



PROSIDING SEMINAR NASIONAL AKUNTAN DI ERA DISRUPTIF DIGITAL

Pekanbaru, 3 - 4 November 2021

CO - HOST



SPONSORED BY



PRESENTED BY



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK
FORUM DOSEN AKUNTANSI PERGURUAN TINGGI
PROVINSI RIAU



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK
FORUM DOSEN AKUNTANSI PERGURUAN TINGGI
PROVINSI RIAU

SEMINAR & KONFERENSI NASIONAL

2nd KONRA RIAU

KONFERENSI RISET AKUNTANSI RIAU

CALL FOR PAPERS

"AKUNTAN DI ERA DISRUPTIF DIGITAL"

Pekanbaru, 3 - 4 November 2021

12
SKP

CO-HOST



SPONSORED BY



KATA SAMBUTAN

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang terus mencurahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua, serta dengan izin-Nya Seminar Nasional dan Konferensi Riset Akuntansi Riau 2 (KONRA Riau 2) dengan tema “Akuntan di Era Disruptif Digital” dapat dilaksanakan dengan baik.

Prosiding ini merupakan hasil pemikiran para akademisi nasional yang telah banyak menghasilkan penelitian yang tertuang pada *paper* yang diseminarkan pada Konferensi Riset Akuntansi Riau (KONRA) yang dilaksanakan Tanggal 3 - 4 November 2021 secara Virtual, yang dilaksanakan oleh Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik-Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Provisnsi Riau (FDAPT). Penyelenggaraan Konferensi ini dimaksudkan untuk meningkatkan Peran Akuntan di Era Disruptif Digital terutama akuntan pendidik dalam menyikapi perkembangan teknologi yang semakin pesat saat ini.

Kegiatan Konferensi Riset Akuntansi Riau ini diikuti peserta yang terdiri atas pakar, peneliti, penyuluh, perguruan tinggi, pemerintah daerah dan praktisi di bidang akuntansi.

Ucapan terima kasih kami disampaikan kepada Prof. Mardiasmo, MBA., Ph.D, CFr.A., QIA, CA., FCMA., CGMA., ASEAN CPA., CPA (Aust.), CFSA, QGIA (Ketua DPN IAI) sebagai *keynote speaker* pada acara ini. Serta kepada Narasumber bapak Isnaeni Achdiat, SE., M.Ak, CA, CISA, CISM, CGEIT, Ph.d (*Techno-Accountant, President* dari ISACA Indonesia *Chapter, Founder Start-up MediaAkutahu*), bapak Syaiful Ali, MIS., Ph.D., Ak., CA (Dosen Akuntansi FEB UGM) serta bapak Dr. Emrinaldi Nur DP, SE., M.Si., Ak., CA (Dosen Akuntansi FEB Unri).

Akhir kata, semoga prosiding ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademisi dan praktisi. Saya ucapkan terima kasih kepada pengurus Forum Dosen Akuntansi Riau, para *Presenter*, Peserta, Panitia, dan Sponsor yang telah berupaya mensukseskan Konferensi Riset Akuntansi Riau 2 ini. Semoga Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa meridhoi semua usaha baik kita.

Jakarta, 1 November 2021

Prof. Dr. Dian Agustia, M.Si., Ak., CA
Ketua IAI KAPd

KATA SAMBUTAN

Assalammu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga Konferensi Riset Akuntansi Riau 2 (KONRA 2) pada tanggal 3 - 4 November 2021 yang mengambil tema “Akuntan di Era Disruptif Digital” dapat dilaksanakan. Konferensi ini merupakan konferensi kedua yang diadakan oleh Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Riau. Semoga akan terus berlanjut di tahun-tahun mendatang.

Konferensi Riset Akuntansi Riau (KONRA) ke-2 ini dilaksanakan secara virtual karena dilaksanakan di masa pandemic *covid* sehingga aktivitas yang mengundang keramaian tidak bisa dilaksanakan. Pasa masa pandemi *covid* para dosen, peneliti, dan mahasiswa tetap harus menambah pengetahuan, melakukan penelitian dan mensosialisasikan hasil penelitiannya serta memberikan solusi bagi masyarakat atas permasalahan terutama yang terkait dengan perekonomian di masa pandemi *covid* dan tantangan di Era Disruptif Digital.

Kegiatan ini terselenggara atas dukungan dari Perguruan Tinggi di Provinsi Riau, Jakarta, Garut dan Sumatera Barat serta dari Badan Pemeriksa Keuangan. Serta kepada Kegiatan ini diharapkan membawa pengaruh penting bagi para akademisi, praktisi dan pemerintah Provinsi Riau khususnya dan masyarakat Indonesia pada umumnya untuk menunjukkan kepedulian terhadap dunia penelitian ilmiah.

Ucapan terimakasih kepada para sponsor yang sudah mendukung acara ini. Terima kasih kepada panitia yang telah bekerja keras untuk kelancaran pelaksanaan kegiatan ini. Terima kasih juga kepada semua pemakalah, peserta dan partisipan yang mengikuti dan mensukseskan pelaksanaan Konferensi Riset Akuntansi (KONRA) ke-2. Semoga konferensi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi dalam pengembangan keilmuan di bidang akuntansi untuk menunjukkan peran akuntan di masyarakat.

Pekanbaru, November 2021

Koordinator Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Riau

Dr. Novita Indrawati, SE., MSi., Ak., CA.

TIM EDITOR

Editor in Chief : **Dr. Poppy Nurmayanti M., S.E., M.Si., Ak., CA**

Editor Board :

Dr. Novita Indrawati., S.E., M.Si., Ak., CA

Dr. Yesi Mutia Basri, S.E., M.Si., Ak., CA

Dr. Desrir Miftah, S.E., M.M., Ak., CA

Febri Rahmi, S.E., M.Sc., Ak., CA

Satria Tri Nanda, S.E., M.Si

Mayla Khoiriyah, S.E., M.Ak

Linda Hetri Suryanti, S.E, M.Ak, Ak, CA

Arini, S.E., M.Ak, Ak, CA

Fitri Humairoh, S.E., M.Ak

RUNDOWN PARALEL SESSION KONFERENSI NASIONAL RISET AKUNTANSI II

HARI	SESI	Waktu	MODERATOR/HOST	PEMBAHAS	PRESENTER	Judul Paper	Nama Penulis	Asal Institusi	No paper	Bidang Riset
Rabu/3 Nop 2021	1	13.30 -15.00	Ferdy Putra, SE, M.Ak, Ak	Dr. Zulhelmy, SE, M.Si, Ak, CA	1	TINGKAT PUBLIKASI LKPD PADA WEBSITE RESMI PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA	Reny Mariadi, Wahyudin Nor, Rusma Nailiah	Universitas Lambung Mangkurat	AKPB014	Akuntansi Publik
				UIR	2	PERAN DEVIASI ANGGARAN DALAM MEMEDIASI PENGARUH TURBULENSI ANGGARAN TERHADAP KESEJAHTERAAN MASYARAKAT	Ronald Tehupuring, Baldric Siregar, Rudy Badrudin	STIE YKPN	AKPB016	Akuntansi Publik
					3	PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN, JOB RELEVANT INFORMATION DAN STRUKTUR DESENTRALISASI TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PEMERINTAH PROVINSI RIAU	Meli Yani, Annie Mustika Putri, Siti Samsiah	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPB003	Akuntansi Publik
					4	KECURANGAN PADA PEMERINTA : DITINJAU DARI BUDAYA ETIS ORGANISASI, GAYA KEPEMIMPINAN DAN SIFAT LOVE OF MONEY	Annisa Mutia Fade, Yesi Mutia Basri, Devi Safitri	Universitar Riau	AKPB036	Akuntansi Publik
					5	STRATEGI BUMDES "KITA" DALAM MEWUJUDKAN AKSELERASI IMPLEMENTASI ASAS PENGELOLAAN KEUANGAN	Aprina Nugrahesthy Sulistya Hapsari, Intiyas Utami, Yohanes Yakobus Werang Kean	Universitas Kristen Satya Wacana	AKPB032	Akuntansi Publik
Rabu/3 Nop 2021	1	13.30 -15.00	Muhammad Luthfi Iznillah, SE, M.Ak	Dr. Jeni Wardi SE, M.Ak, Ak, CA, ACPA	1	PENGARUH BIAYA KUALITAS TERHADAP TINGKAT PENJUALAN PADA PT GARUT MAKMUR PERKASA	Dida Farida LH, Lina Nurlaela, Erik Kartiko, Wahyu Octavian Rosadi	Fakultas Ekonomi Universitas Garut	AKMJ008	Akuntansi Manajemen
				UNILAK	2	PENGARUH DEWAN DIREKSI, MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP INITIAL RETURN PADA SAAT IPO	Yunita Sari, Novita Indrawati, Rofika	Universitas Riau	AKMJ002	Akuntansi Manajemen
					3	PENGARUH ORIENTASI PASAR, KEUNGGULAN BERSAING DAN DIGITAL MARKETING TERHADAP KINERJA UMKM ERA PANDEMI COVID-19	Septi Asriani, Aunurrafiq, Desmiyawati	Universitas Riau	AKMJ003	Akuntansi Manajemen
					4	PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019	Ika Berty, Faizah Kamilah, Edi Susanto	Universitas Lancang Kuning	AKPM034	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	PENGARUH KEBIJAKAN STRUKTUR MODAL DAN INSTITUTIONAL OWNERSHIP TERHADAP FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI	Lidya Louren Br Purba	Universitas riau	AKMJ005	Akuntansi Manajemen

					6	PENGARUH PROFITABILITY, FREE CASH FLOW, AND BOOK VALUE OF EQUITY TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI	Andri Satria Himawan, Endang Etty Merawati, Hotman Freddy SN	Universitas Pancasila , Jakarta	AKPM011	Akuntansi Keuangan
Rabu/3 Nop 2021	1	13.30 -15.00	Ika Berty, Apriliyani, SE, M.Ak, CA, CPA	Dr.Zaitul, Ak, MBA, CA	1	DETERMINASI OPINI AUDIT GOING CONCERN: PERBANDINGAN DATA SEBELUM DAN DI MASA PANDEMI COVID-19	Andriansyah, Retna Sari, Masripah	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta	AUDT006	Auditing
				UBH	2	PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, KOMITMEN ORGANISASI, KOMPETENSI APARAT PEMERINTAH DAN KEPATUHAN REGULASI TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH	Levi Savila dan Leny Nofianti	UIN Suska Riau	AUDT010	Auditing
					3	PENGARUH TEKANAN WAKTU, DETEKSI RISIKO, KOMITMEN PROFESIONAL, NEED FOR ACHIEVEMENT, ETHICAL TENSION, TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR PROSEDUR AUDIT	Syarafana Putri dan Leny Nofianti	BPK RI	AUDT011	Auditing
					4	PENGARUH AUDIT TENURE, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPIUTASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN	Mita Ayusantari, Meifida Ilyas	Universitas Satya Negara Indonesia	AUDT004	Auditing
					5	PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, ETIKA, DAN KOMPETENSI TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI AUDIT	Ullan Uchi Ramanda, Rahmasari Fahria, Agus Maulana	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta	AUDT005	Auditing
Rabu/3 Nop 2021	1	13.30 -15.00	Satria Tri Nanda, SE, M.Si	Dr. Siti Mutmainah, SE, M.Si, Ak, CA, CRP	1	SIAPKAH GEN Z MENJADI AKUNTAN PUBLIK DI ERA DIGITAL?	Charoline Cheisvianny, Sany Dwita, Herlina Helmy, Vita Fitria Sari	Universitas Negeri Padang	AKKP005	Akuntansi Keperilakuan
				UNDIP	2	PENGARUH PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT TERHADAP RETURN ON ASSETS	Rona Salsabila Khoirunnisa, Bagus Kusuma Ardy, Riana Sitawati	STIE Dharmaputra Semarang	AKMJ001	Akuntansi Manajemen
					3	PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN	Rahma Luthfia, Meihendri	Universitas Bung Hatta	AKMJ012	Akuntansi Manajemen
					4	ISLAMIC SOCIAL REPORTING (ISR), KINERJA LINGKUNGAN: PENGARUH TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Novie Susanti Suseno, Marti Dewi Ungkari, Mochamad Romdhon, Windaningsih, Fauziah Jamilatus Sholihat	Universitas Garut	AKMJ007	Akuntansi Manajemen
					5	ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN ASIA YANG MERAH PERINGKAT PLATINUM PADA ASRRAT	Asniati Bahari dan Yudi Aldian	Universitas Andalas	AKMJ018	Akuntansi Manajemen

Rabu/3 Nop 2021	I	13.30 -15.00	Astrid Faradisty, SE, M.Ak, Ak, CA	Dr. Cahyaningsih, SE, M.Si	1	PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK, KINERJA LINGKUNGAN, DAN MEDIA EXPOSURE TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY	Cahyaningsih, Asty Septyaweni	Universitas Telkom	CGOV001	Corporate Governance
				Univ. Telkom	2	PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP RETURN ON EQUITY (ROE)	Jenitria Obe, Riana Setawati	STIE Dharmaputra Semarang	CGOV002	Corporate Governance
					3	PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN	Noni Novita sari, Resti Yulistia Muslim, Arie Frinola Minovia	Universitas Bung Hatta	CGOV003	Corporate Governance
					4	PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MOTIVASI DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KINERJA PEGAWAI DENGAN GOOD GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING STUDI PADA BAPENDA	Basse Upi Rika	BPK RI	CGOV004	Corporate Governance
					5	FACTORS THAT INFLUENCE THE CHOICE OF CLAWBACK COMPENSATION IN INDONESIAN BANKS	Feelya Monica, Rahmat Febrianto	Universitas Andalas	CGOV006	Corporate Governance
Rabu/3 Nop 2021	1	13.30 -15.00	Nita Wahyuni, SST.Pa, M.Si, BKP	Dr. Fauzan Misra, M.Sc, Ak, CA, BKP	1	INSENTIF PAJAK DAPAT MENINGKATKAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH (UMKM) DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA	Selviana Lelan Naitili, Nurofik, Atika Jauharia Hatta Hambali	STIE YKPN Yogyakarta	AKPJ012	Perpajakan
				UNAND	2	KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE	Rani Putri Anggraeni, Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, Masripah	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta	AKPJ011	Perpajakan
					3	DATA ANALITIK UNTUK MENILAI TINGKAT RISIKO KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA ADMINISTRASI PAJAK INDONESIA: KASUS MANAJEMEN RISIKO KEPATUHAN	Akbari Adha	Direktorat Jenderal Pajak	AKPJ012	Perpajakan
					4	PENGARUH TRANSFER PRICING DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Wina Yulia Fitri, Popi Fauziati	Universitas Bung Hatta	AKPJ013	Perpajakan
					5	APAKAH PPH BADAN TERUTANG DIPENGAHURI OLEH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL?	Mika Dongoran, Zul Azmi, Rama Gita Suci	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPJ014	Perpajakan
Rabu/3 Nop 2021	I	13.30 -15.00	Arini, SE, M.Ak, Ak, CA	Dr. Ruhul Fitrius, M.Si, Ak, BKP, CA	1	PENGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN KINERJA ORGANISASI UKM DI PROVINSI RIAU: KESIAPAN ORGANISASI DAN DUKUNGAN PEMERINTAH SEBAGAI PENDETERMINASI	Tabitha R. Sinaga, Ruhul Fitrius, Vera Oktari	Universitas Riau	SIAK006	Sistem Informasi Akuntansi

				UNRI	2	ANALISIS PERSPEKTIF PELANGGAN TERHADAP SISTEM INFORMASI E-COMMERCE PADA TOKOPEDIA	Raditya Hendra Pratama	Politeknik Keuangan Negara STAN	SIAK007	Sistem Informasi Akuntansi
					3	BAGAIMANA PENGGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI YANG DIPENGARUHI KEUNGGULAN RELATIF DAN KESESUAIAN TEKNOLOGI SERTA DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA INDIVIDU	Ramadhini Ersya, Ruhul Fitriosa, Nita Wahyuni	Universitas Riau	SIAK008	Sistem Informasi Akuntansi
					4	PERBEDAAN PERSEPSI ANTARA AUDITOR EKSTERNAL DAN INTERNAL PEMERINTAH MENGENAI EFEKTIVITAS METODE RED FLAGS DALAM MENDETEKSI FRAUD PENGADAAN BARANG DAN JASA STUDI DI KABUPATEN BENGKALIS	Arnawan Hendy Prabawa	BPK RI	AUDT009	Proposal-Auditing
					5	PENGARUH MUTASI AUDITOR, INDEPENDENSI DAN PENEGENDALIAN MUTU KINERJA PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI STUDI PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI RIAU	ROLA TANTINI	BPK RI	AUDT012	Proposal-Auditing
Rabu/3 Nop 2021	1	13.30 -15.00	Yani Zulfina, SE, M.Ak	Sany Dwita, PhD, Ak, CA	1	MENGUKUR PEMAHAMAN MANAJEMEN RUMAH SAKIT UMUM TENTANG AKUNTANSI HIJAU	Muhammad Hasyim Ashari, Firdaus Intania	STIE Indocakti Malang	AKKP003	Akuntansi Keperilakuan
				UNP	2	SELF EFFICACY MENINGKATKAN LITERASI KEUANGAN PADA KEBERLANGSUNGAN UMKM PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA	Kiko Armenita Julito, Atika Jauharia Hatta Hambali, Dody Hapsoro	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta	AKKP004	Akuntansi Keperilakuan
					3	PENGARUH MUSLIMS' VIEW OF GOD DAN GENDER TERHADAP BUDGETARY SLACK	Athala Rania Assyira, Nayang Helmayunita	Universitas Negeri Padang	AKKP001	Akuntansi Prilaku
					4	PERSPEKTIF FRAUD HEXAGON THEORY DALAM PERILAKU FRAUD AKADEMIK PADA MAHASISWA PRODI AKUNTANSI DI BANJARMASIN	Putri Arini Moorcy, Sarwani, Achmad Suhaili	Universitas Lambung Mangkurat	AKKP006	Akuntansi Keperilakuan
					5	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT LITERASI KEUANGAN DIGITAL: STUDI PADA GENERASI Z DI INDONESIA	Rita Rahayu	Universitas Andalas	AKKP007	Akuntansi Keperilakuan
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.30	Ika Berty, Apriliyani, SE, M.Ak, CA, CPA	Dr. Enni Savitri, SE, MM, Ak, CA	1	PENGARUH MODAL, DIGITAL MARKETING, JAM KERJA, TINGKAT PENDIDIKAN, DAN LAMA USAHA TERHADAP PENDAPATAN UMKM PASCA PANDEMI COVID-19 DI KABUPATEN KAMPAR	Ulfa Fadila Pratiwi, Deswiyawati, Nur Azlina	Universitas Riau	AKMJ004	Akuntansi Manajemen

				UNRI	2	PENGARUH ORIENTASI KEWIRAUSAHAAN SOSIAL DAN SOCIAL SALIENCE TERHADAP PERENCANAAN BISNIS DAN DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA SOCIAL ENTERPRISE	Diana Haira, Ria Nelly Sari, Novita Indrawati	Universitas Riau	AKMJ011	Akuntansi Manajemen
					3	PENGARUH INTEGRITAS DAN SIKAP MAWAS DIRI SEBAGAI KUNCI DALAM MENCEGAH KECURANGAN AKUNTANSI STUDY PADA KEPALA SDN DI KOTAMADYA PEKANBARU	SANUSI ARIYANTO	Universitas Islam Riau	AKKP002	Proposal-Akuntansi Prilaku
					4	DAMPAK COVID-19 DAN KINERJA PERUSAHAAN DI MASA PANDEMI COVID-19 TERHADAP CUMULATIVE ABNORMAL RETURN (STUDI EMPIRIS PADA EMITEN INDEKS LQ45 DAN IDX80 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020)	Muhammad Bagus Zakaria, Pipin Kurnia, Edfan Darlis, Drs. Restu Agusti	Universitas Riau	AKMJ014	Proposal-Akt Manajemen
					5	PENGARUH MODAL INTELEKTUAL TERHADAP KINERJA DOSEN DENGAN BUDAYA BELAJAR SEBAGAI PEMODERASI	Siti Rodiah, Linda Hetri Suriyanti, Wira Ramashar, Hamam Zaki	Universitas Muhammadiyah Riau	AKMJ017	Proposal-Akt Manajemen
					6	REAKSI PASAR SAHAM SEBELUM DAN SESUDAH PENGUMUMAN COVID-19 02 MARET 2020 (STUDI PADA EMITEN JII70 DAN SRI-KEHATI YANG TERDAFTAR DI BEI)	Ades Kurnia, Pipin Kurnia, Restu Agusti, Edfan Darlis	Universitas Riau	AKMJ015	Proposan-Akt Manajemen
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.30	Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA	Dr. Melinda Malau, SE, MM, CBV, CFRM, CFA, CPA	1	PERAN PROFITABILITAS DALAM HUBUNGAN ANTARA PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN DAN NILAI PERUSAHAAN	Galuh Sekar Megananda, Andri Prastiwi	Universitas Diponegoro	AKPM010	Akuntansi Keuangan
				UKI	2	PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN, CURRENT RATIO, EARNING PER SHARE DAN RETURN ON EQUITY TERHADAP HARGA SAHAM	Violina Khairoza, Meihendri	Universitas Bung Hatta	AKPM019	Akuntansi Keuangan
					3	REAKSI PASAR TERHADAP PEMBERLAKUAN EFEKTIF PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) 72 (EVENT STUDY PADA PERUSAHAAN SEKTOR TELEKOMUNIKASI DAN FARMASI YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA)	Mai Celvin Riyosef, Henri Agustin	Universitas Negeri Padang	AKPM012	Akuntansi Keuangan
					4	PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2020	Ika Canceria K, Bambang Agus Pramuka, Yusriyati Nur Farida	FEB Universitas Jenderal Soedirma Purwokerto	AKPM032	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal

					5	PENGARUH CASH RATIO, DEBT TO EQUITY RATIO, RETURN ON ASSET DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN RISIKO BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERATING	Mely Anggrainy	Universitas Riau	AKPM027	Proposal-Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.45	Ferdy Putra, SE, M.Ak, Ak	Dr. Novita Indrawati, SE, M.Si, Ak, CA	1	PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DIMEDIASI OLEH TAX AVOIDANCE STUDY EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA 2017 - 2019	Kamaliah, Novita Indrawati, Rasmon	Universitas Riau	AKPM028	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UNRI	2	PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, INSENTIF PEJABAT EKSEKUTIF, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK	Baiti Nurina Dewi, Azas Maburur	PKN STAN	AKPM030	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	PENGARUH LABA AKUNTANSI DALAM MEMREDIKSI ARUS KAS MASA MENDATANG	Bella Suci Maylianawati, Agus Hariyanto, Riana Sitawati	STIE Dharmaputra Semarang	AKPM005	Akuntansi Keuangan
					4	PENCATATAN TRANSAKSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI	Marsono	Politeknik Keuangan Negara STAN	AKPM006	Akuntansi Keuangan
					5	PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	Mulya, Ali Sandy, Saipudin, Ahmad, Srianawati	Universitas Budi Luhur	AKPM009	Akuntansi Keuangan
					6	PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEMEN DI BURSA EFEK INDONESIA)	Neny Afriliyani, Desrir Miftah	UIN Suska Riau	AKPM035	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.45	Fitri Humairoh, SE, M.Ak	Dr. Poppy Nurmayanti M, SE, M.Si, Ak, CA	1	PENGARUH ASIMETRI INFORMASI, KONEKSI POLITIK DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA	Cahyaningsih & Muhammad Zaky Hamdani	Universitas Telkom	AKPM002	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UNRI	2	PENGARUH FAKTOR MAKRO EKONOMI TERHADAP HARGA SAHAM DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	Mimelientesa Irman, Oktavianiwari Ningsih, Vinson Tanthreone	Institut Bisnis dan Teknologi Pelita Indonesia	AKPM021b	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	AGRESIVITAS PAJAK PASCA PENERAPAN PSAK 73 DI PERUSAHAAN INDUSTRI FARMASI : DIFFERENCE IN DIFFERENCE ANALYSIS	Ade Harwoko dan Lestari Kurniawati	PKN STAN	AKPM023	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal

