



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

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

**Universitas Bhayangkara Jakarta Raya  
6 - 7 Februari 2020**

Co-host:



Supported by :



## DAFTAR ISI

### Halaman

Cover Prosiding	
Daftar Isi.....	2
Sambutan Ketua Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik .....	3
Sambutan Ketua Panitia KIA 7 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.....	5
Sambutan Ketua Pembina Yayasan Brata Bhakti.....	7
Sambutan Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.....	9
Biodata Keynote Speaker & Moderator:	
1. Komjen (Pol) Drs. DHARMA PONGREKUN, M.M., M.H.....	10
2. Prof. Bramantyo Djohanputro, M.B.A., Ph.D., QIA., CRMP., CRGP., CAC., ACAC.....	13
3. Dr. H. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSAS., CFrA., ASEAN CPA., Ak. ....	21
4. Anton Setiyawan S.Si., M.M. ....	22
<i>Rundown Program</i> .....	24
<i>Class Room Of Paralel Session</i> .....	27
Abstrack.....	57

## KATA SAMBUTAN KETUA IKATAN AKUNTAN INDONESIA KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



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

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

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

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

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

Jakarta, 5 Februari 2020

Ketua Ikatan Akuntan Indonesia

Kompartemen Akuntan Pendidik



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

Ketua

## SAMBUTAN PANITIA KIA7 UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA



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

Konferensi ini merupakan kerjasama antara Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi DKI-Ikatan Akuntan Kompartemen Akuntan Pendidik, serta 32 Perguruan Tinggi Negeri dan Swasta di Indonesia. Acara ini diselenggarakan dalam rangka mengelaborasi praktik dan riset tidak hanya di bidang akuntansi tetapi juga bidang ilmu lain yang relevan. Konferensi Ilmiah Akuntansi merupakan kegiatan rutin yang diselenggarakan oleh Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik setiap tahun. KIA1 di Universitas Mercu Buana, KIA2 di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, KIA 3 di Universitas Tarumanagara, KIA4 di Universitas Pancasila, KIA5 di STEI Indonesia, dan KIA6 di Trisakti School of Management. Secara khusus hasil KIA7 Ubhara Jaya ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman tentang keterkaitan antara teori dan praktik Akuntansi serta menghasilkan publikasi penelitian akuntansi yang berkualitas. Dengan tema **Implementasi Security Management dalam Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan di Era Digital**, kegiatan KIA ini terbagi dalam 3 kegiatan utama yaitu:

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

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

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

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

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

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

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

Bekasi, 6 Februari 2020

Panitia Konferensi Ilmiah Akuntansi ke 7

Koordinator Forum Dosen AKuntansi PT DKI – IAI KAPd

Dekan Fakultas Ekonomi Ubhara Jaya

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

## SAMBUTAN KETUA PEMBINA YAYASAN BRATA BHAKTI



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

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

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

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

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

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

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

Bekasi, 6 Februari 2020

Ketua Pembina Yayasan Brata Bhakti

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



## SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA



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

Kegiatan ini merupakan tanggapan terhadap perubahan evolusioner dan revolusioner baru yang terjadi dalam industri. Revolusi industri keempat adalah reaksi terhadap perubahan lingkungan bisnis. Akuntan sebagai pemberi informasi keuangan perusahaan, senantiasa berusaha menjadi profesi yang diidentikkan dengan independensi, akuntabilitas, transparansi dan kredibilitas. Profesi mulia yang membangun kekuatan kompetitif bangsa Indonesia yang memiliki integritas tinggi, kejujuran dan ketegasan, sehingga pantas bagi mereka untuk berdiri pada barisan terdepan dalam memajukan masyarakat Indonesia di era digital ini.

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

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

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

Bekasi, 6 Februari 2020

Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

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



## BADAN SIBER DAN SANDI NEGARA

Jalan. Harsono R.M, No. 70, Ragunan, Jakarta 12550  
Telepon (021) 7805514, Faksimile (021) 78844104  
Webiste : <http://www.bssn.go.id> , E-mail : [humas@bssn.go.id](mailto:humas@bssn.go.id)

### DAFTAR RIWAYAT HIDUP

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



### II. PENDIDIKAN

#### DIK UMUM:

1. SD TH. 1977
2. SMP TH. 1981
3. SMA TH. 1984
4. S2 M.M. TH. 2002
5. S2 M.H. TH. 2006

#### DIK POLRI:

1. AKPOL TH. 1988
2. PTIK TH. 1995
3. SESPIM TH. 2002
4. SESPIMTI TH. 2014

#### DIK JUR / SUS L.N :

1. PA JUR SERSE TH. 1988
2. BHS INGGRIS TH. 1990
3. INTEL POA TH. 1992
4. FBI NATIONAL ACADEMY TH. 2005
5. DIKLAT AHLI HUKUM KONTRAK KONSTRUKSI DAN NON KONSTRUKSI TH. 2007

### III. KECAKAPAN BAHASA :

#### BAHASA ASING :

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

#### BAHASA DAERAH :

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

### IV. TMT KEPANGKATAN :

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

### V. RIWAYAT JABATAN :

#### NO. TMT

1. 01 - 01 - 1988
2. 01 - 01 - 1989
3. 01 - 01 - 1990
4. 01 - 01 - 1991
5. 01 - 01 - 1991
6. 01 - 01 - 1992
7. 01 - 07 - 2000
8. 01 - 12 - 2001

#### MACAM JABATAN :

- DANTON GASUS POLTABES BANDUNG POLDA JABAR  
KASUBNIT SERSE POLWILTABES BANDUNG POLDA JABAR  
PAMAPTA PUSKODAL OPS POLWILTABES BANDUNG  
KANIT SERSE UM POLWILTABES BANDUNG POLDA JABAR  
KANIT PATWAL LANTAS POLWILTABES BANDUNG POLDA JABAR  
KANIT INTELKRIM POLWILTABES BANDUNG POLDA JAWA BARAT  
DAN UNIT VI POK SERSE REAKSI CEPAT KORSERSE POLRI  
PENYIDIK MADYA DITTIPIKOR KORSERSE POLRI



