***Arumega Zarefar**

Universitas Riau

[arumega@lecturer.unri.ac.id](mailto:arumega@lecturer.unri.ac.id)**Yesi Herawati**

Universitas Riau

[yesiherawatiyesi@lecturer.unri.ac.id](mailto:yesiherawatiyesi@lecturer.unri.ac.id)**Atika Zarefar**

Universitas Riau

[atikazarefar@lecturer.unri.ac.id](mailto:atikazarefar@lecturer.unri.ac.id)**Restu Agusti**

Universitas Riau

[restuagusti31003@lecturer.unri.ac.id](mailto:restuagusti31003@lecturer.unri.ac.id)**Desmiyawati**

Universitas Riau

[desmiyanti@lecturer.unri.ac.id](mailto:desmiyanti@lecturer.unri.ac.id)

*Abstract: The issue of women's involvement as company leaders is very important to be further researched because of its unique character. Women's underrepresentation in leadership, especially in Indonesia, creates a significant gap in corporate governance. While developed nations use quotas to promote gender diversity on boards, Indonesia's lack of regulations hinders progress. This study aims to empirically examine the influence of female directors on the performance of companies with family ownership as a moderation variable. The sample of this study consists of 5139 total observations of companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2010 to 2022. The analysis technique used to test the hypothesis is panel data regression. The findings of this study reveal that female directors significantly improve company performance. However, family ownership is not significant in moderating the relationship between female directors and company performance. This research contributes to the development of accountingscience, especially which discusses this research model in the context of developing countries using the theory of upper echelons and agency theory.*

*Keywords (Agency Theory, Family Ownership, Female Director, Firm Performance)*

*Abstrak: Isu keterlibatan perempuan sebagai pemimpin perusahaan sangat penting untuk diteliti lebih lanjut karena karakternya yang unik. Kurangnya representasi perempuan dalam kepemimpinan, khususnya di Indonesia, menciptakan kesenjangan yang signifikan dalam tata kelola perusahaan. Sementara negara-negara maju menggunakan kuota untuk mempromosikan keberagaman gender di jajaran direksi, kurangnya regulasi di Indonesia menghambat kemajuan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh direktur perempuan terhadap kinerja perusahaan dengan kepemilikan keluarga sebagai variabel moderasi. Sampel penelitian ini terdiri dari 5139 total observasi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2010 hingga 2022. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah regresi data panel. Temuan penelitian ini mengungkapkan bahwa direktur perempuan secara signifikan meningkatkan kinerja perusahaan. Namun, kepemilikan keluarga tidak signifikan dalam memoderasi hubungan antara direktur perempuan dan kinerja perusahaan. Penelitian ini memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu akuntansi, khususnya yang membahas model penelitian ini dalam konteks negara-negara berkembang dengan menggunakan teori eselon atas dan teori keagenan.*

*Kata Kunci (Teori Keagenan, Kepemilikan Keluarga, Direktur Perempuan, Kinerja Perusahaan)*

## Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Cloud Accounting Pada UMKM di Kota Bengkulu

**Kirana Excelsa**

Universitas Bengkulu  
excelsakirana@gmail.com

**Vika Fitranita**

Universitas Bengkulu  
Vika.fitranita@unib.ac.id

**Baihaqi**

Universitas Bengkulu  
baihaqi.netty@gmail.com

*Abstract: This study aims to identify the factors that determine and influence SMEs to use Cloud accounting applications in Bengkulu City by applying the Unified Theory of Acceptance and Use of Technology 2 (UTAUT2) model. Cloud accounting is a financial management system that uses the internet to store and access financial data from various internet-connected devices. The population in this study consists of SMEs in Bengkulu City, with a sample of 55 SMEs that meet the desired characteristics. Data were collected through questionnaires distributed to SMEs. The data were processed and analyzed using SPSS 26. The results obtained from this study indicate that performance expectancy, effort expectancy, social factors, and facilitating conditions positively influence the behavior of using Cloud accounting in SMEs. Meanwhile, price value, hedonic motivation, and habit do not influence the behavior of using Cloud accounting in SMEs.*