					4	PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Siti Hawa Holifah, Yoyoh Guritno, Agus Maulana	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta	AKMP013	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG, DIVIDEND YIELD DAN VOLATILITAS LABA TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM	Indah Mayangsari, Dandes Rifa, Yunilma	Universitas Bung Hatta	AKMJ006	Akuntansi Manajemen
					6	IMPLEMENTASI DANA INSENTIF DAERAH DALAM Mendukung Pencapaian Kinerja Tertentu	Nurhazana, Synta	Politeknik Negeri Bengkalis	CGOV008	Corporate Governance
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.30	Arini, SE, M.Ak, Ak, CA	Dr. Eka Fauzihardani, SE, Ak, M.Si	1	IMPLEMENTASI PENGAWASAN DENGAN TAPPING BOX ATAU CASH REGISTER PADA PAJAK HOTEL DAN RESTORAN KABUPATEN BENGKALIS	Novira Sartika, Sri Wulandari	Politeknik Negeri Bengkalis	AKPJ015	Perpajakan
				UNP	2	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA PEKANBARU TAMPAN)	Vince Ratnawati, Ruhul Fitrios, Bella Suhendra	Universitas Riau	AKPJ016	Perpajakan
					3	DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH DAN KONDISI KEUANGAN SEBAGAI PEMODERASI	Rina Lesmanasari, Vince Ratnawati, Ruhul Fitrios	Universitas Riau	AKPJ017	Perpajakan
					4	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN	Kayril Nur Fitrah, Dwi Fionasari, Intan Azhari	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPM038	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PARTISIPASI MASYARAKAT DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DI SMA DAN SMK NEGERI KOTA PEKANBARU	Reny Arinda	Universitas Riau		Proposal-Akuntansi Publik
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.45	Identiti, SE, M.Ak, Ak, CA	Dr. Yesi Mutia Basri, SE, M.Si, Ak, CA	1	PEMAHAMAN PENGELOLAAN KEUANGAN DESA: STUDI PADA PEMERINTAHAN DESA KOTA PARIAMAN	Zaitul ¹ , Desi Ilona, Neva Novianti	Universitas Bung Hatta	AKPB020	Akuntansi Publik
				UNRI	2	ANALISIS RASIO KEUANGAN DALAM MENILAI KINERJA PEMERINTAH KABUPATEN SIAK	Sulasti Arne, Arini, Gusmarila Eka Putri	Universitas Lancang Kuning	AKPB021	Akuntansi Publik
					3	PENGARUH KOMPETENSI, PEMAHAMAN DAN PENGAWASAN TERHADAP PENGELOLAAN APLIKASI SISTEM KEUANGAN DESA (SISKEUDES) DI KABUPATEN NGANJUK	Dwi Puji Rahayu, Ambarwati	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nganjuk	AKPB026	Akuntansi Publik

					4	DETERMINAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN PADA ORGANISASI NONLABA (Studi Empiris pada LSM di Indonesia)	Evi Yuanita, Bambang Surtpto	STIE YKPN Yogyakarta	AKPB005	Akuntansi Publik
					5	PENGUNGKAPAN EMISI KARBON PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI INDONESIA	Adibah Mufidah Hariswan, Emrinaldi Nur DP, Nanda Fito Mela	Universitas Riau	AKMJ013	Proposal-Akt Manajemen
					6	FAKTOR-FAKTOR PENYEBAB TERJADINYA KECURANGAN DI SEKTOR PEMERINTAHAN PROVINSI RIAUDALAM PERSPEKTIF THE FRAUD HEXAGON THEORY	Muhammad Nanda Dwi Putra, Novita Indrawati	Universitas Riau	AKPB037	Akuntansi Publik
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.45	Dini Onasis, SE, SH, MM, MH, Ak, CA, ACPA	Dr. Hariman Bone, SE, M.Sc, Ak	1	DETERMINASI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN: FINANCIAL DISTRESS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI AUDITOR	Rahma Islamiati, Wisnu Julianto, Agus Maulana	UPN Veteran Jakarta	AUDT001	Auditing
				Univ. Mulawarman	2	PEMERIKSAAN (AUDIT) DALAM PERSPEKTIF ISLAM	Hidayat, Zulhelmy	Universitas Islam Riau	AUDT002	Auditing
					3	PENGARUH KONDISI KEUANGAN DAN DISCLOSURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN	Dea Annisa, Tri Utami, Dila Angraini	Universitas Pamulang	AUDT003	Auditing
					4	ANALISIS PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, TEKANAN LUAR PERUSAHAAN, DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019)	Fahrul Nizam, Emrinaldi Nur DP, Supriono	Universitas Riau	AUDT019	Auditing
					5	PENGARUH OPINI AUDIT, KUALITAS KAP, AUDIT TENURE DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY	Lusi Daniati, Dandes Rifa, Daniati Putri	Universitas Bung Hatta	AUDT014	Auditing
					6	PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN	Mochamad Romdhon, Resmi Afifah Fadilah, Novie Susanti Suseno	Universitas Garut	AUDT016	Auditing
Kamis/4 Nop 2021	2	08.00 -09.45	Satria Tri Nanda, SE, M.Si	Prof. Leny Nofianti, SE, M.Si, Ak, CA	1	PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, REGULASI ZAKAT, DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP TATAKELOLA ISLAM PADA LEMBAGA ZAKAT DI PROVINSI RIAU	Zulhelmy, Hidayat	Universitas Islam Riau	AKSY002	Akuntansi Syariah
				UIN SUSKA	2	ANALISIS SOCIAL REPORTING OLEH PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA	Suci Olivia Paramita, Herlina Helmy, Sany Dwita	Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang	AKSY004	Akuntansi Syariah

					3	PERLAKUAN AKUNTANSI BAGI EMITEN, HUBUNGAN ANTARA OBLIGOR DENGAN SPECIAL PURPOSE VEHICLE (SPV) PADA STRUKTUR SUKUK	Siska	Universitas Islam Riau	AKSY001	Literatur review Akt Syariah
					4	PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN MANAJEMEN RISIKO TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN GCG SEBAGAI PEMEDIASI	Essi Herwika	BPK RI	AKSY003	Proposal- Akt Syariah
					5	ANALISIS SOCIAL RETURN ON INVESTMENT (SROI) DAN SENSITIVITAS PADA PROGRAM CSR BINAAN PT PERTAMINA RU II SUNGAI PAKNING	Sahat Roy Pianto, Muhammad Luthfi Iznillah	Politeknik Bengkalis	AKKR001	Akuntansi Kontemporer
Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.30	Pipin Kurnia, SE, M.Ak, Ak, CA	Dr. Poppy Nurmayanti M, SE, M.Si, Ak, CA	1	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI RETURN SAHAM SEKTOR PROPOERTY DAN REAL ESTATE	Mutia Annisa Parisiana, Kamaliah, M Rasuli	Universitas Riau	AKPM021a	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UNRI	2	PENGARUH KUALITAS SUSTAINABILITY REPORT TERHADAP RELEVANSI NILAI INFORMASI AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2019)	Zulfah Ira Simatupang, Nurzi Sebrina	Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi- Universitas Negeri Padang (UNP)	AKPM036	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	PENGARUH MANAJEMEN LABA, DEWAN DIREKSI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP UNDERPRICING(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG MELAKUKAN INITIAL PUBLIC OFFERING (IPO) DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)	Hikmawati, Novita Indrawati, Ai Azhar	Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau	AKPM007	Akuntansi Keuangan
					4	ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPEGARUHI AGRISIVITAS PAJAK STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFATUR DI BEI	Elvira Luthan, Raudatul Warda Ali, Nurul Fadilah Amelt	Universitas Andalas	AKPM029	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	PENGARUH PEMAHAMAN INVESTASI, PERSEPSI RISIKO, PENDAPATAN, DAN PENGALAMAN INVESTASI TERHADAP PERILAKU INVESTASI PADA INVESTOR PASAR MODAL DI KABUPATEN KLATEN	Rizka Kurniawati, Irianing Suparlinah, Yusriyati Nur Farida	FEB Universitas Jenderal Soedirma Purwokerto	AKPM033	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					6	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI SHOPEEPAY SEBAGAI ALAT TRANSAKSI	Lila Anggraini	Universitas Riau		Sistem Akuntansi
Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.30	Mayla Khoiriyah, SE, M.Ak	Dr. Azwirman, SE, M.Acc, CPA	1	ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN GENERALIZED AUDIT SOFTWARE (GAS) OLEH AUDITOR EKSTERNAL	Isworo Wulandari, Emrinaldi Nur DP, Nasrizal	Magister Akuntansi, Universitas Riau	AUDT024	Auditing
				UIR	2	PENGARUH OPINI AUDIT, SIZE, DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Zulfaneri putra	Mahasiswa Magister Akuntansi UNRI	AUDT026	Auditing

					3	PENGARUH TOTAL ASSETS, PROFITABILITAS, FEE AUDIT DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)	Faisal Hanafi Raswen, Novita Indrawati, Al Azhar L	Universitas Riau	AUDT025	Proposal-Auditing
					4	PENGARUH PELATIHAN AUDIT, SKEPTISME PROFESIONAL DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KEMAMPUAN DALAM MENDETEKSI FRAUD DENGAN PENGENDALIAN TEKNIS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI STUDI PADA PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (PADA AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PROVINSI RIAU)	Herdian	BPK RI Perwakilan Riau	AUDT007	Proposal-Auditing
					5	PENGARUH KEPEMIMPINAN, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI RIAU)	Seri Wastuti	BPK RI	AUDT008	Proposal-Auditing
Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.45	Ferdy Putra, SE, M.Ak, Ak	Dr. Fivi Anggraini, SE, M.Si, Ak, CA	1	EFEKTIVITAS SERAPAN ALOKASI DANA DESA PREDIKET MANDIRI (STUDI ANALISIS DI DESA SELATBARU KABUPATEN BENGKALIS)	Husni Mubarak, Muhammad Syukur	Politeknik Negeri Bengkalis	AKPB031	Akuntansi Publik
				Univ. Bung Hatta	2	FAKTOR-FAKTOR KOMPOSISI MANAJEMEN PUNCAK DAN KINERJA KEUANGAN	Neldra Kendrila, Zul Azmi, Siti Samsiah	Universitas Muhammadiyah Riau	AKMJ016	Akuntansi Manajemen
					3	PERAN TEKNOLOGI INFORMASI DALAM PERCEIVED USEFULNESS PENGAMBILAN KEPUTUSAN	Ade Widiyanti, Weddie Andriyanto, Saring Suhendro, Mega Metalia, Sari Indah Oktanti Sembiring	FEB UNILA	AKPB022	Akuntansi Publik
					4	TRANSPARANSI ANGGARAN PADA WEBSITE RESMI PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA	Wahyudin Nor-Lili Safrida Fahmi Rizani, Diah Fitriaty	Universitas Lambung Mangkurat	AKPB006	Akuntansi Publik
					5	EFEKTIVITAS KINERJA UMKM DI MASA COVID 19 (STUDI PADA UMKM KABUPATEN BENGKALIS)	Hariadi, Fitri Humairoh, Desmiyawati	Universitas Riau	AKMJ009	Akuntansi Manajemen
					6	PENGARUH PENGALAM KERJA, TINGKAT PENDIDIKAN DAN KOMPETENSI AKUNTAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA KOPERASI	Herawati, Resti Yulistia Muslim., Arie Frinola Minovia, Fito Setiawan	Universitas Bung Hatta	AKMJ010	Akuntansi Manajemen
Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.30	Nita Wahyuni, SST.Pa, M.Si, BKP	Dr. Ruhul Fitrioso, M.Si, Ak, BKP, CA	1	DETERMINAN POSTUR POSITIF WAJIB PAJAK INDIVIDUAL: STUDI PADA SEBUAH PTNBH	Nur Cahyonowati, Dwi Ratmono, Totok Dewayanto	Universitas Diponegoro	AKPJ001	Perpajakan

				UNRI	2	PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CUSTOMER CONCENTRATION DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN	Bella Yohana, Dewi Darmastuti, Shinta Widyastuti	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta	AKPJ002	Perpajakan
					3	PENGARUH TRANSAKSI PENJUALAN BERAFILIASI, KONEKSI POLITIK, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE	Cahyaningsih & Putu Chyntia Mega Wainawa	Universitas Telkom	AKPJ003	Perpajakan
					4	PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN NILAI PERUSAHAAN	Yustinus Fandy Asta Eka Putra, Poppy Nurmayanti, Fajar Odiatma	Universitas Riau	AKPJ004	Perpajakan
					5	PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL KORPORAT, LEVERAGE DAN KEPEMILIKAN MAYORITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Hanny Putri Sari Simatupang, Poppy Nurmayanti, Sem Paulus	Universitas Riau	AKPJ005	Perpajakan
Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.30	Dini Onasis, SE, SH, MM, MH, Ak, CA, ACPA	Dr. Desrir Miftah, SE, MM, Ak, CA	1	PENGARUH SISTEM KEUANGAN DESA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH DAN PERAN PERANGKAT DESA TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA (STUDI EMPIRIS PADA DESA DI WILAYAH KECAMATAN BATANG TUAKA KABUPATEN INDARAGIRI HILIR)	Meysa Khalifa, Anna Nurlita, Khairil Henry, Identiti, Aras Aira	UIN Sultan Syarif Kasim Riau	AKPM031	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UIN Suska	2	PENGARUH STATUTORY ATTRIBUTES DIREKSI PEREMPUAN TERHADAP KUALITAS LABA DI INDONESIA	Yeasy Darmayanti, Jihan Putri Surya	Universitas Bung Hatta Padang	AKPM020	Akuntansi Keuangan
					3	PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR TRANSPORTASI DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)	Ramadahnel Islami, Puti Ayu Sholihat, Amellia Jamil	Universitas Riau	AKPM025	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					4	PENGARUH FRAUD PENTAGON DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN	Juni Mega Azibka, Resti Yulistia Muslim, Arie Frinola Minovia	Universitas Bung Hatta	AKPM008	Akuntansi Keuangan
					5	PENERAPAN KONSEP AKUNTANSI PENDAPATAN PADA KONTRAK PENJAMINAN KREDIT DI INDONESIA	Nur Aisyah Kustiani, Moh. Luthfi Mahrus	PKN STAN	AKPM037	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					6	PENGARUH TEKANAN FINANSIAL, RASIONALISASI, ASIMETRI INFORMASI, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN (FRAUD) PADA OPD KABUPATEN KAMPAR	Rozanatul Muti'ah	Universitas Muhammadiyah Riau		Akuntansi Publik

Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.45	Identiti, SE, M.Ak, Ak, CA	Desmiyawati, SE, M.Si, Ak, CA	1	ANALISIS MANAJEMEN LABA, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN RASIO FREE FLOAT TERHADAP RETURN SAHAM	Alfin Alifi, Lestari Kurniawati	Politeknik Keuangan Negara STAN	AKPM026	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UNRI	2	PENGARUH ASIMETRI INFORMASI, INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP KUALITAS LABA	Cahyaningsih, Muhammad Arif Wiratama Fattah	Universitas Telkom	AKPM001	Akuntansi Keuangan
					3	PERAN EDUKASI AKUNTANSI DALAM PENERAPAN AKUNTANSI RUMAH TANGGA SELAMA MASA PANDEMI COVID-19	Moh. Luthfi Mahrus , Dannette Natalie N.	Politeknik Keuangan Negara STAN	AKPM016	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					4	ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI KEUANGAN PADA MADRASAH KOTA PEKANBARU	Dian Saputra	Universitas Islam Riau	AKPM004	Akuntansi Keuangan
					5	PENGARUH EVA, FVA, MVA DAN EPS TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2020	Sri Rahayu Rejeki, Febri Rahmi	UIN Sultan Syarif Kasim Riau	AKPM015	Akuntansi Keuangan
Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.45	Linda Hetri Suryanti,SE, M.Ak, Ak, CA	Muhammad Ahyaruddin,M.Sc, Ak	1	PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN PENGGUNA, KEGUNAAN YANG DIRASAKAN, EFEKTIVITAS PELATIHAN, DAN MOTIVASI TERHADAP KINERJA KARYAWAN	Dwi Putri Ariyani, Khoirul Aswar, Subur	UPN Veteran Jakarta	AKPB018	Akuntansi Publik
				UMRI	2	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN PERILAKU ETIS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING(STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KABUPATEN KUANTAN SINGINGI)	Yuhelmi , Yesi Mutia Basri, Rheny Arfiana Hanif	Universitas Riau	AKPB019	Akuntansi Publik
					3	PENGARUH MANAJEMEN ASET TERHADAP OPTIMALISASI PEMANFAATAN ASET TETAP (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bengkalis)	Endang Sri Wahyuni, Nurul Hidayati	Politeknik Negeri Bengkalis	AKPB029	Akuntansi Publik
					4	PROGRAM BANTUAN PANGAN NON TUNAI (BPNT) MELALUI E-WARUNG DI KECAMATAN BENGKALIS	Rosmida, Sekarayu Putri	Politeknik Negeri Bengkalis	AKPB030	Akuntansi Publik
					5	PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA DENGAN VALUE FOR MONEY SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA DESA DI KABUPATEN INDRAGIRI HULU)	Masdi	Universitas Budi Luhur Jakarta	AKPB015	Proposal-Akt Publik
					6	PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN, PENGANGGARAN PARTISIPATIF DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP BUDGETARY SLACK DENGAN MOTIVASI DAN PERTIMBANGAN ETIKA SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI PADA PEMERINTAH KOTA PEKANBARU	Saifullah	Universitas Riau	AKPB013	Proposal-Akt Publik

Kamis/4 Nop 2021	3	10.00 -11.45	Yani Zulfina, SE, M.Ak	Dr. Nur Azlina, SE, M.Si, Ak, CA	1	PENGARUH KOMPETENSI, KOMITMEN ORGANISASI, DAN TELNOLOGI INFORMSI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Intan Kristin Siregar, Desmiyawati, Lila Anggraini	Universitas Riau	AKPB001	Akuntansi Publik
				UNRI	2	FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESENJANGAN ANGGARAN	Sakinah Azzahra Hamasda Hakin, Annie Mustika Putri, Neng Murialti	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPB002	Akuntansi Publik
					3	PENGARUH AKUNTABILITAS, IMPLEMENTASI GOOD GOVERNANCE, BUDAYA ETIS ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA OPD KABUPATEN KAMPAR	Setyo Ardian Topan, Suci Nurulita, Al Azhar A	Universitas Riau	AKPB033	Proposal-Akt Publik
					4	ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN ANGGARAN DI PEMKAB BENGKALIS PADA MASA PANDEMI COVID 19	Agus Susanti, Nur Azlina, Zulfahmi, Taqiyuddin Amri	Universitas Riau	AKPB034	Proposal-Akt Publik
					5	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS REVU APIP DENGAN KOMPETENSI SEBAGAI PEMODERASI	Helga Syanetta	BPK Perwakilan Provinsi Riau	AKPB010	Proposal-Akt Publik
					6	PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA (STUDI KASUS PADA DESA-DESA DI KECAMATAN SAMARANG KABUPATEN GARUT)	Winda Ningsih , Windi Ariesti Anggraeni , Novie Susanti Suseno	Universitas Garut	AKPB017	Akuntansi Publik
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Pipin Kurnia, SE, M.Ak, Ak, CA	Reskino SE, M.Si, Ak, CMA, CERA, CA	1	ACADEMIC FRAUD DALAM PERKULIAHAN DARING DITINJAU DARI TEORI FRAUD GONE DAN KONFORMITAS KELOMPOK SEBAGAI PEMODERASI	Siti Nursa'adah, Efendri	Universitas Trilogi Jakarta	AUDT013	Auditing
				UIN SAHID	2	FRAUD PENTAGON DAN KUALITAS AUDIT DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN	Azwirman, Ari Suryadi, Novriadi	Universitas Islam Riau	AUDT018	Auditing
					3	SOLVABILITAS DAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY	Efi Susanti	Universitas Islam Riau	AUDT017	Auditing
					4	PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015 - 2019)	Via Ronida, Arini, Ika Berty	Universitas Lancang Kuning	AUDT021	Auditing

					5	ANALISA FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN COMPUTER ASSISTED AUDIT TECHNIQUES (CAATs) PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI INDONESIA	Okki Fitriani, Emrinaldi Nur D, Ruhul Fitrius	Universitas Riau	AUDT023	Auditing
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA	Dr. Novita Indrawati, SE, M.Si, Ak, CA	1	PENGARUH PRUDENCE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT	Cahyaningsih, Tutfahmi Mawar Fajriani	Universitas Telkom	AKPM003	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UNRI	2	PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Hanivia Ramadhina, Erna Hernawati, Dwi Jaya Kirana	BPK RI	AKMP014	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	PENGARUH PENERAPAN PENGUKURAN NILAI WAJAR ASET BANK TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DIMODERASI OLEH GOOD CORPORATE GOVERNANCE	Yana Fimansyah, Nurzi Sebrina	Akuntansi-Fakultas Ekonomi- Universitas Negeri Padang	AKPM022	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					4	PERAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI PENGARUH RELATED PARTY TRANSACTION DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Alfonsus Rodriques Suninono , Trisanti	STIE YKPN Yogyakarta	AKPM018	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PT.ARWANA CITRA MULIA TBK DAN PT.KERAMIKA INDONESIA ASSOSIASI TBK DENGAN MENGGUNAKAN METODE DU PONT SYSTEM PERIODE 2014-2017	Lija Wiwin Suryani, Jeni Wardi, Ika Berty	Universitas Lancang Kuning	AKPM024	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Muhammad Kuthfi Iznillah, SE, M,Ak. CGAA	Dr. Baihaqi, SE, M.Si, Ak, CA, CAPM, ACPA	1	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN ANGGARAN PADA OPD KOTA PEKANBARU	Ayundah Utami	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPB004	Akuntansi Publik
				Univ. Bengkulu	2	PENGARUH REGULASI, PELAKSANAAN ANGGARAN DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP PENYERAPAN ANGGARAN COVID-19 PADA PEMERINTAH PROVINSI RIAU	Yesi Mutia Basri, Ayu Larasati, Vera Oktari	Universitas Riau	AKPB005	Akuntansi Publik
					3	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI INFORMASI PELAPORAN KEUANGAN PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH (OPD) KOTA PEKANBARU	Eny Wahyuningsih, Irena Puspi Hastuti, Tri Putri Indirayana	Universitas Riau	AKPB009	Akuntansi Publik
					4	PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ASET TETAP BERDASARKAN PSAP NO. 07 TAHUN 2010 DI DINAS PERHUBUNGAN KABUPATEN BENGKALIS	Nur Anita, M. Romainor	Politeknik Negeri Bengkalis	AKPB039	Akuntansi Publik