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

**VI. PENUGASAN LUAR NEGERI :**

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

**VII. TANDA JASA YANG DIMILIKI :**

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



**VIII. KEAHLIAN /KETRAMPILAN :**

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

**IX. TUGAS OPS:**

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

Jakarta, Januari 2020

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

**CURRICULUM VITAE**

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





			<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>PT PNP</b>, consultant on designing the implementation of integrated risk management</li> <li>- <b>LPS</b>, consultant on initial implementation of integrated risk management</li> <li>- <b>PT Askrindo</b>, consultant on designing the implementation of integrated risk management</li> <li>- <b>PT Hiyoto</b> – January – July 2015: Corporate strategy and finance consultant</li> <li>- <b>PT Poslog</b>, consultant on designing strategic and financial plan</li> <li>- <b>Siskem</b>, 2008 – 2011, Member of the Board of Commissioner</li> <li>- <b>Lembaga Manajemen PPM</b> (PPM Institute of Management), May 2007 to 2010, Director of Finance and Human Resources Development</li> <li>- <b>Sekolah Tinggi Manajemen PPM</b>, January 1998 – now, Faculty member and lecturer in Corporate Finance, International Finance, Portfolio Investment, Risk Management, Corporate Valuation</li> <li>- <b>Bank Niaga</b>, Feb 2007 – June 2007, Competency Assessor of Private Banking Officers</li> <li>- <b>Bank Indonesia</b> (Central Bank of Indonesia): Research on Community Banking, Design of Guidelines of Approval on New Bank Establishment, Research on Non Performing Loans</li> <li>- <b>Bank Indonesia</b> (Central Bank of Indonesia): Research on Syariah Banking, January 2008; Research on BPR</li> <li>- PT Binaman Utama: Consulting on Human Resources Management, Risk Management, Finance</li> <li>- Bappenas: Management Audit</li> <li>- Department of Public Works: Training on Integrated Economic Zone</li> <li>- <b>Bank Mandiri</b>, January 2004 – July 2004, Asset Liquidation Model</li> <li>- Perpamsi (Association of Water Supply Companies of Indonesia): Business Plan</li> <li>- BKPM (Coordinating Agency of Investment): Study on Local Investment Attractiveness</li> <li>- P3B (Center of Biology Research and Development): Business Plan</li> <li>- Bank Rakyat Indonesia, September 2000 – April 2001, Study on Small and Medium Enterprise Credit Portfolio and Banking HRD</li> </ul>
<b>10c</b>	<b>Countries of experiences</b>	:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Indonesia</li> <li>- England</li> </ul>
<b>Organizations</b>			<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Chairman, IRMAPA [Indonesia Risk Management Professional Association], 2013 – now</li> <li>2. General Secretary, Ika PPM, 2009 – now</li> <li>3. Vice Chairman for External Affairs, PPM School of Management, 2013 - now</li> <li>4. Director of Finance and Human Capital, Institute PPM, 2007 – 2009</li> <li>5. Deputy Chairman of The Committee of Domestic Product Promotion (Peningkatan Penggunaan Produksi Dalam Negeri, P3DN), Indonesia Chamber of Commerce (KADIN), 2010 – 2015</li> <li>6. Chairman of Certification, Institute of Professional Risk Management Certification (Lembaga Sertifikasi Profesi Manajemen Risiko, LSPMR – Indonesia), 2008 - now</li> <li>7. Head of Research and Development Team, Indonesia Christian Church, 2008 – now</li> <li>8. General Secretary, The Alumni Association of PPM School of Management, 2008 – now</li> <li>9. Advisor of the Center of Risk Management Studies, 2009 - now</li> <li>10. Member of Research and Development, GKI Klasis Jakarta 1, 2009 – now</li> <li>11. Deputy Dean of External Affairs, PPM School of Management, 2009 – now</li> <li>12. Chairman, Regional Agency for Finance and Local Economic Studies (RAFLES), 2005 –now</li> </ol>
<b>11</b>	<b>Description of Work Experiences</b>		
*	<b>Detailed Tasks Assigned on Consulting on Coordinating</b>		<p>Team leader in Enterprise Risk Management Consultant: As the team leader, the consultant managed a team, consisting of several experts and specialist, to conduct the consulting process in developing and implementing ERM. The consulting process varies from one organization (company) to another, depending</p>