*Keywords : Cloud accounting, UTAUT 2, SMEs*

**Platform Digital dan Keputusan Keuangan: Kajian Bibliometrik**  
*Full paper*

**Rahmawati**  
Universitas Sebelas Maret  
[rahmawati\\_fe@staff.uns.ac.id](mailto:rahmawati_fe@staff.uns.ac.id)

**Ari Kuncara Widagdo**  
Universitas Sebelas Maret  
[widagdo1998@staff.uns.ac.id](mailto:widagdo1998@staff.uns.ac.id)

**Endang Dwi Amperawati**  
Universitas Primagraha  
[Ed4prof@gmail.com](mailto:Ed4prof@gmail.com)

**Siti Rochmah Ika**  
Universitas Janabadra  
[ika@janabadra.ac.id](mailto:ika@janabadra.ac.id)

**Rochmat Aldy Purnomo**  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo  
[rochmataldy93@gmail.com](mailto:rochmataldy93@gmail.com)

**Isnayni Sabila**  
Universitas Sebelas Maret  
[sabilaisnayni@gmail.com](mailto:sabilaisnayni@gmail.com)

*Abstract: This study aims to review digital platforms on financial decisions based on mental accounting in a bibliometric perspective, in the last decade research on digital platforms has seen many developments. The purpose of this study is to explore the literature metrics of articles related to digital platforms on financial decisions based on mental accounting. To achieve this goal, we have adopted a systematic approach that combines VOSViewer and PRISMA. Our analytical framework is based on an extensive dataset obtained from Scopus covering the period between 2014 and 2024. Utilising data from 481 digital platform papers on financial decisions based on mental accounting found in the Scopus database, our study used VOSviewer, Scopus analysis results to present a bibliometric overview of the publication's citation structure as well as the countries involved in research on the subject along with the journal's authors and keywords associated with it. The findings of this study highlight the growing scholarly attention given to digital platforms on financial decisions based on mental accounting. From our findings, one can conclude that this study offers a thorough summary of the scattered literature and recommends possible directions for further investigation with refinement of accounting practices to address the challenges posed by digital platforms on financial decisions based on mental accounting.*

*Keywords: Digital Platform, Mental Accounting, Financial Decision, VOSviewer, Bibliometric*

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk meninjau platform digital pada keputusan keuangan berdasarkan akuntansi mental dalam perspektif bibliometrik, dalam satu*

dekade terakhir penelitian tentang platform digital telah mengalami banyak perkembangan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengeksplorasi metrik literatur artikel yang terkait dengan platform digital pada keputusan keuangan berdasarkan akuntansi mental. Untuk mencapai tujuan ini, kami telah mengadopsi pendekatan sistematis yang menggabungkan VOSViewer dan PRISMA. Kerangka kerja analisis kami didasarkan pada kumpulan data yang luas yang diperoleh dari Scopus yang mencakup periode antara tahun 2014 dan 2024. Dengan memanfaatkan data dari 481 makalah platform digital tentang keputusan keuangan berdasarkan akuntansi mental yang terdapat di database Scopus, penelitian kami menggunakan VOSViewer, hasil analisis Scopus untuk menyajikan tinjauan bibliometrik dari struktur kutipan publikasi serta negara-negara yang terlibat dalam penelitian tentang subjek tersebut beserta penulis jurnal dan kata kunci yang terkait dengannya. Temuan penelitian ini menyoroti meningkatnya perhatian ilmiah yang diberikan kepada platform digital pada keputusan keuangan berdasarkan akuntansi mental. Dari temuan kami, dapat disimpulkan bahwa penelitian ini menawarkan ringkasan menyeluruh dari literatur yang tersebar dan merekomendasikan arah yang memungkinkan untuk penyelidikan lebih lanjut dengan penyempurnaan praktik akuntansi untuk mengatasi tantangan yang ditimbulkan oleh platform digital pada keputusan keuangan berdasarkan akuntansi mental.

Kata Kunci: *Platform Digital, Akuntansi Mental, Keputusan Keuangan, VOSviewer, Bibliometrik*

## Implementasi *Cloud Accounting* Melalui Kualitas Sistem dan Keuntungan Relatif

*Full paper*

**Rina Br Bukit**

Universitas Sumatera Utara  
rinabrbukit@gmail.com

**Widi Gaby Amanda Tarigan**

Universitas Sumatera Utara  
widig.a79@gmail.com

**Dastin Naufal**

Universitas Sumatera Utara  
dastinnaufal117@gmail.com

*Abstract: This study aims to evaluate the impact of top management support, facilitating conditions, complexity, system quality, and relative advantage on cloud computing implementation in the banking sector in Medan. Hypotheses were developed based on stakeholder theory and analyzed using partial-least square structural equation model (PLS-SEM) with SmartPLS software. Data were collected through a questionnaire survey distributed to 104 banking employees. The results showed that top management support, facilitating conditions, and system quality had a positive and significant effect on cloud computing implementation, while complexity and relative advantage had no significant effect. Mediation testing shows that relative advantage and system quality do not mediate the relationship between the independent variables (top management support, facilitating conditions, and complexity) with cloud computing implementation. Overall, organizational success can be achieved by building a supportive work environment and providing the necessary resources, so as to improve performance, innovation, and competitive advantage. Effective cloud computing implementation supports operational efficiency and improves sustainable banking services.*