					5	PENGARUH REGULASI, POLITIK ANGGARAN, PERENCANAAN ANGGARAN, KOMITMEN ORGANISASI, DAN PENGADAAN BARANG/JASA TERHADAP PENYERAPAN ANGGARAN	Nadia, Annie Mustika Putri, Zul Azmi	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPB040	Akuntansi Publik
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Astrid Faradisty, SE, M.Ak, Ak, CA	Satria Tri Nanda, SE, M.Si	1	ANALISIS KESIAPAN PEMERINTAH DAERAH DALAM MENERAPKAN PP NOMOR 12 TAHUN 2019 TENTANG PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH	Ahmad Hidayat Tullah	Universitas Riau	AKPB023	Proposal-Akt Publik
				UNILAK	2	ANALISIS KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA OPD KABUPATEN KAMPAR	Al Azhar A, Suci Nurulita, Nur Azlina	Universitas Riau	AKPB025	Proposal-Akt Publik
					3	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS MANAJEMEN ASET: PERAN MODERASI INTERNAL KONTROL STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KABUPATEN ROKAN HILIR	Benny Helmi	BPK Perwakilan Provinsi Riau	AKPB011	Proposal-Akt Publik
					4	PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, KOMPETENSI APARAT PENGELOLA DANA DESA, KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DI KOTA PARIAMAN	Afri Anton	Universitas Riau	AKPB028	Proposal-Akt Publik
					5	PENGARUH AUDIT KINERJA, KUALITAS PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PUBLIK DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI MEDIASI (STUDI PADA PEMERINTAH KOTA PEKANBARU)	Indriya Apulina Purba	Badan Pemeriksa Keuangan	AKPB012	Proposal-Akt Publik
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Nita Wahyuni, SST.Pa, M.Si, BKP	Dr. Yesi Mutia Basri, SE, M.Si, Ak, CA	1	PENGARUH PEMANFAATAN SISKEUDES, PEMAHAMAN TUPOKSI, TATA KELOLA DAN E-BUDGETING TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN INTEGRITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING DI KABUPATEN ROKAN HULU	Pratami Syahputri, Enni Savitri, Rasuli	Universitas Riau	AKPB007	Proposal-Akt Publik
				UNRI	2	PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN GOOD GOVERNMENT SEBAGAI PEMODERASI STUDI PADA PEMERINTAH DAERAH SE PROVINSI RIAU	Hilman Faluthy	BPK RI	AKPB008	Proposal-Akt Publik
					3	PENGARUH MORALITAS INDIVIDU, TEKanan EKSTERNAL DAN KETAATAN PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP KECENDRUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA OPD KOTA PEKANBARU)	Ottry Maulana, Suci Nurulita, Al Azhar A	Universitas Riau	AKPB035	Proposal-Akt Publik

					4	PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, GOOD GOVERNANCE, PERANAN AUDITOR INTERNAL, Keadilan Organisasi dan Asimetri Informasi Terhadap Kecurangan (Studi pada OPD Kabupaten Rokan Hulu)	Muqti Randy Syarif	Universitas Riau	AKPB027	Proposal-Akt Publik
					5	PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PARTISIPASI MASYARAKAT, KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA, KOMPETENSI APARAT PENGELOLA DANA DESA, DAN TRANSPARANSI TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA (STUDI PADA DESA-DESA DI KECAMATAN CERENTI)	Yossi Seprianti, Nur Azlina, Zulfahmi, Taqiyuddin Amri	Universitas Riau	AKPB038	Proposal-Akt Publik
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Yani Zulfina, SE, M.Ak	Dr. Jeni Wardi SE, M.Ak, Ak, CA, ACPA	1	DETERMINAN MINAT PENGGUNAAN ZAHIR ACCOUNTING DENGAN PENDEKATAN TECHNOLOGY ACCEPTANCE MODEL	Nur Adjiani Aulia, Della Hilia Anriva, Siti Rodiah	Universitas Muhammadiyah Riau	SIAK003	Sistem Informasi Akuntansi
				UNILAK	2	RISIKO KEJAHATAN DUNIA MAYA: MODIFIKASI MODEL PENERIMAAN TEKNOLOGI PADA GENERASI Z	Julina, Desrir Miftah, Dini Onasis	UIN Suska Riau, Universitas Lancang Kuning	SIAK005	Sistem Informasi Akuntansi
					3	DETERMINAN KEPUASAN PENGGUNA APLIKASI SAIBA PADA SATKER MITRA KERJA KPPN PEKANBARU DENGAN KUALITAS SDM SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	Sally Eldinov	Balai Besar Konservasi Sumber Daya Alam Riau	SIAK001	SIA
					4	PENGGUNAAN TECHNOLOGY ACCEPTANCE MODEL YANG DIPERLUAS UNTUK MENGANALISIS NIAT MAHASISWA DIPLOMA III AKUNTANSI MENGGUNAKAN GOOGLE CLASSROOM	Yanto Darmawan	AA YKPN Yogyakarta	SIAK002	SIA
					5	PERGESERAN KETERAMPILAN YANG DIBUTUHKAN UNTUK AKUNTAN MASA DEPAN	Nadia Fathurrahmi Lawita	Universitas Muhammadiyah Riau	SIAK004	SIA
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Mayla Khoiriyah, SE, M.Ak	Dr. Desrir Miftah, SE, MM, Ak, CA	1	PENGARUH KEAHLIAN, INDEPENDENSI, SKEPTISISME PROFESIONAL, TEKANAN WAKTU DAN PENGALAMAN TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR INTERNAL MENDETEKSI KECURANGAN	JEFRI ARNOLD SITORUS	BPK RI	AUDT015	Proposal-Auditing
				UIN Suska	2	PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN PERIODE 2016-2020)	Deri Yanto Ramadhan, Novita Indrawati, Fitri Humairoh	Universitas Riau	AUDT020	Proposal-Auditing

					3	ANALISIS PENGARUH AUDIT INTERNAL, AKUNTABILITAS SUMBER DAYA MANUSIA, PENGENDALIAN INTERNAL DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP IMPLEMENTASI GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PENERAPAN BADAN LAYANAN UMUM (BLU) (STUDI EMPIRIS PADA RUMAH SAKIT PEMERINTAH DI KOTA PEKANBARU)	Ibnu Satria, Suryana Amni, Utari Esa Nanda	Universitas Riau	CGOV007	Proposal -CG
					4	SUKSESI PADA PERUSAHAAN KELUARGA	Arini Ilma, Eka Oktaniy Fajar, Gusdalimah, Risa Dahlia	Universitas Riau	CGOV005	Literature Review- CG
					5	STRATEGI AUDITOR DALAM MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT DI MASA COVID-19	RETNA SARI, Shinta Widyastuti, Andhika Octa Indarso	UPN VETERAN JAKARTA	AUDT022	Literature Review-Auditing
Kamis/4 Nop 2021	4	13.00 -14.30	Linda Hetri Suryanti,SE, M.Ak, Ak, CA	Prof. Leny Nofianti, SE, M.Si, Ak, CA	1	SKEMA PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL PADA VIRTUAL HOTEL OPERATOR (VHO) DAN ONLINE TRAVEL AGENT (OTA)	Damas Dwi Anggoro, Muhammad Jihad Trisakti	Universitas Brawijaya	AKPJ006	Perpajakan
				UIN SUSKA	2	ANALISIS EFEKTIVITAS PENERIMAAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) DI BADAN PENDAPATAN DAERAH (BAPENDA) KABUPATEN GARUT	Lina Nurlaela, Dida Farida LH, Desi Qorih, Merianny Sutandy	UNIVERSITAS GARUT	AKPJ007	Perpajakan
					3	PENERAPAN E-FILLING, PERAN RELAWAN PAJAK DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WPOP DALAM MELAPORKAN SPT-TAHUNAN	Yolanda Pratami, Nina Nursida, Lintang Nur Agia	Universitas Islam Riau	AKPJ008	Perpajakan
					4	PEMETAAN POTENSI PAJAK AIR TANAH DALAM PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH KABUPATEN GARUT	Muslim Alkautsar,Acep Badul Basit, Hanifah Fauziah	Universitas Garut	AKPJ009	Perpajakan
					5	PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)	Herlinda, Ainun Mardiah, Nadya Sepriyuni	UIN Suska Riau	AKPJ010	Perpajakan
Total					171					

DAFTAR ISI

KATA SAMBUTAN	III
KATA SAMBUTAN	IV
TIM EDITOR	V
RUNDOWN PARALEL SESSION	VI
DAFTAR ISI	XXIII
AKUNTANSI KEUANGAN DAN PASAR MODAL (AKPM)	1
Dian Saputra , Raja Ade Fitrasari M. ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 PADA MADRASAH X KOTA PEKANBARU	2
Bella Suci Maylianawati, Agus Hariyanto, Riana Sitawati PENGARUH LABA AKUNTANSI DALAM MEMPREDIKSI ARUS KAS MASA MENDATANG	3
Juni Mega Azibka, Resti Yulistia Muslim, Arie Frinola Minovia PENGARUH <i>FRAUD PENTAGON</i> DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN	4
Mulya, Ali Sandy, Saipudin, Ahmad, Srianawati PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN SEBAGAI VARIABEL <i>INTERVENING</i>	5
Galuh Sekar Megananda, Andri Prastiwi PERAN PROFITABILITAS DALAM HUBUNGAN ANTARA PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN DAN NILAI PERUSAHAAN	6
Andri Satria Himawan, Endang Ety Merawati, Hotman Freddy SN PENGARUH PROFITABILITY, FREE CASH FLOW, AND BOOK VALUE OF EQUITY TERHADAP HARGA SAHAM	7
Mai Celvin Riyosef, Henri Agustin REAKSI PASAR TERHADAP PEMBERLAKUAN EFEKTIF PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) 72	8
Siti Hawa Holifah, Yoyoh Guritno, Agus Maulana PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	9
Hanivia Ramadhina, Erna Hernawati, Dwi Jaya Kirana PENGARUH <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE</i> DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI	10

Sri Rahayu Rejeki dan Febri Rahmi PENGARUH EVA, FVA, MVA DAN EPS TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2020	11
Moh. Luthfi Mahrus, Dannette Natalie N, Moh. Luthfi Mahrus PERAN EDUKASI AKUNTANSI DALAM PENERAPAN AKUNTANSI RUMAH TANGGA SELAMA MASA PANDEMI COVID-19	12
Alfonsus Rodriques Suninono, Trisanti PENGARUH <i>RELATED PARTY TRANSACTION</i> DAN <i>CORPORATE GOVERNANCE</i> TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VAIABEL PEMODERASI	13
Violina Khairoso, Meihendri PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN, <i>CURRENT RATIO</i> , <i>EARNING PER SHARE</i> DAN <i>RETURN ON EQUITY</i> TERHADAP HARGA SAHAM	14
Yeasy Darmayanti, Jihan Putri Surya PENGARUH <i>STATUTORY ATTRIBUTES</i> DIREKSI PEREMPUAN TERHADAP KUALITAS LABA DI INDONESIA	15
Mimelientesa Irman, Oktavianiwiari Ningsih, Vinson Tanthreone PENGARUH FAKTOR MAKROEKONOMI TERHADAP HARGA SAHAM DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL <i>INTERVENING</i>	16
Lija Wiwin Suryani, Jeni Wardi, Ika Berty ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PT.ARWANA CITRA MULIA TBK DAN PT.KERAMIKA INDONESIA ASSOSIASI TBK DENGAN MENGGUNAKAN METODE <i>DU PONT SYSTEM</i> PERIODE 2014-2017	17
Ramadahniel Islami, Putri Ayu Solihat, Amellia Jamil PENGARUH <i>PROFITABILITAS</i> , <i>LIKUIDITAS</i> , <i>LEVERAGE</i> DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR TRANSPORTASI DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)	18
Alfin Alifi, Lestari Kurniawati ANALISIS MANAJEMEN LABA, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN RASIO <i>FREE FLOAT</i> TERHADAP <i>RETURN</i> SAHAM	19
Kamaliah, Novita Indrawati. Rasmon PENGARUH <i>FINANCIAL DISTRESS</i> DAN <i>LEVERAGE</i> TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DIMEDIASI OLEH <i>TAX AVOIDANCE</i> Study Empiris Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia 2017 – 2019	20
Elvira Luthan, Raudatul Warda Ali, Nurul Fadilah Amelt ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPEGARUHI AGRISIVITAS PAJAK STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI	21

Baiti Nurina Dewi, Azas Mabror PENGARUH <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i> , INSENTIF PEJABAT EKSEKUTIF, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)	22
Ika Canceria K, Bambang Agus Pramuka, Yusriyati Nur Farida PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2020	23
Rizka Kurniawati, Irianing Suparlinah, Yusriyati Nur Farida PENGARUH PEMAHAMAN INVESTASI, PERSEPSI RISIKO, PENDAPATAN, DAN PENGALAMAN INVESTASI TERHADAP PERILAKU INVESTASI PADA INVESTOR PASAR MODAL DI KABUPATEN KLATEN	24
Ika Berty A Faizah Kamilah, Edi Susanto PENGARUH <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE</i> , UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019	25
Nur Aisyah Kustiani, Moh. Luthfi Mahrus PENERAPAN KONSEP AKUNTANSI PENDAPATAN PADA KONTRAK PENJAMINAN KREDIT DI INDONESIA	26
Kayril Nur Fitrah, Dwi Fionasari, Intan Azhari <i>FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE ON FOOD AND BEVERAGE MANUFACTURING COMPANIES</i>	27
AKUNTANSI MANAJEMEN (AKMJ)	28
Rona Salsabila Khoirunnisa, Bagus Kusuma Ardy , Riana Sitawati PENGARUH PENGUNGKAPAN <i>SUSTAINABILITY REPORT</i> TERHADAP RETURN ON ASSETS	29
Yunita Sari, Novita Indrawati, Rofika PENGARUH DEWAN DIREKSI, MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP <i>INITIAL RETURN</i> PADA SAAT IPO	30
Septi Asriani, Aunurrafiq, Desmiyawati PENGARUH ORIENTASI PASAR, KEUNGGULAN BERSAING DAN <i>DIGITAL MARKETING</i> TERHADAP KINERJA UMKM ERA PANDEMI <i>COVID-19</i>	31
Ulfa Fadila Pratiwi, Desmiyawati, Nur Azlina PENGARUH MODAL, <i>DIGITAL MARKETING</i> , JAM KERJA, TINGKAT PENDIDIKAN, DAN LAMA USAHA TERHADAP PENDAPATAN UMKM <i>PASCA PANDEMI COVID-19</i> DI KABUPATEN KAMPAR	32

Lidya Louren Br Purba, Kasim Siyo, Irawan PENGARUH KEBIJAKAN STRUKTUR MODAL DAN <i>INSTITUTIONAL OWNERSHIP</i> TERHADAP <i>FINANCIAL DISTRESS</i> PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI	33
Indah Mayangsari, Dandes Rifa, Yunilma PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG, <i>DIVIDEND YIELD</i> DAN VOLATILITAS LABA TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM	34
Novie Susanti Suseno, Marti Dewi Ungkari, Mochamad Romdhon, Windaningsih, Fauziah KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN <i>ISLAMIC</i> <i>SOCIAL REPORTING (ISR)</i> SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	35
Dida Farida LH, Lina Nurlaela, Erik Kartiko, Wahyu Octavian Rosadi PENGARUH BIAYA KUALITAS TERHADAP TINGKAT PENJUALAN PADA PT GARUT MAKMUR PERKASA	36
Hariadi, Fitri Humairoh, Desmiyawati EFEKTIVITAS KINERJA UMKM DI MASA <i>COVID 19</i> (STUDI PADA UMKM KABUPATEN BENGKALIS	37
Herawati, Resti Yulistia Muslim, Arie Frinola Minovia, Fito Setiawan PENGARUH PENGALAMAN KERJA, TINGKAT PENDIDIKAN, DAN KOMPETENSI AKUNTAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA KOPERASI	38
Diana Haira, Ria Nelly Sari PENGARUH ORIENTASI KEWIRAUSAHAAN SOSIAL DAN <i>SOCIAL SALIENCE</i> TERHADAP PERENCANAAN BISNIS DAN DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA ORGANISASI	39
Rahma Luthfia, Meihendri PENGARUH <i>INTELLECTUAL CAPITAL</i> DAN <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN	40
Adibah Mufidah Hariswan, Emrinaldi Nur DP, Nanda Fito Mela PENGUNGKAPAN EMISI KARBON PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI INDONESIA	41
Neldra Kendrila, Zul Azmi, Siti Samsiah FAKTOR-FAKTOR KOMPOSISI MANAJEMEN PUNCAK DAN KINERJA KEUANGAN	42
Asniati Bahari, Yudi Aldian ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN ASIA YANG MERAHAI PERINGKAT PLATINUM ASRRAT	43
Hikmawati, Novita Indrawati, Al Azhar PENGARUH MANAJEMEN LABA, DEWAN DIREKSI, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP <i>UNDERPRICING</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Melakukan <i>Initial</i> <i>Public Offering (IPO)</i> Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)	44

Mely Anggrainy PENGARUH <i>CASH RATIO</i> , <i>DEBT TO EQUITY RATIO</i> , <i>RETURN ON ASSET</i> DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN RISIKO BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI LITERATUR)	45
AKUNTANSI SYARIAH (AKSY)	46
Siska PERLAKUAN AKUNTANSI BAGI EMITEN, HUBUNGAN ANTARA OBLIGOR DENGAN SPECIAL PURPOSE VEHICLE (SPV) PADA STRUKTUR SUKUK	47
Hidayat, Zulhelmy PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, REGULASI ZAKAT, DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP TATAKELOLA ISLAM PADA LEMBAGA ZAKAT	48
Essi Herwika PENGARUH <i>INTELLECTUAL CAPITAL</i> , UKURAN PERUSAHAAN DAN MANAJEMEN RISIKO TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN GCG SEBAGAI PEMEDIASI AUDITING	49
AUDITING (AUDT)	50
Hidayat, Zulhelmy PEMERIKSAAN (AUDITING) DALAM PERSPEKFTIF ISLAM	51
Mita Ayusantari, Meifida Ilyas PENGARUH AUDIT <i>TENURE</i> , PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT <i>GOING CONCERN</i>	52
Arnawan Hendy Prabawa PERBEDAAN PERSEPSI ANTARA AUDITOR EKSTERNAL DAN INTERNAL PEMERINTAH MENGENAI EFEKTIVITAS METODE RED FLAGS DALAM MENDETEKSI FRAUD PENGADAAN BARANG DAN JASA STUDI DI KABUPATEN BENGKALIS	53
Levi Savila, Leny Nofianti PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, KOMITMEN ORGANISASI, KOMPETENSI APARAT PEMERINTAH DAN KEPATUHAN REGULASI TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH (Studi Empiris Pada SKPD Di Kab.Bengkalis)	54
Syarafana Putri, Leny Nofianti PENGARUH TEKANAN WAKTU, DETEKSI RISIKO, KOMITMEN PROFESIONAL, <i>NEED FOR ACHIEVEMENT</i> , <i>ETHICAL TENSION</i> , TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR PROSEDUR AUDIT	55
Siti Nursa'adah, Efendri <i>ACADEMIC FRAUD</i> DALAM PERKULIAHAN DARING DITINJAU DARI TEORI <i>FRAUD GONE</i> DAN KONFORMITAS KELOMPOK SEBAGAI PEMODERASI	56

Lusi Daniati, Dandes Rifa, Daniati Putri PENGARUH OPINI AUDIT, KUALITAS KAP, <i>AUDIT TENURE</i> DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP <i>AUDIT DELAY</i>	57
Jefri Arnold Sitorus PENGARUH KEAHLIAN, INDEPENDENSI, SKEPTISISME PROFESIONAL, TEKANAN WAKTU DAN PENGALAMAN TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR INTERNAL MENDETEKSI KECURANGAN	58
Mochamad Romdhon, Resmi Afifah Fadilah, Novie Susanti Suseno PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN	59
Efi Susanti SOLVABILITAS DAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGAR	60
Azwirman, Ari Suryadi, Novriadi <i>FRAUD PENTAGON</i> DAN KUALITAS AUDIT DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN	61
Fahrul Nizam, Emrinaldi Nur DP, Supriono ANALISIS PENGARUH <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> , TEKANAN LUAR PERUSAHAAN, DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017- 2019)	62
Via Ronida, Arini, Ika Berty PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015 - 2019)	63
Retna Sari, Shinta Widyastuti, Andhika Octa Indarso STRATEGI AUDITOR DALAM MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT DI MASA COVID-19	64
Okki Fitriani, Emrinaldi Nur, Ruhul Fitrios ANALISA FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN <i>COMPUTER ASSISTED</i> <i>AUDIT TECHNIQUES</i> (CAATs) PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI INDONESIA	65
Isworo Wulandari, Emrinaldi Nur DP, Nasrizal ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN <i>GENERALIZED AUDIT</i> <i>SOFTWARE</i> (GAS) OLEH AUDITOR EKSTERNA	66
Zulfaneri Putra PENGARUH OPINI AUDIT, <i>SIZE</i> , DAN <i>CORPORATE GOVERNANCE</i> TERHADAP <i>AUDITOR SWITCHING</i> DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)	67

CORPORATE GOVERNANCE (COGV)	68
Jenitria Obe, Riana Sitawati PENGARUH <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> TERHADAP <i>RETURN ON EQUITY</i> (ROE)	69
Noni Novita Sari, Resti Yulistia Muslim, Arie Frinola Minovia PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN	70
Basse Upi Rika PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MOTIVASI DAN BUDAYA ORGANISASI TERJADAP KINERJA PEGAWAI DENGAN <i>GOOD GOVERNANCE</i> SEBAGAI VARIABEL INTERVENING STUDI PADA BAPENDA PROVINSI RIAU	71
Arini Ilma, Eka Oktaviany Fajar, Gusdalimah, Risa Dahlia SUKSESI PADA PERUSAHAAN KELUARGA	72
Feelya Monica, Rahmat Febrianto <i>FACTORS THAT INFLUENCE THE CHOICE OF CLAWBACK COMPENSATION IN INDONESIAN BANKS</i>	73
Nurhazana, Synta IMPLEMENTASI DANA INSENTIF DAERAH DALAM Mendukung Pencapaian Kinerja Tertentu	74
AKUNTANSI PERPAJAKAN (AKPJ)	75
Nur Cahyonowati, Dwi Ratmono, Totok Dewayanto DETERMINAN POSTUR POSITIF WAJIB PAJAK INDIVIDUAL: STUDI PADA SEBUAH PTNBH	76
Yustinus Fandy Asta Eka Putra, Poppy Nurmayanti, Fajar Odiatma PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN	77
Hanny Putri Sari Simatupang, Poppy Nurmayanti, Sem Paulus PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL KORPORAT, <i>LEVERAGE</i> DAN KEPEMILIKAN MAYORITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI	78
Damas Dwi Anggoro, Muhammad Jihad Trisakti SKEMA PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL PADA <i>VIRTUAL HOTEL OPERATOR</i> (VHO) DAN <i>ONLINE TRAVEL AGENT</i> (OTA) DI KOTA BATU	79
Lina Nurlaela, Dida Farida LH, Desi Qoriah, Merlianny Sutandy ANALISIS EFEKTIVITAS PENERIMAAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) DI BADAN PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN (BAPENDA) KABUPATEN GARUT	80