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





- Task** : - To coordinate a sub team of the researchers assigned to, firstly, separate properties into 2 groups: properties for sale and properties not for sale. Our sub team was responsible to evaluate and to design the valuation and selling strategies consisting of property packaging, promotion, pricing, and selling methods. We were also responsible to provide recommendations on the utilization of properties not for sale.
- \* **Assignment** : **Study on transfer mechanism of local government borrowings**  
**Position** : - Team leader of local consultant  
 - Senior consultant  
**Period** : September 2002 – March 2003  
**Task** : - To conduct the analysis of current law on local borrowings and the status of local borrowings  
 - To develop recommendations as the solution of past local borrowings and future model on local borrowing mechanism and approval
- \* **Assignment** : **Organization audit of Bappenas**  
**Position** : - Team leader  
 - Senior consultant  
**Period** : May 2003 – December 2003  
**Tasks** : Comprehensive organizational audit covering the following aspects:  
 - Formulating performance indicators of Bappenas  
 - Auditing and formulating recommendations on organization and structure  
 - Auditing and formulating recommendations on organizational system  
 - Auditing and formulating recommendations on human resource  
 - Auditing and formulating recommendations on facilities  
 - Auditing and formulating recommendations on financial management
- \* **Assignment** : **Study on Small and Medium Enterprise Credit Portfolio and Banking HRD**  
**Position** : Senior Consultant  
**Period** : September 2000 – April 2001  
**Task** : - To conduct the analysis of small and medium of credit portfolio  
 - To conduct the analysis of human resource competencies to handle those credit  
 - To develop recommendation on credit approval and enhancement of human resource competencies
- \* **Assignment** : **Business Plan of Pension Fund of Indonesian Water Supply Consortium**  
**Position** : - Team leader  
 - Senior consultant  
**Period** : June 2000 – December 2000  
**Task** : - To study external and internal factors of Pension Fund of PAMSI to identify opportunities, threats, strengths, weaknesses, and key success factors of Pension Fund of PAMSI  
 - To develop a new strategic plan of the pension fund
- \* **Assignment** : **Study on the rating of local investment competitiveness**  
**Position** : Advisor  
**Period** : May 2003 – November 2003  
**Task** : - To develop a model of rating for local investment competitiveness  
 - To develop the tools of collecting data  
 - To conduct the analysis of the data  
 - To evaluate the investment rating of local government  
 - To assist report writing and presentation
- \* **Assignment** : **Policy on the role of central, province, and district levels on resettlement program**  
**Position** : Senior consultant  
**Period** : January 2002 – May 2002  
**Task** : - To evaluate the current model of resettlement program, including its strengths and weaknesses  
 - To provide the recommendations on new resettlement model
- \* **Assignment** : **Financial and institutional sustainability of P3B (Center of Biology Research and Development)**  
**Position** : - Team leader  
 - Senior consultant



- Period** : April 1999 – April 2000  
**Task** : To study the market potential of research products and services. The market consists of commercial segment, government, domestic NGOs, and foreign NGOs. Also to study the researchers and financial capacity of the institute. One important task is to recommend an independent business development center to channel the research institute and market. The main jobs of the business development center are to market the research products and services and to identify market demand
- \* **Assignment** : **Comparative studies of local government in England**  
**Position** : Counterpart  
**Period** : 1995 – 1997 ( in several batches, intermittent)  
**Tasks** :  
 - To assist Indonesian local government officers in meeting with various parties of local government in Great Britain.  
 - Those parties include: Scottish Water Companies (Glasgow), Waste management, incineration, fire brigade city management (Southampton)
- \* **Assignment** : **Study on foreign assistant for SME and cooperatives**  
**Position** : Financial expert  
**Period** : July 1992 – December 1992  
**Tasks** :  
 - To identify problems faced by SME and cooperative as well as micro business  
 - To provide recommendation on micro financing
- \* **Assignment** : **Training design of environment management for Centers of Environmental Studies**  
**Position** : Training design specialist  
**Period** : 2001  
**Task** :  
 - To conduct TNA ( training need assessments) for staff of PSL (Centers of Environmental Studies)  
 - To recommend various training based on the needs identified and levels of expertise  
 - To design various training modules
- \* **Assignment** : **Study of Balanced Score Card of a retail company**  
**Position** :  
 - Team leader  
 - Consultant  
**Period** : 2001  
**Task** :  
 - To evaluate the business practice of the retail company  
 - To identify the business and strategy map of the company  
 - To design the Balanced Score Card to control the corporate strategy
- \* **Assignment** : **The study of a hotel investment and financing strategy**  
**Position** : Business and finance consultant  
**Period** : 2001 – 2002  
**Task** :  
 - To conduct external and internal analysis of the owner and its company in order to identify opportunity, threats, strengths, weaknesses, and key success factors of hotel business  
 - To design investment plan  
 - To design financing strategy  
 - To take part in negotiation on financing with fund provider
- \* **Assignment** : **The study of development plan**  
**Position** : Consultant  
**Period** : April 2003 – December 2003  
**Task** :  
 - To conduct external and internal analysis of the owner and its company in order to identify opportunity, threats, strengths, weaknesses, and key success factors of hotel business  
 - To develop development, 2004 – 2010
- \* **Assignment** : **Investment and financing of KAPET (Integrated Economic Development Area) in Indonesia – Ministry of Public Works**  
**Position** : Researcher and trainer  
**Period** : June 2003 – August 2003  
**Task** :  
 - To conduct study of investment and financing opportunity of KAPET  
 - To train the officers of KAPET on investment and financing issue