*Keywords: cloud accounting implementation, relative advantage, system quality, delone mclean model*

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi dampak dukungan manajemen puncak, kondisi fasilitasi, kompleksitas, kualitas sistem, dan keunggulan relatif terhadap penerapan komputasi awan pada sektor perbankan di Medan. Hipotesis dikembangkan berdasarkan teori pemangku kepentingan dan dianalisis menggunakan model persamaan struktural *partial-least square* (PLS-SEM) dengan software SmartPLS. Data dikumpulkan melalui survei kuesioner yang disebarkan kepada 104 pegawai perbankan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dukungan manajemen puncak, kondisi fasilitasi, dan kualitas sistem berpengaruh positif dan signifikan

terhadap implementasi *cloud computing*, sementara kompleksitas dan keunggulan relatif tidak berpengaruh signifikan. Pengujian mediasi menunjukkan bahwa keunggulan relatif dan kualitas sistem tidak memediasi hubungan antara variabel independen (dukungan manajemen puncak, kondisi fasilitasi, dan kompleksitas) dengan implementasi *cloud computing*. Secara keseluruhan, keberhasilan organisasi dapat dicapai dengan membangun lingkungan kerja yang mendukung dan menyediakan sumber daya yang diperlukan, sehingga dapat meningkatkan kinerja, inovasi, dan keunggulan kompetitif. Penerapan *cloud computing* yang efektif mendukung efisiensi operasional dan meningkatkan layanan perbankan berkelanjutan.

Kata Kunci: implementasi *cloud accounting*, keuntungan relatif, kualitas sistem, model delone mclean

## Financial Behavior And Affecting Factors

Full paper

Grace Elmeria

Batanghari University

[emelriagrace21@gmail.com](mailto:emelriagrace21@gmail.com)

Arna Suryani

Batanghari University

[arna\\_halim@yahoo.co.id](mailto:arna_halim@yahoo.co.id)

Ahmadi

Batanghari University

[ahmadi.feunbari@gmail.com](mailto:ahmadi.feunbari@gmail.com)

**Abstract:** Financial behavior explains how people treat, manage, and use financial resources. People responsible for their financial behavior will use money effectively by budgeting, saving, controlling expenses, making investments, and paying debts on time. This research examines and analyzes factors influencing a person's financial behavior. The research uses primary data from a questionnaire distributed to respondents using a likert scale. The sample in this research was MSME actors selected based on specific criteria to become respondents. The analysis method uses descriptive descriptive analysis, statistical tests, and hypothesis testing. The research results show that the level of education, financial literacy, and financial planning can influence the factors that influence a person's financial behavior. A high level of research will help someone, especially MSME, to make decisions and attitudes in financial decisions. A good understanding of finance or good financial literacy means the greater a person's knowledge about financial behavior, such as how to save, borrow, invest, and manage their finances. The importance of financial literacy for the community, especially MSME, is to own and utilize financial products and services according to their needs, carry out good financial planning, and be responsible for the financial decisions taken. If a financial actor understands financial planning, this will influence financial behavior, namely how to make decisions, set financial goals, and achieve existing financial strategies.

**Keywords:** Financial behavior, Education Level, Financial Literacy, Financial Planning

**Abstrak :** Financial behaviour menjelaskan bagaimana seseorang memperlakukan, mengelola, dan menggunakan sumber keuangan yang dimilikinya. Seseorang yang memiliki tanggung jawab pada perilaku keuangannya akan menggunakan uang secara efektif dengan melakukan penganggaran, menyimpan uang dan mengontrol pengeluarannya, melakukan investasi, dan membayar hutang tepat waktu. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perilaku keuangan seseorang. Penelitian menggunakan data primer dengan menggunakan kuesioner yang disebarkan kepada responden dengan menggunakan skala likert. Sampel pada penelitian ini adalah para pelaku UMKM yang dipilih berdasarkan kriteria tertentu untuk dijadikan responden. Metode analisis menggunakan analisis diskriptif verifikatif dengan menggunakan uji statistic dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku keuangan seseorang dapat