Yolanda Pratami, Nina Nursida, Lintang Nur Agia PENERAPAN E-FILLING, PERAN RELAWAN PAJAK DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WPOP DALAM MELAPORKAN SPT-TAHUNAN PADA <i>TAX CENTER</i> UNIVERSITAS ISLAM RIAU	81
Muslim Alkautsar, Acep Badul Basit, Hanifah Fauziah, Muslim Alkautsar PEMETAAN POTENSI PAJAK AIR TANAH DALAM PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH KABUPATEN GARUT	82
Herlinda, Ainun Mardiah, Nadya Septriyuni ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)	83
Rani Putri Anggraeni¹, Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, Masripah KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN <i>CORPORATE GOVERNANCE</i> DAN <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i> TERHADAP <i>TAX AVOIDANCE</i>	84
Selviana Lelan Naitili, Nurofik, Atika Jauharria Hatta Hambali INSENTIF PAJAK MENINGKATKAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH (UMKM) DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA	85
Wina Yulia Fitri, Popi Fauziati PENGARUH <i>TRANSFER PRICING</i> DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)</i> SEBAGAI VARIABEL MODERASI	86
Mika Dongoran, Zul Azmi, Rama Gita Suci APAKAH PPH BADAN TERUTANG DIPENGAHURI OLEH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL?	87
Novira Sartika, Sri Wulandari IMPLEMENTASI PENGAWASAN DENGAN <i>TAPPING BOX</i> ATAU <i>CASH REGISTER</i> PADA PAJAK HOTEL DAN RESTORAN KABUPATEN BENGKALIS	88
Vince Ratnawati, Ruhul Fitrios, Bella Suhendra FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA PEKANBARU TAMPAN)	89
Vince Ratnawati, Ruhul Fitrios, Rina Lesmanasari DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH DAN KONDISI KEUANGAN SEBAGAI PEMODERASI	90
AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK (AKPB)	91
Intan Kristin Siregar, Desmiyawati, Lila Anggraini PENGARUH KOMPETENSI, KOMITMEN ORGANISASI, DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI	92
Sakinah Azzahra Hamasda Hakin, Annie Mustika Putri, Neng Murialti FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESENJANGAN ANGGARAN	93

Meli Yani, Annie Mustika Putri, Siti Samsiah PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN, <i>JOB RELEVANT INFORMATION</i> DAN STRUKTUR DESENTRALISASI TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PEMERINTAH PROVINSI RIAU	94
Ayundah Utami FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN ANGGARAN PADA OPD KOTA PEKANBARU	95
Yesi Mutia Basri, Ayu Larasati, Vera Oktari PENGARUH REGULASI, PELAKSANAAN ANGGARAN DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP PENYERAPAN ANGGARAN <i>COVID-19</i> PADA PEMERINTAH PROVINSI RIAU	96
Evi Yuanita, Bambang Suropto DETERMINAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN PADA ORGANISASI NONLABA (Studi Empiris pada LSM di Indonesia)	97
Eny Wahyuningsih, Irena Puspi Hastuti, Tri Putri Indirayana FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI INFORMASI PELAPORAN KEUANGAN PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH (OPD) KOTA PEKANBARU	98
Helga Syanetta FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS REVIU APIP DENGAN KOMPETENSI SEBAGAI PEMODERASI	99
Saifullah PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN, PENGANGGARAN PARTISIPATIF DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP <i>BUDGETARY SLACK</i> DENGAN MOTIVASI DAN PERTIMBANGAN ETIKA SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI PADA PEMERINTAH KOTA PEKANBARU	100
Ronald Tehupuring, Baldric Siregar, Rudy Badrudin PERAN DEVIASI ANGGARAN DALAM MEMEDIASI PENGARUH TURBULENSI ANGGARAN TERHADAP KESEJAHTERAAN MASYARAKAT INDONESIA	101
Winda Ningsih, Windi Ariesti Anggraeni, Novie Susanti Suseno PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA (Studi Kasus pada Desa-Desa di Kecamatan Samarang Kabupaten Garut	102
Yuhelmi, Yesi Mutia Basri, Rheny Arfiana Hanif ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL <i>INTERVENING</i> (STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KABUPATEN KUANTAN SINGINGI)	103
Zaitul, Desi Ilona, Neva Novianti PEMAHAMAN PENGELOLAAN KEUANGAN DESA: STUDI PADA PEMERINTAHAN DESA KOTA PARIAMAN	104

Sulasti Arne, Arini, Gusmarila Eka Putri ANALISIS RASIO KEUANGAN DALAM MENILAI KINERJA PEMERINTAH KABUPATEN SIAK	105
Ade Widiyanti Weddie Andriyanto, Saring Suhendro, Mega Metalia, Sari Indah Oktanti Sembiring <i>ANTICEDENT PERCIEVED USEFULNESS</i> PENGAMBILAN KEPUTUSAN	106
Dwi Puji Rahayu, Ambarwati PENGARUH KOMPETENSI, PEMAHAMAN DAN PENGAWASAN TERHADAP PENGELOLAAN APLIKASI SISTEM KEUANGAN DESA (SISKEUDES) DI KABUPATEN NGANJUK	107
Endang Sri Wahyuni, Nurul Hidayati PENGARUH MANAJEMEN ASET TERHADAP OPTIMALISASI PEMANFAATAN ASET TETAP (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bengkalis)	108
Rosmida, dan Sekarayu Putri PROGRAM BANTUAN PANGAN NON TUNAI (BPNT) MELALUI E-WARUNG DI KECAMATAN BENGKALIS	109
Husni Mubarak, Muhammad Syukur EFEKTIVITAS SERAPAN ALOKASI DANA DESA PREDIKET MANDIRI (STUDI ANALISIS DI DESA SELATBARU KABUPATEN BENGKALIS)	110
Aprina Nugrahesthy Sulistya Hapsari, Intiyas Utami, Yohanes Yakobus Werang Kean STRATEGI BUMDES “KITA” DALAM MEWUJUDKAN AKSELERASI IMPLEMENTASI ASAS PENGELOLAAN KEUANGAN	111
Annisa Mutia Rama Fade, Yesi Mutia Basri, Devi Safitri KECURANGAN PADA PEMERINTAH: DITINJAU DARI BUDAYA ETIS ORGANISASI, GAYA KEPEMIMPINAN, DAN SIFAT <i>LOVE OF MONEY</i>	112
Muhammad Nanda Dwi Putra, Yesi Mutia Basri, Novita Indrawati FAKTOR-FAKTOR PENYEBAB TERJADINYA KECURANGAN DI SEKTOR PEMERINTAHAN PROVINSI RIAU DALAM PERSPEKTIF <i>THE FRAUD HEXAGON</i> <i>THEORY</i>	113
Nur Anita, M. Romainor PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ASET TETAP BERDASARKAN PSAP NO. 07 TAHUN 2010 DI DINAS PERHUBUNGAN KABUPATEN BENGKALIS	114
Nadia, Annie Mustika Putri, Zul Azmi PENGARUH REGULASI, POLITIK ANGGARAN, PERENCANAAN ANGGARAN, KOMITMEN ORGANISASI, DAN PENGADAAN BARANG/JASA TERHADAP PENYERAPAN ANGGARAN (Studi Empiris pada OPD Kabupaten Kuantan Singingi)	115
Rozanatul Muti’ah, Agustiawan, Muhammad Ahyaruddin PENGARUH TEKANAN FINANSIAL, RASIONALISASI, ASIMETRI INFORMASI, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN (<i>FRAUD</i>) PADA OPD KABUPATEN KAMPAR	116
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (SIAK)	117

Sally Edinov DETERMINAN KEPUASAN PENGGUNA APLIKASI SAIBA PADA SATKER MITRA KERJA KPPN PEKANBARU DENGAN KUALITAS SDM SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	118
Dwi Haryono Wiratno, Sururi, Hasan Subagyo, Yanto Darmawan ANALISIS NIAT MAHASISWA DIPLOMA III AKUNTANSI MENGGUNAKAN <i>GOOGLE CLASSROOM</i>	119
Nur Adjiani Aulia, Della Hilia Anriva, Siti Rodiah DETERMINAN MINAT PENGGUNAAN ZAHIR ACCOUNTING DENGAN PENDEKATAN <i>TECHNOLOGY ACCEPTANCE MODEL</i>	120
Nadia Fathurrahmi Lawita PERGESERAN KETERAMPILAN YANG DIBUTUHKAN UNTUK AKUNTAN MASA DEPAN	121
Tabitha R. Sinaga, Ruhul Fitrioso, Vera Oktari PENGGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN KINERJA ORGANISASI UKM DI PROVINSI RIAU: KESIAPAN ORGANISASI DAN DUKUNGAN PEMERINTAH SEBAGAI PENDETERMINASI	122
Raditya Hendra Pratama, Khoirunnisa ANALISIS PERSPEKTIF PELANGGAN TERHADAP SISTEM INFORMASI <i>E- COMMERCE</i> PADA TOKOPEDIA	123
Ramadhini Ersas, Ruhul Fitrioso, Nita Wahyuni BAGAIMANA PENGGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI YANG DIPENGARUHI KEUNGGULAN RELATIF DAN KESESUAIAN TEKNOLOGI SERTA DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA INDIVIDU	124
Lila Anggraini, Sem Paulus Silalahi FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN <i>SHOPEEPAY</i> SEBAGAI ALAT TRANSAKSI	125
AKUNTANSI KEPERILAKUAN (AKKP)	126
Athala Rania Asyyira, Nayang Helmayunita PENGARUH MUSLIMS' VIEW OF GOD DAN GENDER TERHADAP <i>BUDGETARY SLACK</i>	127
Sanusi Ariyanto PENGARUH INTEGRITAS DAN MAWAS DIRI DALAM MENCEGAH KECURANGAN AKUNTANSI STUDI PADA KEPALA SDN DI KOTAMADYA PEKANBARU	128
Muhammad Hasyim Ashari, Firdaus Intania MENGUKUR PEMAHAMAN MANAJEMEN RUMAH SAKIT UMUM TENTANG AKUNTANSI HIJAU	129
Kiko Armenita Julito, Atika Jauharria Hatta Hambali, Dody Hapsoro <i>SELF EFFICACY</i> MENINGKATKAN LITERASI KEUANGAN PADA KEBERLANGSUNGAN UMKM PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA	130

Charoline Cheisviyanny, Sany Dwita, Herlina Helmy, Vita Fitria Sari SIAPKAH GENERASI Z MENJADI AKUNTAN PUBLIK DI ERA DIGITAL?	131
Rita Rahayu ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT LITERASI KEUANGAN DIGITAL: <i>STUDI PADA GENERASI Z DI INDONESIA</i>	132
AKUNTANSI KONTEMPORER (AKKR)	133
Sahat Roy Pianto, Nurhazana, Muhammad Luthfi Iznillah ANALISIS <i>SOCIAL RETURN ON INVESTMENT (SROI)</i> DAN SENSITIVITAS PADA PROGRAM CSR BINAAN PT PERTAMINA RU II SUNGAI PAKNING	134
KUMPULAN PROPOSAL	135
Afri Anton PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, KOMPETENSI APARAT PENGELOLA DANA DESA, KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DI KOTA PARIAMAN	136
Ibnu Satria, Suryana Amni, Utari Esa Nanda, Vivia Barizki PENGARUH AUDIT INTERNAL, AKUNTABILITAS SUMBER DAYA MANUSIA, DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP IMPLEMENTASI <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> PADA PENERAPAN BADAN LAYANAN UMUM	137
Deri Yanto Ramadhan, Novita Indrawati, Fitri Humairoh PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP <i>AUDITOR SWITCHING</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2016-2020)	138
Faisal Hanafi Raswen, Novita Indrawati, Al Azhar L PENGARUH TOTAL <i>ASSETS</i> , PROFITABILITAS, <i>FEE AUDIT</i> , DAN SOLVABILITAS TERHADAP <i>AUDIT DELAY</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)	139
Pratami Syahputri, Enni Savitri, Rasuli PENGARUH PEMANFAATAN SISKEUDES, PEMAHAMAN TUPOKSI, TATA KELOLA DAN <i>E-BUDGETING</i> TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN INTEGRITAS SEBAGAI VARIABEL <i>INTERVENING</i> DI KABUPATEN ROKAN HULU	140
Hilman Faluthy PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN <i>GOOD GOVERNMENT</i> SEBAGAI PEMODERASI STUDI PADA PEMERINTAH DAERAH SE PROVINSI RIAU.	141
Benny Helmi FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS MANAJEMEN ASET: PERAN MODERASI INTERNAL KONTROL	142

Indriya Apulina Purba FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS PUBLIK: PERANAN MEDIASI KOMITMEN ORGANISASI	143
Masdi PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA DENGAN <i>VALUE FOR MONEY</i> SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA DESA DI KABUPATEN INDRAGIRI HULU)	144
Ahmad Hidayat Tullah ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESIAPAN PEMERINTAH DAERAH DALAM MENERAPKAN PP NOMOR 12 TAHUN 2019	145
Al Azhar A, Suci Nurulita, Nur Azlina ANALISIS KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA OPD KABUPATEN KAMPAR	146
Muqti Randy Syarif PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, <i>GOOD GOVERNANCE</i> , PERANAN AUDITOR INTERNAL, KEADILAN ORGANISASI DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP KECURANGAN (Studi Pada OPD Kabupaten Rokan Hulu)	147
Setyo Ardian Topan, Suci Nurulita, Al Azhar A PENGARUH <i>AKUNTABILITAS</i> , IMPLEMENTASI <i>GOOD GOVERNANCE</i> , BUDAYA ETIS ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA OPD KABUPATEN KAMPAR	148
Agus Susanti, Nur Azlina, Zulfahmi, Taqiyuddin Amri ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN ANGGARAN DI PEMKAB BENGKALIS PADA MASA PANDEMI COVID 19	149
Yossi Seprianti, Nur Azlina PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PARTISIPASI MASYARAKAT, KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA, KOMPETENSI APARAT PENGELOLA DANA DESA, DAN TRANSPARANSI TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA (Studi Pada Desa-Desa di Kecamatan Cerenti).	150
Reny Arinda PENGARUH KOMPETENSI, PARTISIPASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DANA BOS DI KOTA PEKANBARU	151
Ottry Maulana, Suci Nurulita, Al Azhar A PENGARUH MORALITAS INDIVIDU,TEKANAN EKSTERNAL DAN KETAATAN PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Empiris Pada OPD Kota Pekanbaru)	152

Muhammad Bagus Zakaria

DAMPAK COVID-19 DAN KINERJA PERUSAHAAN DI MASA PANDEMI COVID-19 TERHADAP *CUMULATIVE ABNORMAL RETURN* (Studi Empiris Pada Emiten Indeks LQ45 dan IDX80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020) 153

Ades Kurnia

REAKSI PASAR SAHAM SEBELUM DAN SESUDAH PENGUMUMAN COVID-19 02 MARET 2020 (Studi pada Emiten JII70 dan SRI-Kehati yang Terdaftar di BEI) 154

Siti Rodiah, Linda Hetri Suriyanti, Wira Ramashar, Hamam Zaki

PENGARUH MODAL INTELEKTUAL TERHADAP KINERJA DOSEN DENGAN BUDAYA BELAJAR SEBAGAI PEMODERASI 155

Herdian

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAMPUAN DALAM MENDETEKSI FRAUD: PENGENDALIAN TEKNIS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI 156

Seri Wastuti

PENGARUH KEPEMIMPINAN, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI RIAU) 157

Rola Tantini

PENGARUH MUTASI AUDITOR, INDEPENDENSI DAN PENEGENDALIAN MUTU KINERJA PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI STUDI PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI RIAU 158

AKUNTANSI KEUANGAN DAN PASAR MODAL (AKPM)

ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 PADA MADRASAH X KOTA PEKANBARU

Dian Saputra^{1*}, Raja Ade Fitrasari M²

¹²*Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Riau, Pekanbaru*

*E-mail: saputradian@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

This research was conducted at Madrasah located in Pekanbaru City. The background of this research is the application of the madrasa accounting process which is still simple and not following generally accepted financial accounting standards. The research method used is descriptive qualitative so that the research can produce in-depth descriptions or explanations based on data that has been collected from the results of comparative analysis according to theory. The results of research that have been carried out are that the accounting process in madrasahs is not following generally accepted accounting principles.

Keywords: *Accounting, Accounting Application, Madrasah, ISAK 35*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada Madrasah yang berada pada Kota Pekanbaru. Latar belakang dari penelitian ini adalah penerapan proses akuntansi madrasah yang masih sederhana dan belum sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif sehingga penelitian mampu menghasilkan uraian atau penjelasan secara mendalam berdasarkan data yang telah dikumpulkan dari hasil analisis perbandingan sesuai teori. Hasil penelitian yang telah dilakukan bahwa proses akuntansi di madrasah belum sesuai dengan prinsip akuntansi berterima umum.

Kata kunci: Akuntansi, Penerapan Akuntansi, Madrasah, ISAK 35

PENGARUH LABA AKUNTANSI DALAM MEMPREDIKSI ARUS KAS MASA MENDATANG

Bella Suci Maylianawati^{1*}, Agus Hariyanto², Riana Sitawati³

¹²³*Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dharmaputra¹(Ekonomi, Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi
Dharmaputra, Jl. Pamularsih Raya No. 16, Semarang)*

*E-mail: bella.sucim456@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to find the effect of gross profit, operating income and net income in predicting future cash flows. The population of this study is the food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the study period 2014-2018. This study used a purposive sampling method with a total sample of 12 companies. The analysis model used in this study is a multiple linear regression analysis. This result shows that gross profit has an effect in predicting future cash flows in a positive direction. That operating income has an effect on predicting future cash flows in a negative direction. That net income has no effect in predicting future cash flows.

Keywords: *Gross Profit, Operating Income, Net Income, Future Cash Flows.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh laba kotor, laba operasi, dan laba bersih dalam memprediksi arus kas masa mendatang. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian tahun 2014-2018. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 12 perusahaan. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah model analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa laba kotor berpengaruh dalam memprediksi arus kas masa mendatang dengan arah yang positif. Laba operasi berpengaruh dalam memprediksi arus kas di masa mendatang dengan arah yang negatif. Laba bersih tidak berpengaruh dalam memprediksi arus kas di masa mendatang.

Kata kunci: Laba Kotor, Laba Operasi, Laba Bersih, Arus Kas Masa Mendatang.

PENGARUH *FRAUD PENTAGON* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Juni Mega Azibka^{1*}, Resti Yulistia Muslim², Arie Frinola Minovia³

¹²³*Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta*

*Email : junimegaazibka99@gmail.com

ABSTRACT

Many parties agree that fraud that occurs in the company's financial statements causes considerable damage and affects the company's success in the future. Banking, which is known to have a strict system and control over fraud, based on the Indonesian fraud survey was the most disadvantaged sector caused by fraud. This study aims to determine the effect of fraud pentagon in detecting financial statements fraud in 18 banking companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2015-2019 which were selected using the purposive sampling method. In this study, there are 5 fraud pentagon variables, namely pressure, measured by financial stability and financial targets; opportunity as measured by the nature of the industry and organizational structure; rationalization as measured by the auditor's opinion; capability/competence as measured by the change of directors; and arrogance as measured by political connections. The result of this study found that financial stability and turnover of directors have a positive effect on financial statements fraud. Financial target has a negative effect on financial statements fraud. While the nature of the industry, organizational structure, audit opinion, and political connections have no effect on financial statements fraud.

Keywords: *Financial statements fraud, Pressure, Opportunity, Rationalization, Capability/Competence, Arrogance.*

ABSTRAK

Banyak pihak sepakat bahwa fraud yang terjadi di perusahaan menimbulkan kerusakan yang cukup besar dan mempengaruhi keberhasilan perusahaan di masa datang. Perbankan yang dikenal memiliki sistem dan pengendalian yang ketat terhadap fraud, ternyata berdasarkan survey fraud Indonesia merupakan sektor yang paling dirugikan oleh fraud. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fraud pentagon* dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan pada 18 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015- 2019 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pada penelitian ini terdapat 5 variabel fraud pentagon yaitu *pressure*, diukur dengan stabilitas keuangan dan target keuangan, *opportunity* yang diukur dengan sifat industri dan struktur organisasi, *rationalization* yang diukur dengan opini auditor, *capability/competence* yang diukur dengan pergantian direksi, dan *arrogance* yang diukur dengan hubungan politik. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa stabilitas keuangan dan pergantian direksi berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. Target keuangan berpengaruh negatif terhadap kecurangan keuangan. Sedangkan sifat industri, struktur organisasi, opini audit, dan hubungan politik tidak berpengaruh terhadap kecurangan keuangan.

Kata Kunci: *Kecurangan Laporan Keuangan, Pressure, Opportunity, Rationalization, Capability/Competence, Arrogance.*

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*

Mulya, Ali Sandy^{1*}, Saipudin, Ahmad², Srianawati³

¹²³Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Budi Luhur, Jakarta

*E-mail: alisandy@outlook.com

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of company characteristics (profitability, liquidity, and leverage) on firm value and state whether dividend policy can be used as an intervening variable on the relationship between profitability, liquidity and leverage on firm value. The data in this study were obtained through the website: www.idx.co.id. This research uses a purposive sampling method in determining the sample. Around 15 of the 193 manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange with 3 years of observation, from 2018 to 2020, 15 research samples were obtained. The quantitative method used to test the hypothesis is EVIEWS version 8. The result of this research found that firm value is not much influenced by company characteristics, but is much influenced by dividend policy. The implication is that if the value of the company wants to increase in value and is demanded by investors, dividend policies such as dividend distribution must be carried out regularly and/or rights issues if the company's finances are in trouble. The suggestion, for the next researcher to use technical analysis in addition to fundamental analysis.

Keywords: Firm Value, Company Characteristics, Dividend Policy

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan (profitabilitas, likuiditas, dan *leverage*) terhadap nilai perusahaan dan menguji kebijakan dividen dapat dijadikan sebagai variabel *intervening* pada hubungan profitabilitas, likuiditas dan *leverage* terhadap nilai perusahaan. Data dalam penelitian ini diperoleh melalui website www.idx.co.id. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam menentukan sampel. Sebanyak 15 dari 193 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan 3 tahun pengamatan yaitu dari 2018 sampai 2020, sehingga diperoleh 15 sampel penelitian. Metode kuantitatif yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah EVIEWS versi 8. Hasil penelitian ini menemukan bahwa nilai perusahaan tidak banyak dipengaruhi oleh karakteristik, melainkan banyak dipengaruhi oleh kebijakan dividen. Implikasi, jika nilai perusahaan ingin meningkat nilainya dan diminanti oleh investor sebaiknya kebijakan dividen seperti melakukan pembagian dividen harus dilakukan secara rutin dan atau *right issue* apabila keuangan perusahaan sedangkan kesulitan. Sarannya, untuk peneliti berikutnya menggunakan analisa teknikal disamping analisa fundamental.

Kata kunci: Nilai Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, Kebijakan Dividen.

PERAN PROFITABILITAS DALAM HUBUNGAN ANTARA PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN DAN NILAI PERUSAHAAN

Galuh Sekar Megananda¹, Andri Prastiwi^{2*}

¹²Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang

*E-mail:: andrikuwat@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the consistency of the effect of environmental disclosure on firm value and to test profitability as a moderating variable. The samples in this study are companies that won the Sustainability Reporting Award (SRA) and the Asia Sustainability Reporting Rating (ASRAT) awarded by the National Center for Sustainability Reporting (NCSR) in the 2014-2020 period. Eighty-two companies are obtained to be samples. This study uses secondary data, taken from company databases and the Indonesia Stock Exchange (IDX). Multiple regression equation was analyzed using IBM SPSS 20 software. The results found that environmental disclosure had a significant negative effect on the firm value. In addition, the research documents that when profitability is high, environmental disclosure has a significant positive effect on the firm value. These results contribute in terms of the support that, the difference results on the relationship between environmental disclosure and firm value is caused by a conditional factor, namely profitability. In the perspective of stakeholder theory, the fulfillment of stakeholder interests will have a positive effect if the company has good financial performance. From the signaling theory view, financial information is a prerequisite for the effectiveness of non-financial information.