- \* **Assignment** : **Setting up foundations and micro and SME incubation – World Bank**  
**Position** : Finance expert  
**Period** : 1999  
 To study the demand for market/society where the foundations will be established. This is to identify products or services that can be provided by cooperatives. Next step is to study the financial capacity of potential members of cooperatives in order to determine obligation and regular contributions. Also to system of procedures of cooperative operations.  
 One important aim of the cooperatives is to incubate new entrepreneurs; therefore, the tasks also include the incubation system for micro and SME initiated by cooperative members.  
 Another key task is to prepare a cooperative to set up and develop it as a profit-oriented business and a social-oriented activity
- \* **Assignment** : **The study on human research system of Bank Expor Impor Indonesia**  
**Position** : Consultant  
**Period** : 1991 – 1992  
**Task** : In Job Analysis, the main task is to identify types of jobs, skills or expertise required to conduct such jobs, relationship among jobs in an organization. The results of job analysis is to determine job content and value, job description and remuneration system.  
 In Job Description Analysis of a Bank, one of the tasks is to identify the scope and the role of works of each position, the qualifications needed, and interaction among units within the bank. Another task is to prepare written report of job description. The report has to ease management to use it to determine job requirement, staff requirement, training programs, career path, and other aspects of human resources development
- \* **Assignment** : **Study on salary system of Tempo magazine**  
**Position** : Consultant  
**Period** : 1990  
**Task** :  
 - To conduct the existing salary system in the company  
 - To identify job factors of all positions in the company  
 - To design a new salary system
- \* **Assignment** : **Study on job analysis, job specification, and design of job description of TASPEN**  
**Position** : Consultant  
**Period** : June 1992 – October 1992  
**Task** :  
 - To conduct analysis of existing jobs in TASPEN  
 - To evaluate job load of each position  
 - To design job description
- \* **Assignment** : **Study on privatization of harbor**  
**Position** : Advisor  
**Period** : 2001  
**Task** : To assist a researcher to design a privatization strategy of harbor
- \* **Assignment** : **Bank asset and liability management**  
**Position** : Research advisor  
**Period** : 1999  
**Task** : To assist a team of researchers to conduct an ALMA strategy of a bank in Indonesia
- \* **Assignment** : **Rupiah and its exchange rate management by Bank Indonesia**  
**Position** : Advisor  
**Period** : 1999  
 To assist researcher to conduct a exchange rate management of Rupiah
- 12 **Published articles**
- Valas di mata exportir and importir (*Foreign exchange in the eye of exporters and importer*)
  - Paritas daya beli (*Purchasing power parity*)
  - Investasi valas bias merugi (*Foreign exchange investment may get loss*)
  - Pola Investasi Untuk Manajemen Perusahaan Secara Integral
  - Kelangkaan Sumber Daya Manusia Setelah Tahun 1990
  - Mengelola Penanaman Modal Asing Di masa depan
  - Glasnost & Perestroika di US gairahkan ekonomi Eropa Timur
  - Pasar tunggal Eropa dan regional memerlukan pendekatan khusus
  - Masyarakat Belum Banyak Mengetahui Keunggulan Pemilikan Saham



- Memasuki Era Baru Perdagangan Internasional
  - Peningkatan Kesejahteraan Ekonomi Pengusaha Kecil Melalui Repelita V
  - Articles on Sinar Harapan daily every Monday since January 2009, on financial economics issues
- 13 Published books**
- Manajemen Risiko Korporat (*Corporate Risk Management*), 2008, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta
  - Manajemen Risiko Korporat Terintegrasi (*Integrated Corporate Risk Management*), 2004, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta
  - Restrukturisasi Perusahaan berbasis Nilai (*Value-Based Corporate Restructuring*), 2004, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta
  - Prinsip-prinsip Ekonomi makro, 2006, PT Pustaka Binaman Presindo, Jakarta
  - *An Overview of Indonesian Capital Market Structure and Its Changes*, PT Pustaka Binaman Utama, 1999
  - *The Impacts of Block, Foreign, and Regular Trades on Market Returns*, PT Pustaka Binaman Utama, 1999
  - *The Strength of Influence of capital Market Movements on Different Size of Market Trading Activity*, PT Pustaka Binaman Utama, 1999
  - *The Behaviour of Trading Activity and Market Fluctuation*, PT Pustaka Binaman Utama, 1999
  - *Introduction to Underwriting in Initial Public Offering*, PT Pustaka Binaman Utama, 1999
  - *Does Individual Share Price Fluctuation React to Big Investors?*, PT Pustaka Binaman Utama, 1999
- 14 Papers published in Academic Journal**
- Bramantyo Djohanputro, *Capital Market Trading Behaviour Within Crisis Period*, *Journal of Economic and Business*, Vol. 16, No. 3, December 2011
  - Djohanputro, Bramantyo, *Market Return, Volatility, and Trading Volume Dynamics After Economic Crisis*, *Journal of Indonesian Economy and Business*, Vol 26, no. 3, 2011.
  - Djohanputro, Bramantyo, *Event Study Berupa Stock Split untuk Menguji Efisiensi Pasar Modal (Stock Split Event Study to Test Capital Market Efficiency)*, *Journal of Management and Business Review*, Vol 1 No 1 July 2004
  - Djohanputro, Bramantyo, *The Impacts of Foreign and Block Trades Upon Returns and Volatility on the Jakarta Stock Exchange*, *SSC-R de Manila Faculty Research Journal*, Vol IX No 1, January to June 2006.
  - Djohanputro, Bramantyo, *The Change of Indonesian Capital Market Structure*, *Jurnal Ilmiah Akuntansi Akuntabilitas*, Vol 6 No 1, 1 September 2006.
  - Djohanputro, Bramantyo, *Underpricing, Market Share, and Ex Ante Uncertainty of Underwriting*, *Journal of Management and Business Review*, Vol 4 No 1 January 2007
  - Djohanputro, Bramantyo, *Informativeness of Trading in capital Market (part I)*, *SSC Recoletos de Manila Institute of Graduate Studies Research Journal*, January-December 2007.

Jakarta, 08 November 2019

Bramantyo Djohanputro

## PROFIL



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

Pangkat: Pembina Utama Madya  
(IV/d)

Lahir : Banyumas, 24 Juni 1969

### Riwayat Jabatan

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

### Pendidikan

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

### Organisasi

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

### Pencapaian

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

### Penugasan

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



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

19711209 199110 1 001

### Experience

**Direktorat Proteksi Ekonomi Digital**  
Direktur • 2018 - ... • BSSN

**Balai Sertifikasi Elektronik**  
Kepala Balai • 2016 - 2018 • Lembaga Sandi Negara

**Pusat Pengkajian Peralatan Sandi**  
Kepala Bidang Perangkat Lunak • 2014 - 2016 • Lembaga Sandi Negara

**Direktorat Analisis Sinyal**  
Kepala SubDit Analisis Kripto • 2011 - 2014 • Lembaga Sandi Negara

**KBRI Dakar, Senegal**  
Kepala Unit Komunikasi • 2007 - 2011 • Kementerian Luar Negeri

**Bagian Administrasi Akademik**  
Kepala Subbag Administrasi Akademik dan Kerjasama • 2002 - 2004 •  
Sekolah Tinggi Sandi Negara

### Education

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

### Courses

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

 Jl. Harsono RM 70  
Ragunan, Jakarta  
Selatan 12550

 0821 2598 7433

 anton.setiyawan  
@bssn.go.id

 <https://bssn.go.id>



- Keamanan Sistem Android, Jakarta
- CISA, Jakarta.