*dipengaruhi oleh tingkat pendidikan, literasi keuangan dan perencanaan keuangan. Tingkat penelitian yang tinggi akan membantu seseorang khususnya pelaku UMKM untuk mengambil keputusan dan sikap dalam keputusan keuangan. Pemahaman tentang keuangan yang baik atau literasi keuangan yang baik maka semakin besar pengetahuan seseorang tentang perilaku keuangannya seperti bagaimana menabung, meminjam, berinvestasi dan mengelola keuangannya. Pentingnya literasi keuangan bagi masyarakat khususnya UMKM agar mampu memiliki dan memanfaatkan produk dan layanan jasa keuangan sesuai kebutuhan dan memiliki kemampuan dalam melakukan perencanaan keuangan dengan baik serta mampu bertanggungjawab pada keputusan keuangan yang diambil. Jika seorang pelaku keuangan mengerti tentang merencanakan keuangan maka itu akan mempengaruhi perilaku keuangan yaitu bagaimana mengambil keputusan, bagaimana menetapkan tujuan keuangan dan mencapai strategi keuangan yang ada.*

***Kata Kunci: Perilaku keuangan, Tingkat Pendidikan, Literasi Keuangan, Perencanaan Keuangan***



## Establishing a Simplified Data Pipeline in State Revenue Joint Programs: The Case of Indonesia

Full paper

Agung Darono

Tax Training Center

[agungdarono@kemenkeu.go.id](mailto:agungdarono@kemenkeu.go.id)

Aldi Pratama

Custom and Excise Training Center

[aldi.pratama@kemenkeu.go.id](mailto:aldi.pratama@kemenkeu.go.id)

*Abstract: The Directorate General of Tax (DGT), Directorate General of Customs and Excise (DGCE), and Directorate General of Budget (DGB) are three institutions in Indonesia responsible for managing and collecting state revenue. Each institution has a specific role in state revenue collection: DGT manages domestic tax revenue, DGCE oversees international trade tax, and DGB handles non-tax revenue. As part of the Ministry of Finance (MoF), these institutions should coordinate effectively for efficient revenue collection. The MoF has initiated joint programs between these institutions to optimize revenue collection. One strategic initiative is the implementation of comprehensive data analytics. To support such programs, the MoF must establish a data pipeline to enhance data analytics performance while ensuring compliance with data governance and security provisions. This study suggests a simplified data pipeline for various data analysis purposes at the individual user level. The proposed pipeline includes multiple desktop-based data technology stacks with affordable open-source or freeware licenses. It also utilizes MoF's collaboration tools and "Kemenkeu-Cloud," the cloud computing platform, for data processing and storage.*

*Keywords: analytics, data pipeline, governance, joint program.*

*Abstrak: Direktorat Jenderal Pajak (DJP), Direktorat Jenderal Bea dan Cukai (DJBC), serta Direktorat Jenderal Perbendaharaan (DJPb) adalah tiga institusi pemerintah yang bertugas untuk mengumpulkan dan mengelola penerimaan negara. Setiap institusi ini memiliki tugas yang spesifik dalam menghimpun penerimaan negara: DJP bertugas mengumpulkan dan mengelola penerimaan pajak dalam negeri, DJBC bertanggungjawab mengumpulkan penerimaan pajak dari perdagangan internasional, sedangkan DJPb menangani penerimaan negara bukan pajak (PNBP). Koordinasi antar ketiga institusi Kementerian Keuangan (Kemenkeu) ini dibutuhkan untuk menghimpun penerimaan negara. Kemenkeu telah menginisiasi program bersama (joint program) diantara ketiga institusi tersebut. Salah satu inisiatif dalam program tersebut adalah penerapan analitika data yang komprehensif dalam pengelolaan penerimaan negara. Untuk mendukung inisiatif ini, Kemenkeu perlu mendesain sebuah data pipeline untuk meningkatkan performa data analytics sekaligus menjamin adanya kepatuhan dengan tata kelola dan keamanan data. Penelitian ini merekomendasikan sebuah data pipeline yang sederhana untuk berbagai kebutuhan data analytics pada*

*tingkat individu pengguna. Data pipeline ini berisi berbagai kombinasi perangkat teknologi (technology stacks) pengolahan data yang murah dan bersifat terbuka (open-source atau freeware). Di samping itu, data technology stacks ini juga mengutamakan penggunaan perangkat kolaborasi yang dimiliki oleh Kemenkeu, yaitu Collaboration Tools dan Kemenkeu Cloud untuk pemrosesan dan penyimpanan data.*