Keywords: *Environmental Disclosure, Firm Value, Profitability, Tobin's Q,*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji konsistensi pengaruh pengungkapan lingkungan terhadap nilai perusahaan dan untuk menguji profitabilitas sebagai variabel pemoderasi. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan yang meraih *Sustainability Reporting Award (SRA)* dan *Asia Sustainability Reporting Rating (ASRAT)* yang diberikan oleh *National Center for Sustainability Reporting (NCSR)* pada periode 2014-2020. Sebanyak delapan puluh dua perusahaan diperoleh untuk dijadikan sampel. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil dari database perusahaan dan Bursa Efek Indonesia (BEI). Model persamaan regresi berganda dianalisis menggunakan software IBM SPSS 20. Hasil penelitian menemukan bahwa pengungkapan lingkungan berpengaruh negatif signifikan terhadap nilai perusahaan. Selain itu, penelitian mendokumentasikan bahwa ketika profitabilitas tinggi, pengungkapan lingkungan berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan. Hasil ini memberikan kontribusi dalam hal dukungan bahwa, perbedaan hasil pada hubungan antara pengungkapan lingkungan dan nilai perusahaan disebabkan oleh faktor kondisional yaitu profitabilitas. Dalam perspektif teori pemangku kepentingan, pemenuhan kepentingan pemangku kepentingan akan berpengaruh positif jika perusahaan memiliki kinerja keuangan yang baik. Dari perspektif teori sinyal, informasi keuangan merupakan prasyarat untuk efektivitas informasi non-keuangan.

Kata Kunci: Pengungkapan Lingkungan, Nilai perusahaan, Profitabilitas, Tobin's Q

PENGARUH PROFITABILITY, FREE CASH FLOW, AND BOOK VALUE OF EQUITY TERHADAP HARGA SAHAM

Andri Satria Himawan ¹ , Endang Etty Merawati ^{2*} , Hotman Freddy SN ³

¹²³Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasila

*E-mail: endang.wda@gmail.com

ABSTRACT

Share price of Consumer Goods Sector in BEI showed a declining graphic on 2017-2019. This study aims to determine about how much the influence of profitability, free cash flow, and book value of equity on Stock Prices. This study took samples from financial report at Indonesian Stock Exchange (IDX) website. Based on predetermined criteria, a sample of 27 company listed at Indonesian Stock Exchange (IDX) was obtained. The method of analysis in this study uses descriptive statistical test, classic assumption test, multiple linear analysis, and hypothesis test. The tool for this research uses SPSS version 24.0. The results of this study indicate that profitability, free cash flow, and book value of equity partially have an positive effect and significant on stock price.

Key words : *Profitability, Free Cash Flow, Book Value of Equity, and Stock Price*

ABSTRAK

Harga saham Sektor Barang Konsumsi di BEI menunjukkan grafik yang menurun pada 2017-2019. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh profitabilitas, arus kas bebas, dan nilai buku ekuitas terhadap Harga Saham. Penelitian ini mengambil sampel dari laporan keuangan pada website Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linier berganda, dan uji hipotesis. Alat bantu penelitian ini menggunakan SPSS versi 24.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, arus kas bebas, dan nilai buku ekuitas secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap harga saham.

Kata kunci : Profitabilitas, Arus Kas Bebas, Nilai Buku Ekuitas, dan Harga Saham

REAKSI PASAR TERHADAP PEMBERLAKUAN EFEKTIF PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) 72

Mai Celvin Riyosef ^{1*}, Henri Agustin ²

¹²Program Studi Akuntansi ¹, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang, Kota Padang

*E-mail:: maicelvin@gmail.com

ABSTRACT

This study examined the market reaction to the effective implementation of PSAK 72: Revenue from Contracts with Customers in telecommunications and pharmaceutical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Market reactions are measured using abnormal return and volume trading activity with an event study approach conducted at telecommunications and pharmaceutical companies in the IDX. The research period used is 7 days. Sample selection is done by purposive sampling technique. Statistical tools used for hypothesis testing are the t test, paired sample t-test, and wilcoxon signed rank test. The results showed that the effective implementation of PSAK 72 was responded negatively by investors indicated by the results of the t test with abnormal negative and significant returns in the t-3 period. Test results using paired sample t-test and wilcoxon signed ranks test showed no significant difference between AAR in each period of the event. While in the results of the wilcoxon signed ranks test on ATVA found a significant difference in trading volume in the period before the time of the event, but not found significant in the current period with and the period before with after the event. The results of this study have implications for how the market reacts and the strength of the information content of the effective implementation of PSAK 72 in the comparison period.

Keywords: revenue recognition, PSAK 72, market reaction

ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji reaksi pasar terhadap efektifitas penerapan PSAK 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan pada perusahaan sektor telekomunikasi dan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Reaksi pasar diukur menggunakan abnormal return dan volume trading activity dengan pendekatan event study yang dilakukan pada perusahaan telekomunikasi dan farmasi di BEI. Periode penelitian yang digunakan adalah 7 hari. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik purposive sampling. Alat statistik yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah uji t, uji t sampel berpasangan, dan uji peringkat bertanda wilcoxon. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PSAK 72 yang efektif ditanggapi negatif oleh investor yang ditunjukkan dengan hasil uji t dengan abnormal return negatif dan signifikan pada periode t-3. Hasil pengujian menggunakan uji paired sample t-test dan wilcoxon signed ranks test menunjukkan tidak ada perbedaan yang signifikan antara AAR pada setiap periode event. Sedangkan pada hasil uji wilcoxon signed ranks pada ATVA ditemukan perbedaan volume perdagangan yang signifikan pada periode sebelum waktu peristiwa, namun tidak ditemukan signifikan pada periode berjalan dengan dan periode sebelum dengan setelah peristiwa. Hasil penelitian ini berimplikasi pada bagaimana pasar bereaksi dan kekuatan kandungan informasi penerapan PSAK 72 yang efektif pada periode perbandingan.

Kata kunci: pengakuan pendapatan, PSAK 72, reaksi pasar

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Siti Hawa Holifah^{1*}, Yoyoh Guritno², Agus Maulana³

¹²³Program Studi Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Jl. R.S Fatmawati No.1, Jakarta Selatan

*E-mail: siti.hawa@upnvj.ac.id

ABSTRACT

This study was conducted to examine the effect of institutional ownership, managerial ownership, and profitability on firm value in industrial sector companies listed on the IDX-IC in 2017-2019 by purposive sampling method. This study uses a sample of 60 industrial companies listed on the IDX-IC. The technique for analyzing the data in this study used a regression model selection test, classical assumption test, panel data linear regression, and partial hypothesis testing (t test) with EViews 10. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) Institutional ownership has no effect on firm value, (2) Managerial ownership has no effect on firm value, (3) Profitability has no effect on firm value, and the control variabel, namely (4) Firm size has no effect on firm value.

Keywords: Institutional Ownership, Managerial Ownership, Profitability, Firm Size and Firm Value.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada perusahaan sektor perindustrian yang terdaftar di IDX-IC pada tahun 2017- 2019 dengan metode pengambilan sampel *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 60 perusahaan perindustrian yang terdaftar di IDX-IC. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi linier data panel, dan uji hipotesis secara parsial (uji t) dengan menggunakan *EViews 10*. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan, (2) kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan, (3) profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan, dan variabel kontrol yakni (4) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Nilai Perusahaan

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE* DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Hanivia Ramadhina^{1*}, Erna Hernawati², Dwi Jaya Kirana³

¹²³*Program Studi Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Jln. RS Fatmawati, Jakarta Selatan*

*E-mail: hanivia.ramadhina@upnvj.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of corporate social responsibility disclosure and financial performance on firm value with institutional ownership as a moderating variable. The population in this research are non-financial companies listed on the IDX for the period 2017-2019. The number of samples are 111 samples. The method used in this research is quantitative method by analyzing panel data regression model, panel data estimation selection test, the classical assumption test, coefficient of determination, and partial test (t test). The results from this research show that are corporate social responsibility disclosure does not have a significant effect on firm value. The financial performance variable has a significant positive effect on firm value. Meanwhile, institutional ownership as a moderating variable if it stands alone has a significant negative effect on firm value. However, for the interaction, institutional ownership cannot moderate or strengthen the relationship between CSR and financial performance to firm value.

Keywords: *Corporate Social Responsibility Disclosure, Financial Performance, Institutional Ownership, Company Value.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan guna mengetahui pengaruh *corporate social responsibility disclosure* dan kinerja keuangan terhadap nilai perusahaan dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI untuk periode 2017-2019. Jumlah sampelnya yang diolah dalam penelitian sebanyak 111 sampel. Metode yang digunakan dalam penelitian ini memakai metode kuantitatif dengan menganalisis model regresi data panel, uji pemiihan model estimasi data panel, uji asumsi klasik, koefisien determinasi, dan uji parsial (uji t). Hasil penelitiannya mengatakan jika secara parsial *corporate social responsibility disclosure* tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Variabel kinerja keuangan berpengaruh signifikan positif terhadap nilai perusahaan. Sedangkan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi apabila berdiri sendiri memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap nilai perusahaan. Namun, untuk interaksinya kepemilikan institusional tidak dapat memoderasi atau tidak dapat memperkuat hubungan CSR dan kinerja keuangan terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility Disclosure, Kinerja Keuangan, Kepemilikan Institusional, Nilai Perusahaan*

PENGARUH EVA, FVA, MVA DAN EPS TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2020

Sri Rahayu Rejeki^{1*}, Febri Rahmi²

¹²Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim,

E-mail : srihayurejeki24@gmail.com

ABSTRACT

The stock price is one indicator of the success of the company's management, if the stock price of a company always increases, then investors or potential investors judge that the company is successful in managing its business. This study aims to determine the effect of Economic Value Added (EVA), Financial Value Added (FVA), Market Value Added (MVA) and Earnings Per Share (EPS) on stock prices partially and simultaneously in automotive sub-sector companies listed on the Stock Exchange. Indonesia (IDX) for the 2017-2020 period. In this study, sampling using a purposive sampling technique based on predetermined criteria, there were 12 automotive sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period. The data analysis method was carried out by panel data regression analysis with the help of Eviews 11. The results of the study partially showed that Economic Value Added (EVA) and Financial Value Added (FVA) had no significant effect on stock prices. Market Value Added (MVA) and Earnings Per Share (EPS) have a significant effect on stock prices. While the results of the study simultaneously show that Economic Value Added (EVA), Financial Value Added (FVA), Market Value Added (MVA) and Earnings Per Share (EPS) have a significant effect on stock prices. The results of the R² test show that the contribution of all independent variables in explaining the dependent variable is 60.79%, while the remaining 39.21% is explained by other variables.

Keywords : EVA, FVA, MVA, EPS, stock price.

ABSTRAK

Harga saham merupakan salah satu indikator keberhasilan pengelolaan perusahaan, jika harga saham suatu perusahaan selalu mengalami kenaikan, maka investor atau calon investor menilai bahwa perusahaan berhasil dalam mengelola usahanya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Economic Value Added* (EVA), *Financial Value Added* (FVA), *Market Value Added* (MVA) dan *Earnings Per Share* (EPS) terhadap harga saham secara parsial dan simultan pada perusahaan sub sektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Dalam penelitian ini pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling berdasarkan kriteria yang telah ditentukan didapatkan sebanyak 12 perusahaan sub sektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Metode analisis data dilakukan dengan analisis regresi data panel dengan bantuan Eviews 11. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan *Economic Value Added* (EVA) dan *Financial Value Added* (FVA) tidak berpengaruh signifikan terhadap harga saham. *Market Value Added* (MVA) dan *Earnings Per Share* (EPS) berpengaruh signifikan terhadap harga saham. Sedangkan hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa *Economic Value Added* (EVA), *Financial Value Added* (FVA), *Market Value Added* (MVA) dan *Earnings Per Share* (EPS) berpengaruh signifikan terhadap harga saham. Hasil uji R² menunjukkan bahwa kontribusi seluruh variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen adalah sebesar 60,79%, sedangkan sisanya sebesar 39,21% dijelaskan oleh variabel lain.

Kata Kunci: EVA, FVA, MVA, EPS, harga saham.

PERAN EDUKASI AKUNTANSI DALAM PENERAPAN AKUNTANSI RUMAH TANGGA SELAMA MASA PANDEMI COVID-19

Moh. Luthfi Mahrus¹, Dannette Natalie N.², Moh. Luthfi Mahrus^{3*}
^{1,2,3}Program Diploma III Akuntansi, Politeknik Keuangan Negara STAN¹

*E-mail: mluthfimahrus@pknstan.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the role of accounting learning in the application of household accounting during the Covid-19 pandemic. This study uses an experimental method that divides 20 participants into Group A and Group B. The findings of this study indicate that accounting education has a significant role and influence in encouraging the application of household accounting. This can be seen from the response of the experimental group, namely Group A who has been given accounting education through video socialization and is also given a period to apply household accounting independently. Meanwhile, all respondents in the control group, namely Group B, who were not given accounting education, did not make any changes to the method of managing household finances and did not try to find information about household accounting. The results of the study also show that from the two perceptions of Group A and Group B, it can be concluded that with the most votes, convenience is the main factor sought by households in determining financial management methods.

Keywords: Education, Accounting, Household, Experiment

ABSTRAK

Studi ini bertujuan untuk menguji peran edukasi akuntansi dalam penerapan akuntansi rumah tangga selama masa pandemi Covid-19. Studi ini menggunakan metode eksperimen yang membagi 20 partisipan menjadi kelompok A dan Kelompok B. Temuan studi ini menunjukkan bahwa edukasi akuntansi memiliki peran dan pengaruh yang cukup signifikan dalam mendorong penerapan akuntansi rumah tangga. Hal ini dapat dilihat dari respons kelompok eksperimen, yaitu Kelompok A yang telah diberikan edukasi akuntansi melalui sosialisasi video dan juga diberi periode untuk menerapkan akuntansi rumah tangga secara mandiri. Sementara itu, seluruh responden kelompok kontrol, yaitu Kelompok B yang tidak diberikan edukasi akuntansi, tidak melakukan perubahan apapun pada metode pengelolaan keuangan rumah tangga dan tidak berusaha mencari informasi mengenai akuntansi rumah tangga. Hasil studi juga menunjukkan bahwa Dari kedua persepsi Kelompok A dan Kelompok B, dapat disimpulkan bahwa dengan suara terbanyak, kemudahan merupakan faktor utama yang dicari oleh rumah tangga dalam menentukan metode pengelolaan keuangan.

Kata kunci: Edukasi, Akuntansi, Rumah Tangga, Eksperimen

**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION* DAN *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

Alfonsus Rodriques Suninono^{1*}, Trisanti²

¹²*Program studi Akuntansi, STIE YKPN YOGYAKARTA*

*E-mail : alfonsorodriques10@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of related party transactions and corporate governance on firm value with firm size as the moderating variable. This study uses a sample of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) through purposive sampling for the 2015-2019 period, so that the final sample size is 48 with a total of 240 observations. Hypothesis testing uses regression data panels with version 12 reviews. The results show that sales-related party transactions have a positive and significant effect on firm value, while related party transactions purchased, the size of the board of directors and the independent board of directors have a negative effect on firm value. The results of the moderating effect research show that company size is able to moderate the relationship between sales related party transactions and related party purchases transactions on firm value. However, firm size is not able to moderate the relationship between board size and independent board on firm value.

Keywords: *sales related party transaction, purchased related party transaction, board size, board of independent firm value, firm size.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *related party transaction* dan *corporate governance* terhadap nilai perusahaan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui metode *purposive sampling* periode 2015-2019, sehingga jumlah sampel akhir adalah 48 dengan jumlah observasi sebesar 240. Pengujian hipotesis menggunakan regresi data panel dengan *eviews* versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales related party transaction* berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan, sedangkan *purchased related party transaction, board size* dan *board of independent* berpengaruh negatif terhadap nilai perusahaan. Hasil penelitian efek moderasi menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mampu memoderasi hubungan antara *sales related party transaction* dan *purchased related party transaction* terhadap nilai perusahaan. Akan tetapi, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara *board size* dan *board of independent* terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci: *sales related party transaction, purchased related party transaction, board size, board of independent, nilai perusahaan, ukuran perusahaan.*

PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN, *CURRENT RATIO*, *EARNING PER SHARE* DAN *RETURN ON EQUITY* TERHADAP HARGA SAHAM

Violina Khairoso^{1*}, Meihendri²

¹²Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta, Padang, Sumatra Barat
E-mail: khairosavio@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of dividend policy, current ratio, earnings per share (EPS) and return on equity (ROE) on stock prices. The sample used in this study is manufacturing companies in the consumer goods industry listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. This research was driven by the phenomenon that occurred in 2017 and 2019 which stated that there was a significant decline in stock prices in manufacturing companies in the consumer goods industry sector. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The type of data used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id. The analytical method used in this research is multiple linear regression analysis. Based on the results of hypothesis testing, it is found that dividend policy and return on equity have no significant effect on stock prices of manufacturing companies in the consumer goods industry sector. While the current ratio has a negative and significant effect on stock prices and earnings per share has a significant positive effect on the stock prices of manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: *Dividend Policy, Current Ratio, Earnings Per Share, Return On Equity, Stock Price.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kebijakan dividen, *current ratio*, *earning per share (EPS)* dan *return on equity (ROE)* terhadap harga saham. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Penelitian ini didorong oleh fenomena yang terjadi pada tahun 2017 dan 2019 yang menyebutkan adanya penurunan harga saham yang signifikan pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa kebijakan dividen dan *return on equity* tidak berpengaruh signifikan terhadap harga saham perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi. Sedangkan *current ratio* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap harga saham dan *earning per share* berpengaruh positif signifikan terhadap harga saham perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci: kebijakan dividen, *current ratio*, *earning per share*, *return on equity*, harga saham.

PENGARUH *STATUTORY ATTRIBUTES* DIREKSI PEREMPUAN TERHADAP KUALITAS LABA DI INDONESIA

Yeasy Darmayanti^{1*}, Jihan Putri Surya²

¹Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta, Padang

²Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.

*E-mail: yeasydarmayanti@bunghatta.ac.id

ABSTRACT

Earnings quality is a parameter used by internal and external parties in making economic decisions. The high interest of all parties to the company's earnings information, makes management deviate by using alternative accounting methods or committing fraud in order to provide good news to users of earnings information. This study aims to examine the effect of statutory attributes (business education background, proportion, tenure, and foreign nationality) of female directors (as part of the monitoring function in the company) on the quality of corporate earnings in Indonesia. By using 467 observations of companies listed on the IDX in 2015 - 2018, it was concluded that the business education background and foreign nationality of female directors had an effect on earnings quality. Meanwhile, the proportion and tenure of female directors have no effect on earnings quality.

Keywords: *statutory attributes, earnings quality, business education background, proportion, tenure, foreign nationality.*

ABSTRAK

Kualitas laba merupakan sebuah parameter yang digunakan oleh pihak internal maupun pihak eksternal dalam membuat keputusan ekonomi. Tingginya kepentingan semua pihak terhadap informasi laba perusahaan, membuat manajemen melakukan penyimpangan dengan menggunakan alternatif metode akuntansi ataupun melakukan *fraud* agar dapat memberikan berita yang baik kepada pengguna informasi laba. Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh *statutory attributes* (latar belakang pendidikan bisnis, proporsi, masa jabatan, dan kebangsaan asing) direksi perempuan (sebagai salah satu bagian dari fungsi pemantauan di perusahaan) terhadap kualitas laba perusahaan di Indonesia. Dengan menggunakan 467 observasi perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2015 - 2018, diperoleh kesimpulan bahwa latar belakang pendidikan bisnis dan kebangsaan asing direksi perempuan berpengaruh terhadap kualitas laba. Sementara proporsi dan masa jabatan direksi perempuan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata kunci : atribut hukum, kualitas laba, latar belakang pendidikan bisnis, proporsi, masa jabatan, kebangsaan asing

PENGARUH FAKTOR MAKROEKONOMI TERHADAP HARGA SAHAM DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Mimelientesa Irman^{1*}, Oktavianiwiari Ningsih², Vinson Tanthreone³

¹²³Institut Bisnis dan Teknologi Pelita Indonesia

Jalan Jend. A. Yani No. 78 – 88 No Telp. (0761) 24418 Pekanbaru 28127

*E-mail: mimelientesa.irman@lecturer.pelitaindonesia.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of several macroeconomic variables on the Profitability and Stock Prices of retail trade sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014 - 2018 which consisted of 26 companies. The sampling method used was purposive sampling method with the specified criteria. Therefore, the number of samples used in this study is 19 companies. The data of this study are secondary data obtained from the Indonesian Capital Market Directory of 2014-2018 and two websites www.bi.go.id and www.idx.co.id. Path Analysis was used to analyze the statistical data by SmartPLS 3 software. The results of this study indicates that:(1) The inflation rate acted negatively not significant towards profitability, (2) The interest rate acted positively not significant towards profitability, (3) The exchange rate acted negatively not significant towards profitability, (4) The inflation rate acted negatively not significant towards stock prices, (5) The interest rate acted negatively not significant towards stock prices, (6) The exchange rate acted positively not significant towards stock prices, (7) Profitability acted positively towards stock prices, (8) The inflation rate acted indirectly negative not significant towards stock prices through profitability, (9) The interest rate acted indirectly positive not significant towards stock prices through profitability, (10) The exchange rate acted indirectly negative not significant towards stock prices through profitability.

Keywords : *Macroeconomic Variables, Profitability, Stock Prices*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh beberapa variabel ekonomi makro terhadap Profitabilitas dan Harga Saham perusahaan sub sektor perdagangan ritel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014 – 2018 dengan jumlah 19 perusahaan yang dikumpulkan melalui *purposive sampling*. Pengujian hipotesis penelitian menggunakan teknik analisis jalur (*path analysis*) dengan menggunakan *software* SmartPLS3. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Tingkat inflasi berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap profitabilitas, (2) Tingkat suku bunga berpengaruh positif tidak signifikan terhadap profitabilitas, (3) Nilai tukar / kurs berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap profitabilitas, (4) Tingkat inflasi berpengaruh positif tidak signifikan terhadap harga saham, (5) Tingkat suku bunga berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap harga saham, (6) Nilai tukar / kurs berpengaruh positif tidak signifikan terhadap harga saham, (7) Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap harga saham, (8) Inflasi tidak berpengaruh negatif tidak signifikan secara tidak langsung terhadap harga saham melalui profitabilitas, (9) Tingkat suku bunga berpengaruh positif tidak signifikan secara tidak langsung terhadap harga saham melalui profitabilitas, (10) Nilai tukar / kurs berpengaruh negatif tidak signifikan secara tidak langsung terhadap harga saham melalui profitabilitas.