#### Leadership

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

#### Contribution

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



### Classroom Of Paralel Session

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

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



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

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

## **KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN PENGHINDARAN PAJAK: SUATU PENGUJIAN SENSITIVITAS**

**Amor Marundha**

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

Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

### **Abstract**

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

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

### **Abstrak**

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

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

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

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pancasila, Jakarta

# **KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN PENGHINDARAN PAJAK: SUATU PENGUJIAN SENSITIVITAS**

Amor Marundha  
Marundaamor1967@gmail.com  
Universitas Bhayangkara

## ***ABSTRACT***

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

*Keywords: corporate characteristics, tax avoidance*

## ***ABSTRAK***

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

*Kata Kunci: karakteristik perusahaan, penghindaran pajak*

## **1. Pendahuluan**

Salah satu faktor penentu dalam pengambilan keputusan manajer melakukan praktik penghindaran pajak adalah karakteristik perusahaan. Surbakti (2012) menyatakan bahwa karakteristik perusahaan merupakan ciri khas suatu entitas usaha yang dapat diketahui melalui jenis usaha, ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, tingkat likuiditas, dan keputusan investasi. Penelitian ini mencoba melihat karakteristik perusahaan dari segi ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas. Hal ini disebabkan karena beberapa literatur sebelumnya yang telah menguji pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak masih inkonsisten. Calvin (2015), Darmawan & Sukartha (2014), Dewinta & Setiawan (2016), dan Nugroho (2011) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara Kurniasih & Maria (2013) menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Akan tetapi, Asfiyati (2012), dan Susilowati dkk. (2018) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Beberapa penelitian juga menunjukkan inkonsistensi temuan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak, yaitu Hidayat (2018) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara Dewinta & Setiawan (2016), Nabila & Zulfikri (2018) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Calvin (2015) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Selain itu, Arianandini & Ramatha (2018), Budianti & Curry (2018), Damayanti (2015), Hidayat (2018), Kurnia (2013), Maharani & Suardana (2014), Prakosa (2014), Susilowati dkk. (2018) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara Dewinta & Setiawan (2016), Putri & Lautania (2016) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Akan tetapi, hasil penelitian Rosalia (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Uraian beberapa hasil temuan tersebut memotivasi peneliti untuk kembali menguji pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak.

Ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas merupakan bagian penting karakteristik perusahaan. Artinya, untuk mengetahui kondisi perusahaan, khususnya yang berkaitan dengan etika manajer dalam melakukan praktik penghindaran pajak, maka pemangku kepentingan dapat melakukan evaluasi melalui ketiga indikator tersebut. Ukuran perusahaan merupakan faktor fundamental internal perusahaan yang dapat diketahui melalui total aset. Perusahaan yang memiliki total aset yang besar menunjukkan bahwa perusahaan stabil dan memiliki potensi untuk menghasilkan laba. Stabilitasnya perusahaan dalam konteks total aset yang besar memiliki potensi untuk manajer berperilaku oportunistik dalam melakukan praktik penghindaran pajak. Akan tetapi, kondisi perusahaan dengan jumlah aset yang besar juga menjadi perhatian regulator, sehingga perilaku tidak etis seperti praktik penghindaran pajak dapat diminimalisir. Dewi & Jati (2014) menjelaskan bahwa pihak fiskus dapat melakukan pengawasan terhadap perusahaan dengan ukuran perusahaan yang besar untuk dikenakan pembayaran pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Karakteristik perusahaan lainnya seperti penjualan memiliki pengaruh strategis terhadap perusahaan. Kondisi ini terjadi karena fluktuasi penjualan tergantung dari ketersediaan aset perusahaan. Artinya, jika penjualan meningkat disebabkan karena aset perusahaan mengalami peningkatan (Weston & Brigham, 1991). Salah satu faktor penting dalam mengetahui optimalisasi sumberdaya perusahaan, yaitu melalui pertumbuhan penjualan. Pertumbuhan penjualan memiliki peranan penting dalam mempengaruhi kondisi perusahaan. Artinya, fluktuasi penjualan dari tahun ke tahun akan mempengaruhi besar kecilnya laba yang akan dihasilkan oleh perusahaan. Adanya pertumbuhan penjualan cenderung mengakibatkan peningkatan laba perusahaan, sehingga berpotensi untuk manajer dalam melakukan praktik penghindaran pajak. Akan tetapi, pertumbuhan penjualan yang tinggi cenderung dimonitor oleh regulator karena terkait bagian pajak yang akan diterima oleh regulator.

Secara spesifik, bagian pajak yang akan dikenakan kepada perusahaan dihitung melalui tingkat profitabilitas perusahaan. Profitabilitas merupakan ukuran kinerja perusahaan yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama suatu periode tertentu. Tingkat profitabilitas perusahaan dipengaruhi oleh total aset perusahaan, tingkat penjualan, maupun modal saham tertentu. Salah satu ukuran profitabilitas perusahaan adalah rasio *return on assets*. Rasio ini menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba atas aktivitas operasional perusahaan selama suatu periode tertentu. Artinya, ROA menunjukkan seberapa optimal perusahaan menggunakan aset untuk menghasilkan laba perusahaan. Semakin tinggi rasio ini menunjukkan bahwa perusahaan semakin optimal dalam

menghasilkan laba, sebaliknya semakin rendah rasio ini menunjukkan ketidakmampuan perusahaan dalam menghasilkan laba perusahaan. Peningkatan rasio ini berpotensi untuk manajer melakukan penghindaran pajak. Akan tetapi, jika perusahaan mampu mengatur pembayaran pajaknya dengan baik dan memenuhi regulasi, maka cenderung tidak melakukan penghindaran pajak karena dapat mempengaruhi reputasi perusahaan.