*Kata Kunci: analitika, data pipeline, joint program, pemerintahan.*

## The Effect Of Bonus Mechanism, Company Size And Multinationality On Transfer Pricing In Manufacturing Companies Listed In Bei (2018-2021)

*Full paper*

**Imelda Triani**  
**Universitas Mulawarman**  
[imeldatriani3@gmail.com](mailto:imeldatriani3@gmail.com)

**Alifa Savarira Amanda**  
**Universitas Mulawarman**  
[alifaamandaa@gmail.com](mailto:alifaamandaa@gmail.com)

**Zaki Fakhroni**  
**Universitas Mulawarman**  
[zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id](mailto:zaki.fakhroni@feb.unmul.ac.id)

*Abstract: This study aims to examine and analyze the effects of bonus mechanisms, firm size, and multinationality on transfer pricing decisions in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2021. The research population comprises manufacturing sector companies listed on the IDX, with samples selected using the purposive sampling method. Based on the established criteria, 14 companies were chosen as the research sample. Data analysis was performed using multiple linear regression. The results indicate that bonus mechanisms and firm size have positive and significant effects on transfer pricing. Conversely, multinationality has a negative and significant effect on transfer pricing. These findings provide new insights into the factors influencing transfer pricing decisions in Indonesian manufacturing companies, which can be valuable for regulators, investors, and company management in understanding and managing transfer pricing practices.*

**Keywords:** Bonus Mechanism, Firm Size, Multinationality, Transfer Pricing

*Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan multinasionalitas terhadap keputusan transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Populasi penelitian mencakup perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI, dengan sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling. Dari kriteria yang ditetapkan, terpilih 14 perusahaan sebagai sampel penelitian. Analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mekanisme bonus dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap transfer pricing. Sebaliknya, multinasionalitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap transfer pricing. Temuan ini memberikan wawasan baru tentang faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan transfer pricing di perusahaan manufaktur Indonesia, yang*

*dapat bermanfaat bagi regulator, investor, dan manajemen perusahaan dalam memahami dan mengelola praktik transfer pricing.*

*Kata Kunci: Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Multinasionalitas, Transfer Pricing*

## Implementasi Slippery Slope Framework Terhadap Kepatuhan Pajak UMKM

*Full paper*

Afrizal Tahar  
Universitas Muhammadiyah  
afrizal@umy.ac.id

Bandi  
Universitas Sebelas Maret Surakarta  
bandi@staff.uns

*Abstract: The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) annual report 2023 informs that Indonesia's tax ratio is lower than Southeast Asian countries and far below the average of OECD countries. The low tax ratio indicates that tax revenue has not been optimised compared to potential tax revenue. Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs) in 2023 totalled 64.2 million, absorbing 97% of the workforce and contributing 57% to Gross Domestic Production (GDP). Unfortunately, only around 2.3 million MSMEs have a Taxpayer Identification Number (NPWP), or only around 3.58% of MSME taxpayers have registered to obtain an NPWP. The Slippery Slope Framework (SSF) derives two variables that affect tax compliance, namely power and trust. Empirical research to test SSF derivatives has been conducted in European and African countries but rarely in Indonesia. To address this gap, this study examines the direct relationship between power and trust on taxpayer compliance and the attitude factor as a mediating relationship between power and trust on taxpayer compliance. This research uses a survey method with hypothesis testing. Specifically, the Partial Least Squares-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) technique was used. The questionnaire survey was given to 218 MSME taxpayers spread across all provinces on the island of Java Indonesia. The results showed that power has a positive effect on tax compliance, trust has a negative effect on tax compliance, power has a positive effect on attitude, trust has a positive effect on attitude, attitude has a positive effect on tax compliance. In the indirect relationship, power has a positive effect on tax compliance through attitude, and trust has a positive effect on tax compliance through attitude. This study adds knowledge about the factors that influence taxpayer compliance, especially the power and trust factors derived from SSF. Practically, the results of this study provide useful input for tax authorities and tax regulators regarding effective approaches in efforts to improve taxpayer compliance, especially MSME taxpayers.*