Kata Kunci : Ekonomi Makro, Profitabilitas, Harga Saham

ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PT.ARWANA CITRA MULIA TBK DAN PT.KERAMIKA INDONESIA ASSOSIASI TBK DENGAN MENGGUNAKAN METODE *DU PONT SYSTEM* PERIODE 2014-2017

Lija Wiwin Suryani¹, Jeni Wardi^{2*}, Ika Berty³

^{1,2,3} Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Lancang Kuning, Pekanbaru

*E-mail: jeniwardi@unilak.ac.id

ABSTRACT

This study aimed to compare the financial performance of PT.Arwana Citra Mulia Tbk and PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk using du pont system in 2014-2017. The company's financial performance seen from a return on investment along with its constituent components consisting of total asset turnover and net profit margin and return on equity along with its constituent compenents consisting of total asset turnover, net profit margin, and equity multyplier. The method used in this study is quantitative using data from the financial statement of PT.Arwana Citra Mulia Tbk and PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk period 2014-2017 which includes the balance sheet and profit and loss. The processed data is secondary data. Data were analyzed using analysis du pont system. The results showed that the financial performance of PT.Arwana Citra Mulia Tbk and PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk period 2014-2017 experienced fluctuations. Return on investment of PT.Arwana Citra Mulia Tbk above - average industry return on investment while PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk is below average - average industry. Return on equity PT.Arwana Citra Mulia Tbk above – average industry return on equity while PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk is below average – average industry. PT.Arwana Citra Mulia Tbk have better financial performance of PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk.

Keywords : *Financial performance, return on investment (ROI), total asset turnover, net profit margin, return on equity (ROE), du pont system*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbandingan kinerja keuangan PT.Arwana Citra Mulia Tbk dan PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk dengan menggunakan metode du pont system tahun 2014-2017. Kinerja keuangan perusahaan dilihat dari return on investment beserta komponen penyusunnya yang terdiri dari total asset turnover dan net profit margin dan return on equity beserta komponen penyusunnya yang terdiri dari net profit margin, total asset turnover, dan equity multyplier. Metode yang di gunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dengan menggunakan laporan keuangan PT.Arwana Citra Mulia Tbk dan PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk tahun 2014-2017 yang meliputi neraca dan laba rugi. Data yang di olah data sekunder. Teknik analisis data menggunakan analisis du pont system. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan PT.Arwana Citra Mulia Tbk dan PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk periode 2014-2017 mengalami fluktuasi. Return on investment PT.Arwana Citra Mulia Tbk di atas rata-rata industri sedangkan return on investment PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk di bawah rata-rata industri. Return on equity PT.Arwana Citra Mulia Tbk di atas rata-rata industri sedangkan return on equity PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk di bawah rata-rata industri. PT.Arwana Citra Mulia Tbk memiliki kinerja keuangan yang lebih baik dari pada PT.Keramika Indonesia Assosiasi Tbk.

Kata Kunci : Kinerja Keuangan, Return On Investment (ROI), Total Asset Turnover, Net Profit Margin, Return On Equity (ROE), Du Pont System.

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(STUDI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR TRANSPORTASI
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)**

Ramadahniel Islami^{1*}, Putri Ayu Solihat², Amellia Jamil³

¹²³*Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Magister Akuntansi Universitas Riau 28293*

*E-mail: ramadahniel.islami1824@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

Accounting conservatism is a prudent principle in preparing financial statements. Such precautions are implied by acknowledging the costs or losses that will likely occur, but not immediately recognizes future income or profits even if the likelihood of occurrence is great. The principle of accounting conservatism is applied to anticipate the uncertainty that occurs in the company's activities. This study aims to find empirical evidence of the effect of profitability on accounting conservatism, the effect of liquidity on accounting conservatism, the effect of leverage on accounting conservatism, and the effect of firm size on accounting conservatism in transportation sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. This study uses quantitative methods. The sample selection technique used purposive sampling and obtained 14 companies that were included with a period of 3 years so that 39 samples were observed. The analytical technique used in this study is panel data regression analysis using the Eviews software application. The results showed that profitability had no effect on accounting conservatism. Liquidity affects accounting conservatism. Leverage has no effect on accounting conservatism and firm size has no effect on accounting conservatism.

Keywords: *Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, company size and accounting conservatism*

ABSTRAK

Konservatisme akuntansi merupakan sebuah prinsip kehati-hatian dalam menyusun laporan keuangan. Tindakan kehati-hatian tersebut diimplikasikan dengan mengakui biaya atau rugi yang akan mungkin akan terjadi, tetapi tidak segera mengakui pendapatan atau laba yang akan datang walaupun kemungkinan terjadinya besar. Hal ini akan menyebabkan rendahnya nilai pendapatan dan laba serta tingginya nilai beban dan kewajiban. Prinsip konservatisme akuntansi diterapkan untuk mengantisipasi ketidakpastian yang terjadi dalam aktivitas perusahaan. Penelitian bertujuan untuk menemukan bukti empiris pengaruh profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi, pengaruh likuiditas terhadap konservatisme akuntansi, pengaruh leverage terhadap konservatisme akuntansi, Pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi Pada Perusahaan Subsektor Transportasi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 14 perusahaan yang disertakan dengan kurun waktu 3 tahun sehingga didapat 39 sampel yang diobservasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan aplikasi *software Eviews 10*. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa *profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *Likuiditas* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: *Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi*

ANALISIS MANAJEMEN LABA, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN RASIO *FREE FLOAT* TERHADAP *RETURN SAHAM*

Alfin Alifi^{1*}, Lestari Kurniawati²

¹²Jurusan Akuntansi, Politeknik Keuangan Negara STAN

*E-mail : Alfinalifi94@gmail.com

ABSTRACT

Investors need to analyze the company's performance to make any investment decisions. Some issues such as earning management giving attention on financial statement analysis. Several earning management phenomena emerged in the property and real estate sector. On the other side, dividend distributions that should giving positive effect to the shareholder still have different effects according to same research. Other issue in capital market arises when the Indonesia Stock Exchange (IDX) issued a new rule related to the minimum free float ratio for companies listed on the IDX to be 7.5% in 2019. Based on this phenomenon, a test was conducted on the effect of earnings management, dividend policy, and the free float ratio related to stock returns. The sample used is the property and real estate sector companies from 2016 to 2019. This study uses the Fixed Effect Model with control variables in the form of profitability and firm value. The test results show that earnings management has a significant negative effect on stock returns, while dividend policy and free float ratios have no significant effect on stock returns. Simultaneous research results also show a significant effect on stock returns with a coefficient of determination of 54.8%.

Keywords: *Free float Ratio, Dividend Policy, Earnings Management, Stock Return.*

ABSTRAK

Dalam membuat keputusan investasi, investor perlu melakukan analisis terhadap kinerja perusahaan. Beberapa isu terkait manajemen laba yang muncul akibat adanya fleksibilitas penerapan standar akuntansi menjadi perhatian tersendiri bagi investor dalam melakukan analisis laporan keuangan. Fenomena manajemen laba juga dapat ditemukan di sektor properti dan real estat. Perhatian lain juga diberikan investor atas distribusi dividen perusahaan. Namun demikian, berbagai penelitian yang ada masih memberikan kesimpulan yang beragam. Isu terbaru yang juga dapat menarik perhatian investor adalah dikeluarkannya aturan baru terkait dengan batas minimum rasio *free float* pada perusahaan yang terdaftar di BEI menjadi 7,5% pada tahun 2019. Berdasarkan fenomena tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh manajemen laba, kebijakan dividen, dan rasio *free float* terhadap *return* saham. Sampel yang digunakan adalah perusahaan sektor properti dan real estat periode tahun 2016 hingga tahun 2019. Penelitian ini menggunakan *Fixed Effect Model* dengan variabel kontrol berupa profitabilitas dan nilai perusahaan. Hasil pengujian menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh signifikan negatif terhadap *return* saham sedangkan kebijakan dividen dan rasio *free float* tidak berpengaruh signifikan terhadap *return* saham. Hasil penelitian secara simultan juga menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap *return* saham dengan koefisien determinasi sebanyak 54,8%.

Kata Kunci: *Rasio Free float, Kebijakan Dividen, Manajemen Laba, Return Saham.*

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DIMEDIASI OLEH *TAX AVOIDANCE***

**Study Empiris Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar Pada
Bursa Efek Indonesia 2017 – 2019**

Kamaliah¹, Novita Indrawati², Rasmon^{3*}

¹²³*Magister Akuntansi Universitas Riau. Kampus Bina Widya KM 12,5
Simpang Baru, Pekanbaru, 28293 – Indonesia.*

*E-mail: Rasmon31@gmail.com

ABSTRACT

The preparation of financial statements there are several methods or accounting estimates that are allowed in the Financial Accounting Standards. The management should prioritize the principle of prudence in preparing its financial statements, but not excessively so that the financial statements presented have accurate and reliable information for interested parties in making decisions. The purpose of this study was to determine the effect of financial distress, leverage on accounting conservatism and to examine the role of Tax Avoidance as a mediating variable. The method used in this research is descriptive method, with quantitative research type, secondary data, with purposive sampling. The population of this study is the transportation sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The results of the research, Financial Distress has an effect on Tax Avoidance and Accounting Conservatism and Tax Avoidance has an effect on accounting conservatism, while Leverage has no effect on tax avoidance and accounting conservatism. Tax Avoidance is a mediating variable between Financial Distress and accounting conservatism, while Tax Avoidance does not mediate between Leverage and Accounting Conservatism.

Keywords : *Financial Distress, Leverage, Tax Avoidance, Accounting Conservatism*

ABSTRAK

Penyusunan laporan keuangan memiliki beberapa metode atau estimasi akuntansi yang diperbolehkan dalam Standar Akuntansi Keuangan. Pihak manajemen seharusnya mengedepankan prinsip kehati – hatian dalam menyusun laporan keuangannya, namun tidak secara berlebihan agar laporan keuangan yang disajikan memiliki informasi yang akurat dan andal bagi pihak – pihak yang berkepentingan dalam mengambil keputusan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, *leverage* terhadap konservatisme akuntansi serta menguji peran *Tax Avoidance* sebagai variabel mediasi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif, dengan jenis penelitian Kuantatif, data sekunder, dengan *Purposive Sampling*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Hasil Penelitian, *Financial Distres* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* maupun Konservatisme Akuntansi dan *Tax Avoidance* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sementara *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan konservatisme akuntansi. *Tax Avoidance* merupakan variabel mediasi antara *Financial Distress* terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan *Tax Avoidance* tidak memediasi antara *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi.

Kata kunci: *Financial Distress, Leverage, Tax Avoidance, Konservatisme Akuntansi.*

ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPEGARUHI AGRISIVITAS PAJAK STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Elvira Luthan^{1*}, Raudatul Warda Ali², Nurul Fadilah Amelt³

^{1,2,3}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Andalas,
Kampus UNAND Limau manih, Padang

*E-mail: elviraluthan@eb.unand.ac.id

ABSTRACT

The Indonesian government carries out various tax policies to maximize state revenues in the state budget. But on the other hand, the company as one of the taxpayers is trying to find policies that can reduce their tax burden, which is known as tax aggressiveness. Because the company is obliged to pay taxes in accordance with the applicable tax provisions, which is calculated from the amount of net profit before tax multiplied by the applicable tax rate. This study aims to analyze the factors that influence tax aggressiveness in companies listed on the IDX. From several previous studies, the factors that trigger companies to do tax aggressiveness are Earnings Management, CSR Implementation, Quality of Corporate Governance (CG) and Company Characteristics as measured by Leverage, size and age of the company. The population of this study is a company that has been listed on the Indonesia Stock Exchange, the sample is a manufacturing company. The research data studied are secondary data from the 2017-2020 annual report. The resulting model fit test will be carried out using SMART -PLS 3.3 The results of this study indicate that only CG quality has no effect on tax aggressiveness, while earnings management, CSR implementation & company characteristics have a significant effect. These results can be input for business and government practitioners. This research also significantly contributes to management & accounting science, especially accounting theory, social accounting, financial management.

Keywords: *Earnings Management, Tax Aggressiveness, Karakteristik Perusahaan.*

ABSTRAK

Pemerintah Indonesia melakukan berbagai macam kebijakan perpajakan untuk memaksimalkan pendapatan negara dalam APBN. Namun disisi lain perusahaan sebagai salah satu wajib pajak berupaya mencari kebijakan yang bisa mengurangi beban pajak mereka. Karena perusahaan berkewajiban untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, yakni dihitung dari besarnya laba bersih sebelum pajak dikalikan dengan tarif pajak yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di BEI. Dari beberapa penelitian sebelumnya faktor pemicu perusahaan melakukan agresivitas pajak adalah Manajemen Laba, Implementasi CSR, Kualitas Corporate Governance (CG) dan Karakteristik Perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan yang sudah terdaftar di BEI, sampel nya perusahaan manufaktur. Data penelitian yang dikaji adalah data sekunder dari laporan tahunan periode 2017-2020. Pengujian fit model yang dihasilkan akan dilakukan dengan menggunakan SMART -PLS 3.3 Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya kualitas CG yang tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan manajemen laba, implementasi CSR & Karakteristik Perusahaan berpengaruh signifikan. Hasil ini bisa menjadi masukan untuk praktisi bisnis dan pemerintah, Penelitian ini juga signifikan berkontribusi pada ilmu manajemen & akuntansi, terutama teori akuntansi, akuntansi sosial, manajemen keuangan.

Kata kunci: Manajemen laba, Agresivitas Pajak, Pandemi COVID 19

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, INSENTIF PEJABAT EKSEKUTIF, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Baiti Nurina Dewi¹, Azas Maburur^{2*}

^{1,2}*Politeknik Keuangan Negara STAN,*

*E-mail: azas.maburur@pknstan.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of CSR disclosure, executive officer incentives, and corporate governance on tax aggressiveness. Corporate governance in this study consists of independent commissioners, institutional ownership, and audit quality. The sample used in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2016-2019 period. The sample selection used purposive sampling method. The selected company data are 18 so that the sample in this are 72 company-years. The method used in this research is panel data regression analysis. The results of this study indicate that CSR disclosure has no significant relationship on tax aggressiveness. Meanwhile, the incentives for executives has significant positive relationship on tax aggressiveness, which means that the greater the number of incentives received by executives will result in lower tax payments. In corporate governance indicators, only institutional ownership has significant effect on tax aggressiveness, while independent commissioners and audit quality do not show a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *tax aggressiveness, corporate social responsibility, incentive, good governance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan CSR, insentif pejabat eksekutif, dan tata kelola perusahaan terhadap agresivitas pajak. Tata Kelola dalam penelitian ini terdiri dari komisaris independen, kepemilikan institusional, dan kualitas audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama kurun waktu 2016-2019. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, data perusahaan yang dipilih berjumlah 18 sehingga sampel dalam penelitian ini berjumlah 72 perusahaan-tahun. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, insentif pejabat eksekutif berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, yang berarti semakin besar jumlah insentif yang diterima oleh pejabat eksekutif akan berdampak pada pembayaran pajak yang lebih rendah. Unsur tata kelola perusahaan yang terbukti berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak adalah kepemilikan institusional, sedangkan komisaris independen dan kualitas audit tidak dapat dibuktikan pengaruhnya terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Agresivitas Pajak, Corporate Social Responsibility, Insentif Pejabat Eksekutif, GCG.*

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2020

Ika Canceria K¹, Bambang Agus Pramuka², Yusriyati Nur Farida^{3*}

^{1,2,3}Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto

*E-mail: yusriyati_nur_farida@yahoo.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Profitability using the Return On Asset (ROA) proxy, Company Size using the Natural Logarithmic Total Assets proxy, and Capital Structure with the Debt to Equity Ratio (DER) proxy on stock prices. The population in this study are manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017 to 2020. Researchers used purposive sampling techniques in taking research samples, with the aim of obtaining the data needed and in accordance with the research criteria. The research sample obtained was 20 companies and data analysis using Multiple Regression Analysis on SPSS version 20. The results showed that partially the variables of firm size and capital structure had a significant effect on stock prices, while the profitability variable had no significant effect. Furthermore, simultaneously the variables of Profitability, Company Size, and Capital Structure have an influence on the Stock Price. Profitability, Company Size, and Capital Structure variables can explain 55.9% of the Stock Price variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period.

Keywords: Profitability, Company Size, Capital Structure, Return on Asset (ROA), Logarithm of Natural Total Asset, Debt to Equity Ratio (DER), Stock Price

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mengenai pengaruh Profitabilitas yang menggunakan proksi *Return On Asset* (ROA), Ukuran Perusahaan dengan menggunakan proksi Logaritma Natural Total Asset, dan Struktur Modal dengan proksi *Debt to Equity Ratio* (DER) terhadap Harga Saham. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 sampai 2020. Peneliti menggunakan teknik *purposive sampling* dalam pengambilan sampel penelitian, dengan tujuan untuk memperoleh data yang dibutuhkan dan sesuai dengan kriteria penelitian. Sampel penelitian yang diperoleh sebanyak 20 perusahaan dan analisis data menggunakan Analisis Regresi Berganda pada SPSS versi 20. Hasil penelitian menghasilkan bahwa secara parsial variabel Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Harga Saham, sedangkan variabel Profitabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan. Selanjutnya, secara simultan variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Struktur Modal memiliki pengaruh terhadap Harga Saham. Variabel variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Struktur Modal dapat menjelaskan 55,9% terhadap variabel Harga Saham pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Return on Asset (ROA), Logaritma Natural Total Asset, Debt to Equity Ratio (DER), Harga Saham.

PENGARUH PEMAHAMAN INVESTASI, PERSEPSI RISIKO, PENDAPATAN, DAN PENGALAMAN INVESTASI TERHADAP PERILAKU INVESTASI PADA INVESTOR PASAR MODAL DI KABUPATEN KLATEN

Rizka Kurniawati¹, Irianing Suparlinah², Yusriyati Nur Farida^{3*}

¹²³*Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto*

*E-mail: *yusriyati_nur_farida@yahoo.com*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of investment understanding, risk perception, income, and investment experience on investment behavior in capital market investors in the Klaten Regency. In this study, using the population of Klaten Regency people who are stock investors and already have income. This research was conducted by distributing questionnaires to the respondents and using the purposive sampling method for sampling. The data obtained in this study were 96 respondents. The results of this study indicate that: (1) Understanding of investment has a positive effect on investment behavior in capital market investors in Klaten Regency. (2) Perception of risk doesn't affect investment behavior in capital market investors in Klaten Regency. (3) Income has a positive effect on investment behavior in capital market investors in Klaten Regency. (4) Investment experience doesn't affect investment behavior in capital market investors in Klaten Regency. The implication in this research is the understanding of investment and income which has a positive effect on investment behavior in capital market investors in Klaten Regency. Meanwhile, risk perception and investment experience do not affect investment behavior in capital market investors in Klaten Regency. People who have invested are expected not only to understand but also to be able to apply their knowledge, one of which is to analyze which stocks are good for trading or investing. In addition, there is a need for a special room to discuss further related to the capital market, especially stocks, so that investment skills will develop and more and more people are interested in investing in stocks. The community has started allocating income for investment, but it needs to be supported by good financial planning knowledge.

Keywords: *Investment Understanding, Risk Perception, Income, Investment Experience, Investment Behavior, Capital Market*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemahaman investasi, persepsi risiko, pendapatan, dan pengalaman investasi terhadap perilaku investasi investor pada investor pasar modal di Kabupaten Klaten. Dalam penelitian ini menggunakan populasi masyarakat Kabupaten Klaten yang menjadi investor saham dan telah mempunyai penghasilan. Penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada para responden dan menggunakan metode *purposive sampling* untuk pengambilan sampelnya. Data yang diperoleh dalam penelitian ini sebanyak 96 responden. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Pemahaman investasi berpengaruh positif terhadap perilaku investasi pada investor pasar modal di Kabupaten Klaten. (2) Persepsi risiko tidak berpengaruh terhadap perilaku investasi pada investor pasar modal di Kabupaten Klaten. (3) Pendapatan berpengaruh positif terhadap perilaku investasi pada investor pasar modal di Kabupaten Klaten. (4) Pengalaman investasi tidak berpengaruh terhadap perilaku investasi pada investor pasar modal di Kabupaten Klaten. Implikasi dalam penelitian ini yaitu pemahaman investasi dan pendapatan yang berpengaruh positif terhadap perilaku investasi pada investor pasar modal di Kabupaten Klaten. Sedangkan persepsi risiko dan pengalaman investasi tidak berpengaruh terhadap perilaku investasi pada investor pasar modal di Kabupaten Klaten. Masyarakat yang sudah berinvestasi diharapkan tidak hanya paham namun juga dapat mengaplikasikan ilmunya salah satunya untuk menganalisis saham mana yang bagus untuk ditransaksikan maupun diinvestasikan. Selain itu perlu adanya ruang khusus yang membahas lebih lanjut terkait pasar modal khususnya saham, agar skill dalam berinvestasi semakin berkembang dan semakin banyak masyarakat yang tertarik untuk berinvestasi saham. Masyarakat sudah mulai melakukan alokasi pendapatan untuk investasi, namun perlu didukung dengan pengetahuan perencanaan keuangan yang baik.

Kata Kunci: *Pemahaman Investasi, Persepsi Risiko, Pendapatan, Pengalaman Investasi, Perilaku Investasi, Pasar Modal*

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019

Ika Berty A¹. Faizah Kamilah² Edi Susanto^{3*}

¹²³*Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning*

Jalan Yos Sudarso Km. 8 Rumbai, Pekanbaru, Riau

E- mail : ikaberty@unilak.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate social responsibility (CSR), company size and sales growth on firm value in palm oil companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2019 . This research belongs to the type of quantitative research because it contains numbers that require calculation. The objects in this study are companies engaged in the oil palm sector which are members of the Indonesian Stock Exchange (IDX). The sample used is 14 palm oil companies. Determination of the sample carried out by purposive sampling with predetermined criteria. The technique of data collection was carried out by documentation techniques in the form of annual financial reports of palm oil companies. Data were analyzed using multiple linear regression analysis. The results showed that CSR had a significant effect on firm value, while firm size had no effect on firm value and sales growth had a significant effect on firm value.

Keywords : *Company Value, CSR, Company Size, Sales Growth*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh *corporate social responsibility disclosure* (CSR), ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap nilai perusahaan pada perusahaan kelapa sawit yang terdaftar di BEI periode 2016 – 2019 . Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif karena didalamnya terdapat angka angka yang memerlukan perhitungan .Objek dalam penelitian ini yaitu perusahaan yang bergerak di bidang kelapa sawit yang tergabung dalam bursa efek indonesia (BEI).Sampel yang digunakan adalah sebanyak 14 perusahaan kelapa sawit .Penentuan sampel tersebut dilakukan dengan *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan .Teknik pengumpulan data dilakukan dengan teknik dokumentasi yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan kelapa sawit. Data dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linier berganda . Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR memiliki pengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan ,sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan dan pertumbuhan penjualan memiliki pengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci : Nilai Perusahaan ,CSR,Ukuran Perusahaan ,Pertumbuhan Penjualan

PENERAPAN KONSEP AKUNTANSI PENDAPATAN PADA KONTRAK PENJAMINAN KREDIT DI INDONESIA

Nur Aisyah Kustiani ^{1*}, Moh. Luthfi Mahrus ²

¹²Program Diploma III Akuntansi, Politeknik Keuangan Negara STAN

*E-mail: nur.aisyah@pknstan.ac.id

ABSTRACT

The new standards PSAK 71 and 72 come into force since January 1, 2020. Both standards must be complied by financial guarantee companies to prepare financial statements for credit guarantee contracts in Indonesia. PSAK 71 changes the measurement of impairment, which previously used incurred loss approach to new approach, expected credit loss, as well as revenue recognition in PSAK 72 which uses 5 stages of revenue recognition. This change prompted financial guarantee companies to review its accounting policies and credit guarantee business processes. This study aims to analyze the application of PSAK 72 on the income of the guarantee service fee (GSF) in a credit guarantee contract. The study concludes that the financial guarantee company must be careful in measuring the progress of performance obligations in the contract to recognize GSF. The measurement method can use the input or output method that best describes the progress of performance obligations in the contract. The company must also review its business processes, especially on the indirect guarantee scheme, to obtain the data needed to consistently apply PSAK 72 in its financial reporting.