Berdasarkan uraian tersebut, maka tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak melalui suatu pengujian sensitivitas. Artinya, peneliti mencoba beberapa pengukuran atau proksi penghindaran pajak, sehingga temuan hasil dapat menjelaskan isu atau fenomena yang berkaitan dengan praktik penghindaran pajak.

## **2. Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis**

### **2.1. Teori Agensi**

Jensen & Meckling (1976) menjelaskan adanya hubungan keagenan antara manajer dan pemegang saham. Akan tetapi, hubungan ini berimplikasi pada perilaku oportunistik manajer dalam memanfaatkan informasi yang dimilikinya. Motivasi manajer melakukan tindakan oportunistik adalah untuk memperoleh bonus atau kompensasi, biaya politis, dan perpajakan (Watz & Zimmerman, 1990).

Secara spesifik, manajer berperilaku oportunistik untuk memenuhi kepentingan pribadinya, sehingga kepentingan pemegang saham menjadi kurang terpenuhi. Untuk mengurangi tindakan manajer yang oportunistik, maka pemegang saham bersedia untuk mengeluarkan biaya sebagai bentuk meminimalisir konflik keagenan, yaitu biaya agensi. Kondisi ini juga mempengaruhi jumlah laba yang diperoleh perusahaan karena menambah beban sebagai akibat adanya konflik kepentingan.

### **2.2. Karakteristik Perusahaan**

Faktor penentu dalam pengambilan keputusan manajer untuk melakukan praktik penghindaran pajak adalah karakteristik perusahaan. Surbakti (2012) menyatakan bahwa karakteristik perusahaan merupakan ciri khas suatu entitas usaha yang dapat diketahui melalui jenis usaha, ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, tingkat likuiditas, dan keputusan investasi.

Karakteristik perusahaan yang dapat mempengaruhi manajer melakukan praktik penghindaran pajak seperti, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan tingkat profitabilitas. Ukuran perusahaan merupakan faktor fundamental internal perusahaan yang dapat diketahui melalui total aset. Perusahaan yang memiliki total aset yang besar menunjukkan bahwa perusahaan stabil dan memiliki potensi untuk menghasilkan laba.

Selanjutnya, profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba perusahaan selama suatu periode tertentu.

### **2.3. Penghindaran Pajak**

Penghindaran pajak merupakan tindakan manajer untuk memanfaatkan celah peraturan perpajakan untuk meminimalkan beban pajak yang akan dibayarkan oleh perusahaan kepada fiskus. Perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak karena beban pajak akan mengurangi bagian laba yang dihasilkan oleh perusahaan. Kondisi ini akan mempengaruhi tingkat kemakmuran manajer yang berorientasi pada bonus atau kompensasi yang akan diperolehnya. Penghindaran pajak dapat diketahui melalui berbagai pengukuran. Akan tetapi, pengukuran penghindaran pajak yang seringkali digunakan oleh berbagai peneliti adalah *effective tax rate* (ETR) yang telah digunakan oleh Hanlon & Heitzman (2010).

### **2.4. Karakteristik Perusahaan dan Penghindaran Pajak**

Faktor fundamental internal perusahaan yang mempengaruhi besar kecilnya perusahaan dapat diketahui melalui total aset. Perusahaan yang memiliki total aset yang besar menunjukkan bahwa perusahaan memiliki kestabilan dan potensi untuk menghasilkan laba yang lebih tinggi. Kondisi ini akan mempengaruhi manajer untuk melakukan tindakan oportunistik dalam meminimalkan beban pajak terhutang. Akan tetapi, kondisi perusahaan dengan jumlah aset yang besar juga menjadi perhatian regulator, sehingga perilaku tidak etis seperti praktik penghindaran pajak dapat diminimalisir. Pihak fiskus dapat melakukan pengawasan terhadap perusahaan dengan ukuran perusahaan yang besar untuk dikenakan pembayaran pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku (Dewi & Jati, 2014).

Hasil temuan Calvin (2015), Darmawan & Sukartha (2014), Dewinta & Setiawan (2016), dan Nugroho (2011) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara Kurniasih & Maria (2013) menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Akan tetapi, Asfiyati (2012), dan Susilowati dkk. (2018) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Salah satu faktor penting dalam mengetahui optimalisasi sumberdaya perusahaan, yaitu melalui pertumbuhan penjualan. Pertumbuhan penjualan memiliki peranan penting dalam mempengaruhi kondisi perusahaan karena pertumbuhan penjualan menunjukkan stabilitas perusahaan untuk terus bertumbuh dan berkembang. Pertumbuhan penjualan akan meningkatkan laba perusahaan, sehingga berpotensi untuk manajer dalam melakukan praktik

penghindaran pajak. Akan tetapi, pertumbuhan penjualan yang tinggi cenderung dimonitor oleh regulator karena terkait bagian pajak yang akan diterima oleh regulator.

Hasil temuan Hidayat (2018) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara Dewinta & Setiawan (2016), Nabila & Zulfikri (2018) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Calvin (2015) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Profitabilitas merupakan ukuran kinerja perusahaan yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama suatu periode tertentu. Tingkat profitabilitas perusahaan dipengaruhi oleh total aset perusahaan, tingkat penjualan, maupun modal saham tertentu. Salah satu ukuran profitabilitas perusahaan adalah rasio *return on assets*. Rasio ini menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba atas aktivitas operasional perusahaan selama suatu periode tertentu. Peningkatan rasio ini berpotensi untuk menajer melakukan penghindaran pajak. Akan tetapi, jika perusahaan mampu mengatur pembayaran pajaknya dengan baik dan memenuhi regulasi, maka cenderung tidak melakukan penghindaran pajak karena dapat mempengaruhi reputasi perusahaan.