**Keywords:** *Power, Trust, Compliance, Attitude*

**Abstrak:** *Laporan tahunan Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) tahun 2023 menginfokan bahwa tax ratio Indonesia lebih rendah dari negara-negara Asia Tenggara dan jauh dibawah rata-rata negara yang tergabung dalam OECD. Tax ratio yang rendah mengindikasikan belum optimalnya penerimaan pajak*

dibandingkan potensi penerimaan pajak. Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) pada tahun 2023 berjumlah 64,2 juta yang menyerap 97% tenaga kerja dan menyumbang 57% terhadap Produksi Domestik Bruto (PDB). Sayangnya, baru sekitar 2,3 juta UMKM yang memiliki Nomor Pajak Wajib Pajak (NPWP), atau baru sekitar 3,58% Wajib Pajak (WP) UMKM yang mendaftarkan diri untuk memperoleh NPWP. Slippery Slope Framework (SSF) menurunkan dua variabel yang mempengaruhi kepatuhan pajak, yaitu kekuasaan dan kepercayaan. Penelitian empiris untuk menguji turunan SSF banyak dilakukan di negara-negara Eropa dan Afrika tapi jarang dilakukan di Indonesia. Untuk mengatasi kesenjangan ini, maka penelitian ini mengkaji hubungan langsung antara kekuasaan dan kepercayaan terhadap kepatuhan WP dan faktor sikap sebagai mediasi hubungan kekuasaan dan kepercayaan terhadap kepatuhan WP. Penelitian ini menggunakan metode survei dengan uji hipotesis. Secara khusus dilakukan teknik Partial Least Squares-Structural Equation Modeling (PLS-SEM). Survei kuesioner diberikan kepada 218 WP UMKM yang tersebar di semua provinsi di pulau Jawa Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kekuasaan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak, kepercayaan berpengaruh negatif terhadap kepatuhan pajak, kekuasaan berpengaruh positif terhadap sikap, kepercayaan berpengaruh positif terhadap sikap, sikap berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak. Pada hubungan tidak langsung, kekuasaan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak melalui sikap, dan kepercayaan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak melalui sikap. Kajian ini menambah pengetahuan mengenai faktor yang mempengaruhi kepatuhan WP khususnya faktor kekuasaan dan kepercayaan yang diturunkan dari SSF. Secara praktis, hasil studi ini memberikan masukan yang bermanfaat bagi otoritas pajak dan pembuat regulasi tentang pajak terkait pendekatan yang efektif dalam upaya meningkatkan kepatuhan WP, khususnya WP UMKM.

Kata kunci: Kekuasaan, Kepercayaan, Kepatuhan, Sikap

## Determinan Kualitas Audit di Indonesia

**Setia Utami Amien**

Universitas Islam Indonesia  
19312408@[students.uui.ac.id](mailto:students.uui.ac.id)

**Abriyani Puspaningsih**

Universitas Islam Indonesia  
[abriyani@uui.ac.id](mailto:abriyani@uui.ac.id)

**Abstract:** The purpose of this research is to analyze the effect of audit tenure, audit rotation, audit fees, age of publication and auditor specialization. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange on period 2019 – 2021. In this study a purposive sampling was used with a total sample of 201. The data analysis technique used in this study was logistic regression analysis. The result of the analysis prove that the variables of audit tenure, audit rotation, age of publication and auditor specialization have a positive effect on audit quality. While the audit fee variable has no effect on audit quality. This research has the implication that using auditor specialization can improve audit quality, because it is considered that specialized auditors have more experience and knowledge than those who do not have specialization.

Keywords: audit tenure, audit rotation, audit fees, age of publication, auditor specialization, audit quality

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk meneliti determinan kualitas audit di Indonesia. Faktor yang dianalisis adalah Audit Tenure, Rotasi Audit, Fee Audit, Umur Publikasi dan Spesialisasi Auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019 – 2021. Pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan total sampel penelitian sebanyak 201. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil analisis membuktikan bahwa variabel audit tenure, rotasi audit, umur publikasi dan spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel fee audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini memiliki implikasi bahwa dengan digunakannya spesialisasi auditor dapat meningkatkan kualitas audit, karena dinilai spesialisasi auditor lebih memiliki pengalaman dan pengetahuan dibanding yang tidak memiliki spesialisasi.

Kata Kunci : audit tenure, fee audit, kualitas audit, umur publikasi, spesialisasi auditor, rotasi audit.