Keywords: *guarantee service fee; the progress of performance obligation, input method; output method*

ABSTRAK

Pada tanggal 1 Januari 2020 berlaku PSAK 71 dan 72 yang keduanya harus ditaati untuk menyiapkan laporan keuangan atas kontrak penjaminan kredit yang dilakukan oleh perusahaan penjamin di Indonesia. Perubahan PSAK 71 terutama dalam hal penentuan penurunan nilai yang sebelumnya menggunakan pendekatan incurred loss menjadi expected credit loss, serta pengakuan pendapatan yang menggunakan 5 tahap pengakuan pendapatan membuat perusahaan penjaminan harus mereview kebijakan akuntansi serta proses bisnis penjaminan kredit. Penelitian ini bertujuan menganalisis penerapan PSAK 72 pada pendapatan Imbal Jasa Penjaminan (IJP) atas suatu kontrak penjaminan kredit. Penelitian menyimpulkan bahwa perusahaan penjaminan harus berhati-hati dalam melakukan pengukuran tingkat penyelesaian kewajiban di dalam kontrak untuk mengakui pendapatan IJP sesuai dengan tingkat penyelesaiannya. Metode pengukuran dapat menggunakan metode input atau output yang paling menggambarkan tingkat penyelesaian kewajiban dalam kontrak. Perusahaan juga harus mereview proses bisnisnya terutama pada skema penjaminan tidak langsung, untuk mendapatkan data yang diperlukan untuk menerapkan PSAK 72 ini secara konsisten dalam pelaporan keuangannya.

Kata kunci: Imbal Jasa Penjaminan; tingkat penyelesaian kewajiban pelaksanaan; metode input; metode output

FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE ON FOOD AND BEVERAGE MANUFACTURING COMPANIES

Kayril Nur Fitrah¹, Dwi Fionasari^{2*}, Intan Azhari³

¹²³*Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Riau*

*E-mail: dwifionasari@umri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyse the effect of corporate governance, profitability, and leverage on tax avoidance in food and beverage manufacturing companies in 2016-2020. The method used in the study is a quantitative research through the official website of the Indonesia Stock Exchange www.idx.co.id. The sampling where the sample used for this study amounted to 85 financial statements during the 5-year study period. To test hypothesis, this study uses panel data regression analysis which data processing uses Eviews 10 software. The results of this study indicate that independent commissioners, audit committees, profitability, and leverage have an effect on tax avoidance.

Keywords: *corporate governance, profitability, leverage.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh corporate governance, profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id. Sampel yang dipilih dengan menggunakan purposive sampling di mana sampel yang digunakan untuk penelitian ini berjumlah 85 laporan keuangan selama 5 tahun periode penelitian. Untuk pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel yang pengolahan datanya menggunakan software Eviews 10. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen, komite audit, profitabilitas, dan leverage berpengaruh terhadap tax avoidance.

Kata Kunci: *corporate governance, profitabilitas, leverage.*

AKUNTANSI MANAJEMEN (AKMJ)

PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP *RETURN ON ASSETS*

Rona Salsabila Khoirunnisa^{1*} , Bagus Kusuma Ardy² , Riana Sitawati³

¹²³*Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dharmaputra1 (Ekonomi, Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu
Ekonomi Dharmaputra, Jl. Pamularsih No. 16, Semarang)*

*E-mail: ronasalsabila9@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of sustainability reports on Return On Assets. The population of this study are companies listed in the LQ45 Index on the Indonesia Stock Exchange during the 2015- 2019 research period. This study uses a purposive sampling method with a sample of 18 companies listed in the LQ 45 index on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The index is used as a sustainability report guideline based on the Global Reporting Initiative (GRI) Standard 2016. The analytical model used in this study is a multiple linear regression analysis. The results show that economic and social performances of sustainability report has no effect on return on assets, but environmental performance has a positive effect on return on assets

Keywords: *sustainability reports, return on assets, economic performance, environmental performance, social performance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *sustainability report* terhadap *Return On Assets*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian 2015-2019. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 18 perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Indeks tersebut digunakan sebagai pedoman laporan keberlanjutan berdasarkan Global Reporting Initiative (GRI) Standard tahun 2016. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja ekonomi dan sosial dari *sustainability report* tidak berpengaruh terhadap *return on assets*, tetapi kinerja lingkungan berpengaruh positif terhadap *return on assets*.

Kata kunci: *sustainability report, return on assets, kinerja ekonomi, kinerja lingkungan, kinerja sosial*

PENGARUH DEWAN DIREKSI, MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP INITIAL RETURN PADA SAAT IPO

Yunita Sari^{1*}, Novita Indrawati² dan Rofika³

¹²³Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

**E-mail: yunita.sari.5569@gmail.com*

ABSTRACT

This research aims to analyze the effect board of directors, earnings management, profitability and liquidity related initial return at IPO. The population in this study are companies conducting IPO are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2020. The sampling technique used purposive sampling technique an obtained a sample of 200 companies. Analysis of the data used is multiple linier regression. The result of this study indicate that board of directors, profitability and liquidity affect the initial return at IPO, while the earnings management does not affect the initial return at IPO.

Keywords: *Board Of Directors, Earnings Management, Profitability, Liquidity, and Initial Return.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dewan direksi, manajemen laba, profitabilitas dan likuiditas terhadap initial return pada saat IPO. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang melakukan IPO terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 200 perusahaan. Analisis data yang digunakan yaitu regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dewan direksi, profitabilitas dan likuiditas berpengaruh terhadap initial return pada saat IPO, sedangkan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap initial return pada saat IPO.

Kata Kunci: Dewan Direksi, Manajemen Laba, Profitabilitas, Likuiditas, dan Initial Return.

PENGARUH ORIENTASI PASAR, KEUNGGULAN BERSAING DAN *DIGITAL MARKETING* TERHADAP KINERJA UMKM ERA PANDEMI COVID-19

Septi Asriani¹, Aunurrafiq², Desmiyawati^{3*}

^{1,2,3}*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru*

E-mail : desmiyanti@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of the The Effect of Market Orientation, Competitive Advantage and Digital Marketing of the MSMEs Performance in Kabupaten Pelalawan. The population used in this study were 12 district in Kabupaten Pelalawan. The samples in this study is 50 MSMEs that fit the criteria that have been determined. Data used in this research is primary data with questionnaire as instrument. Data collection in this research is using purposive sampling, where total respondents in this research is 50 respondents. Data analysis was done with multiple linear regression model with Statistical product and service solution (SPSS) software 25.0 version. The results obtained that the of Market Orientation, Competitive Advantage and Digital Marketing have a significant effect on MSMEs Performance.

Keywords : *SMES Performance, Market Orientation, Competitive Advantage, Digital Marketing.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Orientasi Pasar, Keunggulan Bersaing dan Digital Marketing terhadap Kinerja UMKM di Kabupaten Pelalawan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 12 Kecamatan di Kabupaten Pelalawan. Sampel dalam penelitian ini adalah 50 UMKM yang sesuai dengan kriteria yang sudah ditentukan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dengan kuesioner sebagai instrumen. Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling, di mana total responden dalam penelitian ini adalah 50 responden. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan dengan model regresi linear berganda dengan program SPSS 25.0. Hasil yang diperoleh dari Orientasi Pasar, Keunggulan Bersaing dan Digital Marketing memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kinerja UMKM.

Kata kunci : Kinerja UMKM, Orientasi Pasar, Keunggulan Bersaing, Digital Marketing

PENGARUH MODAL, *DIGITAL MARKETING*, JAM KERJA, TINGKAT PENDIDIKAN, DAN LAMA USAHA TERHADAP PENDAPATAN UMKM PASCA PANDEMI *COVID-19* DI KABUPATEN KAMPAR

Ulfa Fadila Pratiwi¹, Desmiyawati², Nur Azlina^{3*}

¹²³*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru*

E-mail : nur.azlina@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital, digital marketing, working hours, education level, and length of business on the income of MSMEs. The population in this study were all MSMEs registered at the Office of Cooperatives and UKM, Kampar Regency. In this study, the sample used was 100 MSMEs which were calculated using the Slovin formula using the side purposive method. This study uses primary data by distributing questionnaires. The analytical tool used in this study is Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 26.0. The results of this study indicate that: (1) capital affects on the income of MSMEs (2) digital marketing affects on the income of MSMEs (3) working hours affects on the income of MSMEs (4) education level affects on the income of MSMEs and (5) length of business not affects on the income of MSMEs.

Keywords: *Capital, Digital Marketing, Working Hours, Education Level, Length of Business, Income of MSMEs*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh modal, *digital marketing*, jam kerja, tingkat pendidikan, dan lama usaha terhadap pendapatan UMKM. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh UMKM yang terdaftar pada Dinas Koperasi dan UKM Kabupaten Kampar. Dalam penelitian ini, sampel yang digunakan yaitu berjumlah 100 UMKM yang dihitung menggunakan rumus Slovin dengan menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan data primer dengan menyebar kuesioner. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Statistical Product and Service Solution (SPSS) versi 26.0 Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) modal berpengaruh terhadap pendapatan UMKM (2) digital marketing berpengaruh terhadap pendapatan UMKM (3) jam kerja berpengaruh terhadap pendapatan UMKM (4) tingkat pendidikan berpengaruh terhadap pendapatan UMKM dan (5) lama usaha tidak berpengaruh terhadap pendapatan UMKM

Kata Kunci: *Modal, Digital Marketing, Jam Kerja, Tingkat Pendidikan, Lama Usaha, Pendapatan UMKM*

**PENGARUH KEBIJAKAN STRUKTUR MODAL DAN *INSTITUTIONAL OWNERSHIP*
TERHADAP *FINANCIAL DISTRESS* PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

Lidya Louren Br Purba^{1*}, Kasim Siyo², Irawan³

¹²³*Jurusan Manajemen Pascasarjana, Fakultas Ekonomi dan Pembangunan
Universitas Riau, Jl. Patimura No.9, Pekanbaru-Indonesia*

*E-mail: lidyalouren96@gmail.com

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect policy of capital structure and institutional ownership to financial distress in food and beverage companies listed on the BEI. This research was conducted at the food and beverage companies on the BEI in 2013-2016. The data collected is secondary data with the method of documentation. This study using multiple linear regression and classical assumption for analysis covering the normality test, multicollinearity and autocorrelation test. F test and T test is used in testing the hypothesis of the study. Based on the results of this study concluded that policy of capital structure positive effect and significant partially on financial distress at the food and beverage companies on the BEI and institutional ownership negative effect and no significant on financial distress at the food and beverage companies on the BEI. Policy of capital structure most dominant influence on financial distress at the food and beverage companied on the BEI.

Keywords: *policy of capital structure, institutional ownership and financial distress*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kebijakan struktur modal dan kepemilikan institusional terhadap financial distress pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan makanan dan minuman yang ada di BEI tahun 2013-2016. Data yang dikumpulkan adalah data sekunder dengan metode dekumentasi. Penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dan analisis asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas dan uji autokorelasi. Uji F dan uji T digunakan dalam pengujian hipotesis penelitian. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa kebijakan struktur modal berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap financial distress pada perusahaan makanan dan minuman di BEI dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap financial distress pada perusahaan makanan dan minuman di BEI. . Kebijakan struktur modal paling dominan berpengaruh terhadap financial distress pada perusahaan makanan dan minuman di BEI.

Kata Kunci: *Struktur Modal, Institutional Ownership dan Financial Distress*

PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG, *DIVIDEND YIELD*, DAN VOLATILITAS LABA TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM

Indah Mayangsari^{1*}, Dandes Rifa², Yunilma³

¹²³Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

*E-mail: : mayangsariindah91@gmail.com

ABSTRACT

Stock price is an indicator that can be used to assess the success of the company. By assessing the stock price, investors can minimize the risk of investment failure. This study aims to determine the effect of debt policy, dividend policy and earnings volatility on stock price volatility. A total of 24 trading, service and investment companies listed on the IDX at 2015-2019 were used as samples. The method of determining the sample is purposive sampling methods. For hypothesis testing, the SPSS version 23.00 software application was used. The results of the multiple linear regression analysis show that leverage has no effect on stock price volatility, while dividend yield has a positive effect on stock price volatility and earnings volatility has a negative effect on stock price volatility. This implies that not always high leverage can affect stock price volatility. The higher the dividend yield and the company's dividend payment, the lower the volatility of the stock price which causes the stock price to be more stable. Also, the lower the earnings volatility, the lower the stock price volatility occurs.

Keywords: *Stock Price Volatility, Debt Policy, Dividend Yield, Earning Volatility*

ABSTRAK

Harga saham merupakan salah satu indikator yang dapat digunakan untuk menilai keberhasilan suatu perusahaan. Dengan melakukan penilaian terhadap harga saham investor dapat meminimisir risiko kegagalan investasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kebijakan hutang, kebijakan dividen dan volatilitas laba terhadap volatilitas harga saham. Sebanyak 24 perusahaan dagang, jasa dan investasi yang terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019 dijadikan sebagai sampel. Metode penentuan sampel tersebut adalah *purposive sampling methods*. Untuk pengujian hipotesis digunakan aplikasi software SPSS versi 23.00. Hasil uji analisis regresi linear berganda menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap volatilitas harga saham, sedangkan *dividend yield* berpengaruh positif terhadap volatilitas harga saham dan volatilitas laba berpengaruh negatif terhadap volatilitas harga saham. Hal ini mengimplikasikan bahwa tidak selalu *leverage* yang tinggi dapat mempengaruhi volatilitas harga saham. Semakin tinggi hasil dividen dan pembayaran dividen perusahaan, maka semakin rendah volatilitas harga saham yang menyebabkan semakin stabilnya harga saham. Serta, semakin rendah volatilitas laba maka semakin rendah volatilitas harga saham terjadi.

Kata Kunci : Volatilitas Harga Saham, Kebijakan Hutang, Dividend Yield, Volatilitas laba

KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING (ISR)* SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*

Novie Susanti Suseno^{1*}, Marti Dewi Ungkari², Mochamad Romdhon³, Windaningsih⁴, Fauziah Jamilatus Sholihat⁵

¹²³⁴⁵Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi, Universitas Garut, Jl. Rara Samarang, Garut ¹²³⁴⁵

*E-mail: noviesusantisuseno@uniga.ac.id

ABSTRACT

This study is to determine the effect of environmental performance on ISR disclosure, the effect of ISR disclosure on firm value, the effect of environmental performance on firm value, and to determine the effect of environmental performance on firm value with ISR disclosure as an intervening variable. The subjects of this research are companies listed on the Sharia Stock Index (ISSI) in 2017-2019. The population in this study are Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange and participating in the Company Performance Assessment Program (PROPER) of the Ministry of Environment of the Republic of Indonesia in the 2017-2019 observation period, and the analysis technique used path analysis. The results of the analysis using this regression analysis indicate that environmental performance has an effect on ISR. ISR has an effect on firm value, environmental performance has no effect on firm value and hypothesis testing using path analysis shows that ISR can indirectly mediate the relationship between environmental performance and firm value.

Key words: *Environmental Performance, Firm Value, Islamic Social Reporting*

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kinerja lingkungan terhadap pengungkapan ISR, pengaruh pengungkapan ISR terhadap nilai perusahaan Pengaruh kinerja lingkungan terhadap nilai perusahaan, dan untuk mengetahui pengaruh kinerja lingkungan terhadap nilai perusahaan dengan pengungkapan ISR sebagai variabel *intervening*. Subjek penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah (ISSI) tahun 2017-2019. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan mengikuti Program Penilaian Kinerja Perusahaan (PROPER) Kementerian Lingkungan Hidup Republik Indonesia pada periode pengamatan 2017-2019, dan teknik analisis menggunakan analisis jalur. Hasil analisis dengan menggunakan analisis regresi ini menunjukkan bahwa kinerja lingkungan berpengaruh terhadap ISR. ISR berpengaruh terhadap nilai perusahaan, kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan dan uji hipotesis menggunakan analisis jalur menunjukkan bahwa secara tidak langsung ISR dapat memediasi hubungan kinerja lingkungan dengan nilai perusahaan.

Kata kunci: Kinerja Lingkungan, Nilai Perusahaan dan Islamic Social Reporting

PENGARUH BIAYA KUALITAS TERHADAP TINGKAT PENJUALAN PADA PT GARUT MAKMUR PERKASA

Dida Farida LH^{1*}, Lina Nurlaela², Erik Kartiko³, Wahyu Octavian Rosadi⁴

¹²³⁴*Program Studi SI Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Garut, Garut, Indonesia*

*E-mail: didafaridalh@uniga.ac.id

ABSTRACT

This research was conducted at PT Garut Makmur Perkasa. The purpose of this research is to test the influence of quality costs on sales levels at PT Garut Makmur Perkasa so as to provide input for the company and know how much the influence of quality costs on sales levels. The research method used is descriptive method with quantitative approach. Processing techniques use classic assumption tests and simple linear regression analysis to get a complete picture of the relationship between variables with each other. The results of the study partially showed that quality costs have a significant effect on sales levels. Simultaneously, the quality costs have a significant impact on sales levels. This is supported by the results of coefficient of determination testing that quality costs have a 99% influence on sales rates.

Keywords: *Quality Cost and Sales Rate.*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan di PT.Garut Makmur Perkasa. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh biaya kualitas terhadap tingkat penjualan pada PT Garut Makmur Perkasa sehingga dapat memberikan masukan bagi perusahaan dan mengetahui seberapa besar pengaruh biaya kualitas terhadap tingkat penjualan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik pengolahan data menggunakan uji asumsi klasik dan analisis regresi linier sederhana untuk memperoleh gambaran menyeluruh mengenai hubungan antara variabel satu dengan yang lain. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa biaya kualitas berpengaruh signifikan terhadap tingkat penjualan. Secara simultan menunjukkan bahwa biaya kualitas berpengaruh signifikan terhadap tingkat penjualan. Hal ini didukung dengan hasil pengujian koefisien determinasi bahwa biaya kualitas memiliki pengaruh 99% terhadap tingkat penjualan.

Kata Kunci: Biaya Kualitas dan Tingkat Penjualan.

EFEKTIVITAS KINERJA UMKM DI MASA COVID 19 (STUDI PADA UMKM KABUPATEN BENGKALIS)

Hariadi¹, Fitri Humairoh^{2*}, Desmiyawati³

^{1,2,3}*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru*

*E-mail: fitri.humairoh@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of the The Effect of E-commerce, Inovation and Accounting Information System of the MSMEs Performance in Kabupaten Bengkalis. The population used in this study were MSMEs in Kabupaten Bengkalis. The sample in this study was 100 MSMEs that met the criteria: MSMEs registered with the Bengkalis Regency Cooperatives and SMEs Service, MSME Age > 5 years, Business capital ranging from Rp. 50 million to Rp. 500 million and the amount of turnover per year was Rp. 50 million to Rp. 1 billion. Data used in this research is primary data with questionnaire as instrument. Data collection in this research is using purposive sampling, where total respondents in this research is 100 respondents. Data analysis was done with multiple linear regression model with Statistical product and service solution (SPSS) software 25.0 version. The results obtained that the of E-commerce, Inovation and Accounting Information System have a significant effect on MSMEs Performance.

Keywords : *SMES Performance, E-commerce, Inovation, Accounting Information System*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *E-commerce*, Inovasi dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kinerja UMKM di Kabupaten Bengkalis. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah UMKM yang ada di Kabupaten Bengkalis. Sampel dalam penelitian ini adalah 100 UMKM yang sesuai dengan kriteria: UMKM yang terdaftar pada Dinas Koperasi dan UKM Kabupaten Bengkalis, Umur UMKM > 5 tahun, Modal usaha mulai dari Rp 50 Juta s.d Rp 500 Juta dan Jumlah omzet per tahun Rp 50 Juta s.d Rp 1 Miliar. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dengan kuesioner sebagai instrumen. Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling, di mana total responden dalam penelitian ini adalah 100 responden. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan dengan model regresi linear berganda dengan program SPSS 25.0. Hasil yang diperoleh dari *E-commerce*, Inovasi dan Sistem Informasi Akuntansi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kinerja UMKM.

Kata kunci : *Kinerja UMKM, E-commerce, Inovasi, sistem informasi akuntansi*

PENGARUH PENGALAMAN KERJA, TINGKAT PENDIDIKAN, DAN KOMPETENSI AKUNTAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA KOPERASI

Herawati^{1*}, Resti Yulistia Muslim², Arie Frinola Minovia³, Fito Setiawan⁴

¹²³⁴*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta*

*E-mail: hera_devopi@yahoo.com

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the influence of work experience, education degree, and competency to quality of financial statement. The population use in this study is the employees accounting or finance all cooperatives in West Sumatera province. Which is cooperatives registered with ministry of cooperatives and UMKM West Sumatera. The primary data collection method used is the questionnaire method and The techniques of data analysis used in this study are multiple regression analysis techniques. The results of testing the hypothesis this study indicate that education degree and competency have not significant effect on quality of financial statement. While work experience has significant effect on quality of financial statement. The suggest form researchers for the next research to add more variables and expand the population.

Keywords : *quality of financial statement, work experience, education degree, and competency.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengalaman kerja, tingkat pendidikan, dan kompetensi akuntan terhadap kualitas laporan keuangan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pegawai bagian akuntansi atau keuangan pada koperasi dan UMKM yang berada di Sumatera Barat. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dengan menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil dari pengujian hipotesis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Pengalaman kerja dan tingkat pendidikan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Peneliti menyarankan untuk penelitian di masa mendatang untuk menambah lebih banyak variabel dan lebih memperluas populasi.

Kata kunci : *kualitas laporan keuangan, pengalaman kerja, tingkat pendidikan, dan kompetensi akuntan.*

PENGARUH ORIENTASI KEWIRAUSAHAAN SOSIAL DAN SOCIAL SALIENCE TERHADAP PERENCANAAN BISNIS DAN DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA ORGANISASI

Diana Haira^{1*} , Ria Nelly Sari²

¹²Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Riau

*E-mail: dianahaira@gmail.com

ABSTRACT

The performance of social enterprises, especially hospitals in Indonesia, is faced with the challenge of low performance which leads to financial sustainability problems. This can be seen in terms of hospital facilities and services, the realization of government hospital budgets, and also hospital cash flow problems. This research was conducted to determine the resources that significantly contribute to hospital performance. The method of data collection used a questionnaire survey, which were analysed using the PLS-SEM. A total of 29 hospitals as a sample of 32 hospitals in Pekanbaru were selected by purposive sampling method. A total of 87 questionnaires were distributed to the President Director, Head of Finance, and Head of Medical Services of each hospital and the responses received by researchers were 39 questionnaires (44.83%). The result findings reveal that social entrepreneurship orientation and business planning had a significant impact on the financial performance and social performance of the hospital. Social salience has a significant impact on the hospital's social performance, but do not have a significant impact on the hospital's financial performance. This shows the complexity and conflicting demands of running a hybrid business like hospital. In addition, business planning mediates the relationship between social entrepreneurial orientation and social salience with financial performance and social performance of hospitals. Therefore, the complexity of the hospital hybrid business requires business planning to balance the two performances. These findings can help hospital management to determine the hospital's strategic direction and provide model guidance for hospital investors, policy makers and research.