Hasil temuan Arianandini & Ramatha (2018), Budianti & Curry (2018), Damayanti (2015), Hidayat (2018), Kurnia (2013), Maharani & Suardana (2014), Prakosa (2014), Susilowati dkk. (2018) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara Dewinta & Setiawan (2016), Putri & Lautania (2016) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Akan tetapi, hasil penelitian Rosalia (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan uraian tersebut, maka hipotesis penelitian ini adalah sebagai berikut.

H<sub>1</sub>: Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak

H<sub>2</sub>: Pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak

H<sub>3</sub>: Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak

### **3. Metode Penelitian**

Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan yang diperoleh melalui situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017 melalui teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 305 observasi selama lima tahun.

Penelitian ini menggunakan dua variabel yang terdiri dari variabel independen dan variabel dependen. Variabel independen yaitu, karakteristik perusahaan dan variabel dependen yaitu, penghindaran pajak. Berikut ini pengukuran variabel-variabel tersebut.

1. Karakteristik Perusahaan

Pengukuran karakteristik perusahaan terbagi atas ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan tingkat profitabilitas. Pengukuran tersebut adalah sebagai berikut.

a. Ukuran Perusahaan

$$\text{Ukuran perusahaan} = \text{Logaritma Natural Total Asset}$$

b. Pertumbuhan Penjualan

$$\text{Pertumbuhan Penjualan} = \frac{(\text{Penjualan } t - \text{Penjualan } t-1)}{\text{Penjualan } t-1}$$

c. Tingkat Profitabilitas

$$\text{Return on Assets} = \frac{(\text{Laba Bersih})}{\text{Total Asset}}$$

2. Penghindaran Pajak

Pengukuran penghindaran pajak mengacu dari Hanlon dan Heitzman (2010) menggunakan ETR. Untuk pengujian utama menggunakan GAAP ETR dan untuk pengujian sensitivitas menggunakan Cash ETR. Pengukuran tersebut dirumuskan sebagai berikut.

$$\text{GAAP ETR} = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

$$\text{GAAP ETR} = \frac{\text{Pembayaran Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

**4. Hasil dan Diskusi**

4.1 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif digunakan oleh peneliti untuk menjelaskan variabel penelitian secara ringkas. Berikut ini adalah tabel 1 menunjukkan statistik deskriptif variabel penelitian.

Tabel 1. Statistik Deskriptif

Variabel	Mean	Std. Deviasi	Observasi
Ukuran Perusahaan	23,6671	5,2046	305
Pertumbuhan Penjualan	0,0906	0,1796	305
Profitabilitas	0,0974	0,1012	305
GAAP ETR	0,2960	0,3637	305
CASH ETR	0,4042	0,6650	305

Sumber: data sekunder diolah, 2019

Tabel 1 menunjukkan bahwa nilai mean ukuran perusahaan adalah 23,6671, pertumbuhan penjualan adalah 0,0906, profitabilitas adalah 0,0974, GAAP ETR adalah 0,2960, dan Cash ETR adalah 0,4042. Selanjutnya, nilai standar deviasi ukuran perusahaan



adalah 5,2046, pertumbuhan penjualan adalah 0,1796, profitabilitas adalah 0,1012, GAAP ETR adalah 0,3637, dan Cash ETR adalah 0,6650. Akhirnya, jumlah observasi yang digunakan adalah 305 observasi.

#### 4.2 Hasil Penelitian

Peneliti menggunakan pengujian utama untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. Tabel 2 menunjukkan hasil pengujian utama dengan menggunakan proksi GAAP ETR, yaitu pengaruh karakteristik perusahaan yang dapat dijelaskan melalui ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas.

Tabel 2. Hasil Uji Utama

Variabel Independen	Variabel Dependen: GAAP ETR		
	Koefisien	t-Statistik	Prob.
Ukuran Perusahaan	0,001	0,148	0,883
Pertumbuhan Penjualan	-0,144	-1,242	0,215
Profitabilitas	-0,612	-2,794	0,006
Konstanta	0,354	3,190	0,002
F-Statistik	3,927		
Prob (F-Statistic)	0,009		
R <sup>2</sup>	0,038		
Adjusted R <sup>2</sup>	0,028		
Durbin-Watson	1,810		
<i>Catatan: Penelitian ini bebas heteroskedastisitas menggunakan uji glejser, dan bebas autokorelasi menggunakan nilai DW mengacu pada Santoso (2010) dengan kisaran -2 sampai dengan 2.</i>			

Sumber: data sekunder diolah, 2019

Tabel 2 menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga H<sub>1</sub> tidak terdukung. Selanjutnya, pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga H<sub>2</sub> tidak terdukung, dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga H<sub>3</sub> terdukung. Selanjutnya, tabel 3 menunjukkan hasil pengujian uji sensitivitas dengan menggunakan proksi *cash* ETR, yaitu pengaruh karakteristik perusahaan yang dapat dijelaskan melalui ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas.