## **Praktik Kantor Akuntan Publik pada Masa Pandemi Covid-19: Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta.**

*Full paper*

**Sandra Pracipta**

Universitas Gadjah Mada  
sandrapracipta@mail.ugm.ac.id

**Aviandi Okta Maulana**

Universitas Gadjah Mada  
aviandioktamaulana@ugm.ac.id

*Abstract: This study examines how Public Accounting Firms (KAP) in the Special Region of Yogyakarta (DIY) adapted their audit practices during the Covid-19 pandemic. Confronting unique challenges due to physical restrictions and the need to maintain operational continuity, KAP in DIY endeavored to adjust their audit methodologies, leveraging information technology to conduct tasks that traditionally required physical presence. The research employed a qualitative method with semi-structured interviews conducted with auditors and regulatory authorities. Analysis of the interview findings was framed through institutional theory perspectives. The results revealed how auditors navigated changes in regulations, professional norms, and cognitive cultural adaptations during the pandemic. They highlighted that initiatives such as the use of Zoom and video calls were instrumental in performing remote audits. However, concerns about the quality of audit evidence and adherence to professional standards remained primary considerations. The study also identified the need for enhanced training and development of auditor competencies, as well as the importance of clear guidelines from regulators to ensure audit quality in crisis situations. The findings contribute to sustaining audit practices during the Covid-19 pandemic, offering valuable lessons for addressing sudden crises in the future. In facing similar challenges, it is crucial for KAP to remain flexible while adhering to applicable standards in adapting audit methodologies through the use of information technology and strengthening auditor competencies, along with coordination with regulators to consistently uphold audit quality.*

*Keywords: Audit Quality, Audit Practices, Covid-19, Remote Audit*

*Abstrak: Penelitian ini meneliti adaptasi Kantor Akuntan Publik (KAP) di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) terhadap praktik audit selama pandemi Covid-19. Menghadapi tantangan unik akibat pembatasan fisik dan kebutuhan untuk menjaga kelangsungan operasional, KAP di DIY berusaha menyesuaikan metodologi audit mereka, memanfaatkan teknologi informasi untuk melaksanakan tugas-tugas audit yang biasanya membutuhkan kehadiran fisik. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan wawancara semi-terstruktur kepada auditor dan pihak regulator. Menganalisis hasil wawancara berdasarkan pandangan teori kelembagaan. Hasil penelitian*



*mengungkapkan bagaimana auditor menavigasi perubahan regulasi, norma profesional, dan adaptasi kultural kognitif dalam kondisi pandemi. Hasilnya menunjukkan bahwa meskipun terdapat tantangan dalam menjaga kualitas audit, inisiatif seperti penggunaan aplikasi Zoom dan video call menjadi kunci dalam melaksanakan remote audit. Namun, kekhawatiran mengenai kualitas bukti audit dan kepatuhan terhadap standar profesional menjadi perhatian utama. Studi ini juga mengidentifikasi kebutuhan untuk peningkatan pelatihan dan pengembangan kompetensi auditor, serta pentingnya panduan yang jelas dari regulator untuk memastikan kualitas audit dalam situasi krisis. Hasil penelitian ini memberikan kontribusi untuk keberlanjutan praktik audit selama pandemi Covid-19 memberikan pelajaran berharga untuk menghadapi situasi krisis yang mendadak di masa depan. Dalam menghadapi tantangan serupa, penting bagi KAP untuk tetap fleksibel namun tetap memperhatikan standar yang berlaku dalam mengadaptasi metodologi audit dengan memanfaatkan teknologi informasi serta memperkuat kompetensi auditor dan koordinasi dengan regulator untuk memastikan kualitas audit yang terjaga secara konsisten.*

*Kata Kunci: Covid-19, Kualitas Audit, Praktik Audit, Remote audit*

## Analisis *Risk Audit*, Kompleksitas Perusahaan Dan *Fee Audit* Dengan Efektivitas Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi

*Full paper*

Afifah Magfirah

IKPIA Perbanas Institute

[afifah.magfirah17@perbanas.id](mailto:afifah.magfirah17@perbanas.id)

Trinandari Prasetya Nugrahanti

IKPIA Perbanas Institute

[trinandari@perbanas.id](mailto:trinandari@perbanas.id)

*Abstract: This study aims to analyse the effect of audit risk and company complexity on audit fees moderated by the audit committee's role. This type of research is quantitative, which is descriptive. The data obtained in this study from food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 - 2022. The population of this study were 84 manufacturing companies, and the purposive sampling method was used to get 20 companies with 100 data. The data analysis test uses Eviews with the Random Effect Model (REM) for multiple regression analysis (moderated regression analysis). The results of this study indicate that audit risk and company complexity positively affect audit fees. Meanwhile, the audit committee's role can moderate company complexity on audit fees. The higher the audit risk and complexity of the company will contribute to an increase in audit fees, so an effective audit committee role is needed.*