Tabel 3. Hasil Uji Sensitivitas

Variabel Independen	Variabel Dependen: CASH ETR		
	Koefisien	t-Statistik	Prob.
Ukuran Perusahaan	0,007	0,922	0,357
Pertumbuhan Penjualan	-0,394	-1,862	0,064
Profitabilitas	-0,981	-2,459	0,015
Konstanta	0,367	1,815	0,070
F-Statistik	4,717		
Prob (F-Statistic)	0,003		
R <sup>2</sup>	0,045		
Adjusted R <sup>2</sup>	0,035		
Durbin-Watson	1,978		
<i>Catatan: Penelitian ini bebas heteroskedastisitas menggunakan uji glejser, dan bebas autokorelasi menggunakan nilai DW mengacu pada Santoso (2010) dengan kisaran -2 sampai dengan 2.</i>			

Sumber: data sekunder diolah, 2019

Tabel 3 menunjukkan bahwa bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga H<sub>1</sub> tidak terdukung. Selanjutnya, pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga H<sub>2</sub> tidak terdukung, dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga H<sub>3</sub> terdukung. Dengan demikian, hasil uji sensitivitas mendukung hasil uji utama penelitian ini.

#### 4.3 Diskusi

Ukuran perusahaan merupakan faktor fundamental internal perusahaan yang dapat diketahui melalui total aset. Perusahaan yang memiliki total aset yang besar menunjukkan bahwa perusahaan stabil dan memiliki potensi untuk menghasilkan laba. Stabilitasnya perusahaan dalam konteks total aset yang besar memiliki potensi untuk manajer berperilaku oportunistik dalam melakukan praktik penghindaran pajak. Akan tetapi, kondisi perusahaan dengan jumlah aset yang besar juga menjadi perhatian regulator, sehingga perilaku tidak etis seperti praktik penghindaran pajak dapat diminimalisir. Dewi & Jati (2014) menjelaskan bahwa pihak fiskus dapat melakukan pengawasan terhadap perusahaan dengan ukuran perusahaan yang besar untuk dikenakan pembayaran pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Salah satu faktor penting dalam mengetahui optimalisasi sumberdaya perusahaan, yaitu melalui pertumbuhan penjualan. Pertumbuhan penjualan memiliki peranan penting dalam mempengaruhi kondisi perusahaan. Artinya, fluktuasi penjualan dari tahun ke tahun akan mempengaruhi besar kecilnya laba yang akan dihasilkan oleh perusahaan. Adanya pertumbuhan penjualan cenderung mengakibatkan peningkatan laba perusahaan, sehingga berpotensi untuk manajer dalam melakukan praktik penghindaran pajak. Akan tetapi, pertumbuhan penjualan yang tinggi cenderung dimonitor oleh regulator karena terkait bagian pajak yang akan diterima oleh regulator.

Profitabilitas merupakan ukuran kinerja perusahaan yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama suatu periode tertentu. Tingkat profitabilitas perusahaan dipengaruhi oleh total aset perusahaan, tingkat penjualan, maupun modal saham tertentu. Salah satu ukuran profitabilitas perusahaan adalah rasio *return on assets*. Rasio ini menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba atas aktivitas operasional perusahaan selama suatu periode tertentu. Artinya, ROA menunjukkan seberapa optimal perusahaan menggunakan aset untuk menghasilkan laba perusahaan. Semakin tinggi rasio ini menunjukkan bahwa perusahaan semakin optimal dalam menghasilkan laba, sebaliknya semakin rendah rasio ini menunjukkan ketidakmampuan perusahaan dalam menghasilkan laba perusahaan. Peningkatan rasio ini berpotensi untuk manajer melakukan penghindaran pajak. Akan tetapi, jika perusahaan mampu mengatur pembayaran pajaknya dengan baik dan memenuhi regulasi, maka cenderung tidak melakukan penghindaran pajak karena dapat mempengaruhi reputasi perusahaan.

## **5. Kesimpulan, Keterbatasan, dan Saran**

### **5.1. Kesimpulan**

Tujuan penelitian ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. Karakteristik perusahaan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan tingkat profitabilitas. Sampel penelitian menggunakan perusahaan manufaktur selama periode 2016-2018 melalui purposive sampling, sehingga diperoleh 305 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini memiliki konsistensi dengan hasil uji sensitivitas.

## 5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat peneliti uraikan sebagai berikut.

1. Variabel independen yang mempengaruhi penghindaran pajak masih sebatas karakteristik perusahaan dan hanya peneliti uraikan dari tiga bagian penting, sementara masih terdapat bagian penting karakteristik perusahaan lainnya.
2. Objek penelitian ini hanya terdiri atas perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017.

## 5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian, maka saran yang diberikan untuk penyempurnaan penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut.

1. Penelitian ini dapat dikembangkan dengan menambahkan variabel independen lain yang mempengaruhi penghindaran pajak, seperti risiko perusahaan atau lainnya.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk melakukan penelitian penghindaran pajak di sektor perusahaan lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, seperti perusahaan pertambangan atau lainnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansii Universitas Udayana*. Vol. 22. Hal. 2088-2116.
- Asfiyati. (2012). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. Vol. 8. Hal. 95-189.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional Cendekiawan ke-4 Tahun 2018*. Hal. 1205-1209.
- Damayanti, S. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Return on Assets terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*. Vol. 5. Hal. 187-206.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 9. Hal. 143-161.

- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 14. Hal. 1584-1613.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*. Vol. 3. Hal. 19-26.
- Kurniasih, T., & Maria, R. S. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*. Vol. 18. Hal. 58-66.
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 9. Hal. 525-539.
- Nabila, S. S., & Zulfikri, I. (2018). Pengaruh Risiko Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak: Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur subsector Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2017. *Seminar Nasional Cendekiawan ke-4 Tahun 2018*. Hal. 1179-1182.
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitabilitas terhadap effective Tax Rate (ETR): Studi pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*. Vol. 1. Hal. 101-119.
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Mataram.
- Rosalia. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*.
- Susilowati, Y., Widyawati, R., & Nuraini. (2018). Pengaruh Ukuran perusahaan, Leverage, Profitabilitas, capital Intensity Ratio, dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax rate: Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2016). *Prosiding SENDI\_U\_2018*. Hal. 796-804.