*Keywords: Audit Risk, Company Complexity, Audit Committee, Audit Fee*

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh risiko audit dan kompleksitas perusahaan terhadap *fee audit* yang dimoderasi oleh peran komite audit. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif yang bersifat deskriptif. Data yang diperoleh dalam penelitian ini dari perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018 - 2022. Populasi penelitian ini adalah 84 perusahaan manufaktur, dan menggunakan metode purposive sampling sehingga mendapatkan 20 perusahaan dengan 100 data. Uji analisis data menggunakan Eviews dengan Random Effect Model (REM) untuk analisis regresi berganda (moderated regression analysis). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa risiko audit dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee audit*. Sementara itu, peran komite audit dapat memoderasi kompleksitas perusahaan terhadap *fee audit*. Semakin tinggi risiko audit dan kompleksitas perusahaan akan berkontribusi pada peningkatan *fee audit* sehingga diperlukan peran komite audit yang efektif.

**Kata Kunci:** Risiko Audit, Kompleksitas Perusahaan, Komite Audit, *Fee Audit*

## Board of Commissioner, Female Audit Committee, and Audit Report Lag: Indonesia Evidence

*Full paper*

Andreas  
Universitas Riau  
[andreas@lecturer.unri.ac.id](mailto:andreas@lecturer.unri.ac.id)

Arumega Zarefar  
Universitas Riau  
[arumega@lecturer.unri.ac.id](mailto:arumega@lecturer.unri.ac.id)

Atika Zarefar  
Universitas Riau  
[atikazarefar@lecturer.unri.ac.id](mailto:atikazarefar@lecturer.unri.ac.id)

Novita Indrawati  
Universitas Riau  
[novita.indrawati@lecturer.unri.ac.id](mailto:novita.indrawati@lecturer.unri.ac.id)

Trirano Aqiel Usman  
Universitas Riau  
[trirano.aqiel2634@student.unri.ac.id](mailto:trirano.aqiel2634@student.unri.ac.id)

*Abstract: The role of audit is very crucial for the credibility of a company's financial reports. Because many Indonesian companies experience delays in submitting audit reports, this issue is important to research. The aim of this research is to empirically test the influence of board of commissioners size on audit report lag. In addition, we also test the moderating role of female audit committee members on the relationship between these two variables. The analysis technique used to test the hypothesis is panel data regression. The sample used is non-financial companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2010 to 2022 with a total of 3804 observations. The findings of this research reveal that the larger the size of the company's commissioners, the lower the company's audit report lag will be. However, we did not find a moderating role for the variable female audit committee members on the effect of board size on audit report lag. This research contributes academically by analyzing research models that are rarely carried out in Indonesia. The empirical evidence that we present is based on analysis using long years so that it is better able to reveal the relationship between the variables in this research model. In practice, this research can be used as a reference for implementing good corporate governance for company stakeholders in Indonesia.*

*Keywords: Board of Commissioner, Female Audit Committee, Audit Report Lag, Indonesia*

*Abstrak: Peran audit sangatlah krusial bagi kredibilitas laporan keuangan sebuah perusahaan. Oleh karena banyaknya perusahaan-perusahaan Indonesia mengalami keterlambatan penyampaian laporan audit maka isu ini menjadi penting untuk diteliti. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran dewan*

*komisaris terhadap audit report lag. Di samping itu, kami juga menguji peran moderasi anggota perempuan komite audit hubungan kedua variabel tersebut. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah regresi data panel. Sampel yang digunakan adalah perusahaan non keuangan yang terdaftar pada bursa efek Indonesia periode 2010 hingga 2022 dengan total observasi 3804. Temuan penelitian ini mengungkapkan bahwa semakin besar ukuran komisaris perusahaan maka audit report lag perusahaan akan semakin menurun. Namun, kami tidak menemukan peran moderasi variabel anggota komite audit perempuan pada pengaruh ukuran dewan komisarti terhadap audit report lag. Penelitian ini berkontribusi secara akademis dengan melakukan analisis model penelitian yang jarang dilakukan di Indonesia. Bukti empiris yang kami sajikan berdasarkan analisis dengan menggunakan tahun yang panjang sehingga lebih mampu mengungkapkan keterkaitan variabel-variabel pada model penelitian ini. Secara praktik, penelitian ini dapat digunakan sebagai acuan menerapkan tata kelola perusahaan yang baik bagi stakeholders perusahaan di Indonesia.*

*Kata Kunci: Dewan Komisaris, Komite Audit Perempuan, Keterlambatan Laporan Audit, Indonesia*