Keywords: *social entrepreneurship orientation, social salience, business planning, social enterprise performance.*

ABSTRAK

Kinerja social enterprise khususnya Rumah Sakit (RS) di Indonesia, dihadapkan dengan tantangan kinerja yang rendah yang mengarah ke masalah kesinambungan keuangan. Hal ini dapat dilihat dari sisi fasilitas dan pelayanan RS, realisasi anggaran RS pemerintah, dan juga permasalahan cash flow RS. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui sumber daya yang secara signifikan berkontribusi terhadap kinerja RS. Metode pengumpulan data menggunakan survey kuesioner yang dianalisis menggunakan PLS-SEM. Total 29 RS sebagai sampel dari 32 RS yang ada di Kota Pekanbaru yang dipilih dengan metode purposive sampling. Total 87 kuesioner didistribusikan kepada Direktur Utama, Kepala Bidang Keuangan, dan Kepala Bidang Pelayanan Medik masing-masing RS dan respon yang diterima oleh peneliti sebanyak 39 kuesioner (44,83%). Penelitian ini menghasilkan temuan bahwa orientasi kewirausahaan sosial dan perencanaan bisnis memiliki dampak yang signifikan terhadap kinerja keuangan dan kinerja sosial RS. Social salience memiliki dampak yang signifikan terhadap kinerja sosial RS, namun tidak memiliki dampak signifikan terhadap kinerja keuangan RS. Hal ini menunjukkan kompleksitas dan tuntutan yang saling bertentangan dalam menjalankan bisnis hybrid seperti RS. Selain itu, perencanaan bisnis memediasi hubungan antara orientasi kewirausahaan sosial dan social salience dengan kinerja keuangan dan kinerja sosial RS. Oleh karena itu, kompleksitas bisnis hybrid RS, memerlukan perencanaan bisnis untuk menyeimbangkan kedua kinerja tersebut. Temuan ini dapat membantu manajemen RS dalam menentukan arah strategis RS dan memberikan panduan model untuk para investor RS, pembuat kebijakan dan peneliti.

Kata kunci: orientasi kewirausahaan sosial, social salience, perencanaan bisnis, kinerja social enterprise

PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

Rahma Luthfia^{1*}, Meihendri²

¹²Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta

*E-mail: rahmaluthfia84@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of intellectual capital and good corporate governance on company performance in insurance companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2020. The stock performance of the insurance sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange is not very attractive. Almost all shares of domestic insurance companies are illiquid. The sluggish growth of the industry makes investors withdraw from investing in the sector. The sample in this study was obtained using purposive sampling method, with a total of 16 samples of insurance companies listed on the IDX. The type of data used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id. The data were processed using SPSS 23. The data analysis techniques used in this study were descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression, and hypothesis testing. Based on the results of hypothesis testing, it was found that intellectual capital and good corporate governance (managerial ownership and institutional ownership) have a significant negative effect on company performance).

Keywords: *Company Performance, Intellectual Capital, Managerial Ownership, Institutional Ownership*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *intellectual capital* dan *good corporate governance* terhadap kinerja perusahaan pada perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020. Kinerja saham dari sub sektor asuransi tercatat di Bursa Efek Indonesia terbilang tidak begitu atraktif. Hampir semua saham perusahaan asuransi domestik tidak likuid. Lesunya pertumbuhan industri membuat investor menarik diri dari berinvestasi di sektor tersebut. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sebanyak 16 sampel perusahaan asuransi yang terdaftar di BEI. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Data di olah dengan menggunakan SPSS 23. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa *intellectual capital* dan *good corporate governance* (kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional) memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kinerja perusahaan.

Kata Kunci : *Kinerja Perusahaan, Intellectual Capital, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional*

PENGUNGKAPAN EMISI KARBON PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI INDONESIA

Adibah Mufidah Hariswan¹, Emrinaldi Nur DP^{2*}, Nanda Fito Mela³

^{1,2,3}*Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Jalan HR. Subrantas, Panam, 28293 Pekanbaru, Indonesia*

*E-mail: emrinaldinur@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

Excessive release of carbon emissions into the atmosphere causes global warming and climate change. This study aims to determine the factors that can affect the disclosure of carbon emissions in mining companies. This study examines five factors including firm size, leverage, institutional ownership, family ownership, and women on the board of directors on the disclosure of carbon emissions. This study uses research methods, namely quantitative methods with the type of data used is secondary data. The population of this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 to 2020 so that the sample of this study was selected using purposive sampling and 41 companies were selected. Data analysis techniques used in this study are descriptive statistics, classical assumption test, regression test, hypothesis testing, coefficient of determination

Keywords: *Carbon Emission Disclosure, Mining Companies, Environment*

ABSTRAK

Pelepasan emisi karbon secara berlebihan ke atmosfer menyebabkan terjadinya pemanasan global dan perubahan iklim. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi pengungkapan emisi karbon pada perusahaan pertambangan. Penelitian ini menguji lima faktor diantaranya ukuran perusahaan, leverage, kepemilikan institusional, kepemilikan keluarga, serta wanita dalam dewan direksi terhadap pengungkapan emisi karbon. Penelitian ini menggunakan metode penelitian yaitu metode kuantitatif dengan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2018 hingga 2020 sehingga sampel penelitian ini dipilih menggunakan purposive sampling dan terpilih 41 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yakni statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi, uji hipotesis, koefisien determinasi.

Kata Kunci: Pengungkapan Emisi Karbon, Perusahaan Pertambangan, Lingkungan

FAKTOR-FAKTOR KOMPOSISI MANAJEMEN PUNCAK DAN KINERJA KEUANGAN

Neldra Kendrila¹, Zul Azmi^{2*}, Siti Samsiah³

^{1,2,3}Prodi Akuntansi, FEB Universitas Muhammadiyah Riau

*E-mail: zulazmi@umri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of top management composition which includes educational background, foreign nationality, gender, and age of company board members on financial performance. The sample used in this study is the Real Estate and Infrastructure sector companies listed on the IDX for the 2017-2020 period. Hypothesis testing is done by using multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that foreign nationality, gender, age of company board members have no effect on financial performance. Meanwhile, educational background affects financial performance.

Keywords: Foreign Nationality, Gender, Age, Educational Background, Financial Performance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh komposisi manajemen puncak yang meliputi latarbelakang pendidikan, kebangsaan asing, gender, dan usia anggota dewan perusahaan terhadap kinerja keuangan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor Real Estate dan Infrastruktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020. Uji hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kebangsaan asing, gender, usia anggota dewan perusahaan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Sedangkan latarbelakang pendidikan berpengaruh terhadap kinerja keuangan.

Kata kunci : Kebangsaan Asing, Gender, Usia, Latar belakang Pendidikan, Kinerja Keuangan.

ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN ASIA YANG MERAHAI PERINGKAT PLATINUM ASRRAT

Asniati Bahari^{1*}, Yudi Aldian²

^{1,2}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Andalas, Padang, Indonesia

*E-mail: asniati@eb.unand.ac.id

ABSTRACT

This study aims to explore disclosure level of the sustainability report of Asian companies and the factors in it, which affect the sustainability information submitted. This study uses a qualitative descriptive method using secondary data. The data is obtained from the official website of the selected company. The object of this research is the 2018 sustainability report of Asian companies that are ranked platinum in ASRRAT 2019, and are guided by the GRI Standards in making their sustainability reports. Based on this research it can be neglected that from the results of the analysis of specific topics in the sustainability reports of Asian companies, none of them get a proportion of completeness of 100%. It turns out that the platinum title attached to the company does not guarantee that the GRI Standards have been implemented perfectly. However, the overall score for the proportion of completeness in Asian companies is quite good, because none of them get a proportion below 50%.

Keywords : ASRRAT, Global Reporting Initiative (GRI) Standard, Economic Disclosure, Environmental Disclosure, Social Disclosure..

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi tingkat pengungkapan laporan keberlanjutan Perusahaan Asia dan faktor-faktor yang ada didalamnya, yang mempengaruhi informasi keberlanjutan yang diungkapkan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif yang menggunakan data sekunder. Data diperoleh dari situs resmi perusahaan yang dipilih. Objek pada penelitian ini ialah laporan keberlanjutan tahun 2018 Perusahaan Asia yang meraih peringkat platinum dalam ASRRAT 2019, serta berpedoman pada *GRI Standards* dalam membuat laporan keberlanjutannya. Berdasarkan penelitian ini dapat disimpulkan bahwa dari hasil analisis topik khusus pada laporan keberlanjutan Perusahaan Asia, tidak ada satupun yang memperoleh persentase kelengkapan sebesar 100%. Ternyata prediket platinum yang melekat pada perusahaan, tidak menjamin telah diterapkannya *GRI Standards* secara sempurna. Tetapi secara keseluruhan tingkat skor persentase kelengkapan di Perusahaan Asia sudah cukup bagus, dikarenakan tidak ada yang memperoleh persentase dibawah 50%.

Kata Kunci : ASRRAT, Laporan Keberlanjutan, *Global Reporting Initiative* (GRI), Pengungkapan Ekonomi, Pengungkapan Lingkungan, Pengungkapan Sosil

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, DEWAN DIREKSI, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *UNDERPRICING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Melakukan *Initial Public Offering* (IPO) Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2019)**

Hikmawati^{1*}, Novita Indrawati², Al Azhar³

¹²³ *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau*

*E-mail: hikmawati424@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine whether there is an effect of earnings management, board of directors, and company size on stock underpricing in publicly traded companies conducting IPOs on the Indonesia stock exchange from 2016-2017. The dependent variable in this study is underpricing while the independent variables are earnings management, the board of directors, and company size. In this research, data from companies that conduct public offerings, Initial Public Offering or IPO listed on the Indonesia Stock Exchange with a total sample of 142 companies. The analysis used in this study is multiple linear regression analysis using the coefficient of determination test, F test and t test with a significant level of 5%. In addition, the classical assumption test which includes the normality test is also carried out, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test. Analysis results show that earnings management has no effect on underpricing. Meanwhile, the board of directors and company size have a significant effect on underpricing.

Keywords: *underpricing, earnings management, board of directors, and company size.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada pengaruh manajemen laba, dewan direksi, dan ukuran perusahaan terhadap *underpricing* saham pada perusahaan *go public* yang melakukan IPO di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016-2017. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *underpricing* sedangkan independen adalah manajemen laba, dewan direksi, dan ukuran perusahaan. Dalam penelitian ini digunakan data perusahaan yang melakukan penawaran umum perdana atau IPO yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia dengan jumlah sampel 142 perusahaan. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan uji koefisien determinasi, uji F dan Uji t dengan level signifikansi 5%. Selain itu juga dilakukan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, ujimultikolinieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi. Hasil analisis menunjukkan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh pada *underpricing*. Sedangkan dewan direksi dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada *underpricing*.

Kata kunci: *Underpricing, Manajemen Laba, Dewan Direksi, dan Ukuran Perusahaan.*

PENGARUH CASH RATIO, DEBT TO EQUITY RATIO, RETURN ON ASSET DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN RISIKO BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI LITERATUR)

Mely Anggrainy

Program Pascasarjana Magister Manajemen Universitas Riau

*E-mail: -

ABSTRACT

In companies whose share ownership is owned by the public or the wider community, dividend policy has a very important influence for investors and companies that will pay dividends. In investing their capital, investors want a return on investment in the form of profits distributed in the form of dividends given by the company as they have invested in the company and income. The purpose of this study was to examine and analyze the effect of cash ratio, debt to equity, return on assets and firm size on dividend policy. Then to test and analyze the effect of business risk on the relationship between cash ratio, debt to equity, return on assets and firm size on dividend policy. In several studies the results of research conducted indicate that the cash ratio, debt to equity ratio, return on assets and firm size affect dividend policy. Business risk is able to moderate the relationship between cash ratio, debt to equity ratio, return on assets and firm size on policy. dividend.

Keywords: *Cash Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Assets, Company Size, Business Risk and Dividend Policy*

ABSTRAK

Pada perusahaan yang kepemilikan sahamnya dimiliki oleh umum atau masyarakat luas, kebijakan dividen mempunyai pengaruh yang sangat penting bagi investor dan perusahaan yang akan membayar dividen. Dalam menanamkan modalnya, investor menginginkan tingkat pengembalian investasi (*return*) baik berupa laba yang dibagikan dalam bentuk dividen yang diberikan perusahaan sebagaimana yang telah mereka investasikan pada perusahaan tersebut maupun pendapatan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh *cash ratio*, *debt to equity*, *return on asset* dan ukuran perusahaan terhadap kebijakan dividen. Kemudian untuk menguji dan menganalisis pengaruh risiko bisnis pada hubungan *cash ratio*, *debt to equity*, *return on asset* dan ukuran perusahaan terhadap kebijakan dividen. Dalam beberapa penelitian hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa *cash ratio*, *debt to equity ratio*, *return on asset* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kebijakan dividen, Risiko bisnis mampu memoderasi hubungan antara *cash ratio*, *debt to equity ratio*, *return on asset* dan ukuran perusahaan terhadap kebijakan deviden.

Kata Kunci: *Cash Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Asset, Ukuran Perusahaan, Risiko Bisnis dan Kebijakan Dividen*

AKUNTANSI SYARIAH (AKSY)

PERLAKUAN AKUNTANSI BAGI EMITEN, HUBUNGAN ANTARA OBLIGOR DENGAN *SPECIAL PURPOSE VEHICLE* (SPV) PADA STRUKTUR SUKUK

Siska

Accounting Departement, Economics and Business Faculty, Universitas Islam Riau

*E-mail: siska@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

This paper aims to describe, and analyze accounting treatment of Obligor sukuk especially the disclosure aspect of underlying asset This paper is a qualitative research. Data collected from secondary sources including journal, book, publication and financial statement. The Author find that Disclosure of underlying assets in the obligor's financial statement is important. This will provide adequate information for decision makers in analyzing the company's financial statements. In addition, it is also important to maintain , the right of investor sukuk on undelying assets. Expected disclosure provisions in SFAS concerning the underlying asset of Sukuk

Keywords : *Obligor Sukuk, Underlying asset Disclosure of Finacial Statement*

ABSTRAK

Makalah ini bertujuan untuk mendeskripsikan, dan menganalisis perlakuan akuntansi Obligor sukuk khususnya aspek pengungkapan aset dasar. Makalah ini merupakan penelitian kualitatif. Data dikumpulkan dari sumber sekunder meliputi jurnal, buku, publikasi dan laporan keuangan Penulis menemukan bahwa Pengungkapan aset dasar dalam laporan keuangan obligor adalah penting. Hal ini akan memberikan informasi yang memadai bagi pengambil keputusan dalam menganalisis laporan keuangan perusahaan. Selain itu, penting juga untuk menjaga, hak investor sukuk atas aset yang mendasari sukuk. Diharapkan adanya Ketentuan pengungkapan dalam PSAK tentang aset dasar Sukuk

Kata Kunci : Sukuk Obligor, Underlying asset, Pengungkapan Laporan Keuangan

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, REGULASI ZAKAT, DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP TATA KELOLA ISLAM PADA LEMBAGA ZAKAT

Hidayat^{1*}, Zulhelmy²

¹²Universitas Islam Riau

*E-mail: hidayat@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of internal control, support for zakat regulation and the use of information technology on the application of Islamic governance principles to zakat institutions in Riau Province. The research method used is a quantitative method. The sampling technique used purposive sampling method. The total respondents of this study were 115 who were analyzed using multiple regression with the help of SPSS. The results of the research are (1) Internal control has a significant effect on the principles of Islamic governance; (2) The regulation of zakat has a significant effect on the principles of Islamic governance and (3) the use of information technology has a significant effect on the principles of Islamic governance in zakat institutions in Riau Province.

Keywords: *internal control, zakah regulation, information technology, Islamic governane, Zakah*

ABSTRAK

Studi ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengendalian internal, dukungan regulasi zakat dan penggunaan teknologi informasi terhadap penerapan prinsip-prinsip tata kelola Islam pada lembaga zakat di Provinsi Riau. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Teknik penyampelan menggunakan metode purposive sampling. Total responden penelitian ini adalah 115 yang dianalisis menggunakan regresi berganda dengan bantuan SPSS. Hasil penelitiannya adalah (1) Pengendalian internal berpengaruh secara signifikan terhadap prinsip tata kelola Islam; (2) Regulasi zakat berpengaruh secara signifikan terhadap prinsip tata kelola Islam dan (3) Penggunaan teknologi informasi berpengaruh signifikan terhadap prinsip tata kelola Islam pada Lembaga zakat di Provinsi Riau.

Kata kunci: *Pengendalian internal; regulasi zakat; teknologi informasi; tatakelola Islam; lembaga zakat Institution*

PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, UKURAN PERUSAHAAN DAN MANAJEMEN RISIKO TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN GCG SEBAGAI PEMEDIASI

Essi Herwika

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akuntansi Universitas Riau

*E-mail: essi.herwika@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct or indirect effect of Intellectual Capital, Company Size and Risk Management on Firm Value With Good Corporate Governance as a Mediation Variable (Empirical Study on Islamic Commercial Banks 2015-2020). The types of data used in this research are qualitative and quantitative data. The population in this study are Islamic Commercial Bank companies registered with the Financial Services Authority on the Islamic banking statistics site in 2015-2020 as many as 14 companies. Sampling in this study was carried out using Non Probability Sampling with the census method, where the entire population was sampled. So that the sample used in this study was 14 companies from 2015-2020 using Path analysis. The results in this study are suspected that intellectual capital, firm size, risk management and good corporate governance affect firm value. And it is suspected that there is intellectual capital, company size and risk management that affect the value of the company through Good Corporate Governance.

Keywords: *Intellectual Capital, Company Size, Risk Management, Good Corporate Governance and Firm Value*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung maupun tidak langsung mengenai *Intellectual Capital*, Ukuran Perusahaan dan Manajemen Risiko Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Tahun 2015-2020). Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif dan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Bank Umum Syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan pada situs statistik perbankan syariah pada Tahun 2015-2020 sebanyak 14 perusahaan. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan *Non Probability Sampling* dengan metode sensus, dimana seluruh populasi dijadikan sampel. Sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini 14 perusahaan dari tahun 2015-2020 dengan menggunakan *Path analisis*. Hasil dalam penelitian ini diduga terdapat *intellectual Capital*, ukuran perusahaan, manajemen resiko dan *good corporate governance* berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Dan diduga terdapat *intellectual Capital*, ukuran perusahaan dan manajemen resiko berpengaruh terhadap nilai Perusahaan melalui *Good Corporate Governance*.

Kata Kunci: *Intellectual Capital, Ukuran Perusahaan, Manajemen Resiko, Good Corporate Governance Dan Nilai Perusahaan*

AUDITING (AUDT)

PEMERIKSAAN (AUDITING) DALAM PERSPEKTIF ISLAM

Hidayat^{1*}, Zulhelmy²

^{1,2}Universitas Islam Riau

*E-mail: hidayat@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

This article aims to provide a clear picture of auditing from an Islamic perspective. The methodology used is a literacy study by reviewing related literature, both books and electronic media, to obtain information about an event that will be studied. Independence is one of the most critical and important characteristics of an Auditor. Independence is a positive effect of attachment and adherence to fundamental principles in pursuing the accounting profession. Therefore, an Auditor in identifying, evaluating the situation, and client relations in addition to making the Accountant Code of Ethics, the Auditor must make the Akidah Islamiyah as the basis, and Syara' Law (Islamic Law) as the standard in measuring the actions taken, including in auditing Financial statements. Thus, when eliminating threats not only produce reports with accountability that can be accepted by related parties and those in need, but also must be in accordance with the principles of muamalah in Islam, both before, during and after conducting the audit, so that it is accepted and can be accounted for in the community. hereafter. Thus, various irregularities and violations in conducting audits during the occurrence, such as the lack of professionalism of public accountants in carrying out the accounting profession, do not recur. The auditor in giving an opinion is determined whether the transaction/contract applied according to "Sharia or not in accordance with Sharia" is not just a fair or unfair opinion.

ABSTRAK

Artikel ini bertujuan untuk memberikan gambaran yang jelas tentang pemeriksaan (auditing) dalam pandangan Islam. Adapun metodologi yang digunakan adalah studi literasi dengan menelaah literatur terkait, baik buku-buku dan media elektronik, untuk memperoleh informasi mengenai suatu peristiwa yang akan dikaji. Independensi merupakan salah satu karakter Auditor yang paling kritis dan penting. Independensi merupakan efek positif dari keterikatan dan kepatuhan terhadap prinsip-prinsip fundamental dalam menekuni profesi akuntan. Oleh karena itu, seorang Auditor dalam melakukan identifikasi, evaluasi keadaan, dan hubungan klien di samping menjadikan Kode Etika Akuntan, Auditor mesti menjadikan Akidah Islamiyah sebagai dasar, dan Hukum Syara' (Hukum Islam) sebagai standar dalam mengukur perbuatan yang dilakukan, termasuk dalam mengaudit Laporan Keuangan. Dengan demikian, ketika mengeliminasi ancaman tidak hanya menghasilkan Laporan dengan akuntabilitas yang dapat diterima oleh pihak terkait dan yang membutuhkan, tetapi juga harus sesuai dengan prinsip-prinsip bermuamalah di dalam Islam, baik sebelum, saat dan setelah melakukan audit, sehingga diterima dan dapat dipertanggungjawabkan di akhirat kelak. Maka, berbagai penyimpangan dan pelanggaran dalam melakukan audit selama terjadi, seperti kurang profesionalnya oknum akuntan publik dalam menjalankan profesi akuntan, tidak terulang kembali. Auditor dalam memberikan opini ditentukan apakah transaksi/akad yang diaplikasikan sesuai "Syariah atau tidak Sesuai dengan Syariah" bukan sekedar opini wajar atau tidak wajar.

PENGARUH AUDIT *TENURE*, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Mita Ayusantari^{1*}, Meifida Ilyas²

¹²*Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Jakarta, Indonesia*

*E-mail mitaayusantarisugar@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this research is to know the influence of Audit Tenure, Company Growth, KAP's Reputation, and Company Size to the Going Concern Audit Opinion at Mining Companies that has been listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The independent variables of this research is Audit Tenure, Company Growth, KAP's Reputation, Company Size, While the dependent variable of this this research is Going Concern Audit Opinion. The sample of this research is obtainable by using the Purposive Sampling method. Samples were obtained as many 15 companies by the number of observation is 45 research sample. Data analysis techniques used in this research is the Logistic Regression analysis techniques. Based on the analysis results it is revealed that the Company Growth Variable has a negative affect towards the Going Concern Audit Opinion. While the Audit Tenure, KAP's Reputation, and Company Size Variables has a no affect towards the Going Concern Audit Opinion.

Keywords: *Audit Tenure, Company Growth, KAP's Reputation, Company Size, and Going Concern Audit Opinion.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Pengaruh *Audit Tenure*, Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi KAP, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. Variabel Independen penelitian ini adalah *Audit Tenure*, Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi KAP, Dan Ukuran Perusahaan, Sedangkan Variabel Dependen penelitian ini adalah Opini Audit *Going Concern*. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan Metode *Purposive Sampling*. Sampel yang diperoleh sebanyak 15 Perusahaan dengan jumlah pengamatan adalah 45 sampel penelitian. Teknik Analisis Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan Teknik Analisis *Regresi Logistik*. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa Variabel Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh negatif terhadap Opini Audit *Going Concern*, Sedangkan Variabel *Audit Tenure*, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Kata Kunci: *Audit Tenure, Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Going Concern.*

**PERBEDAAN PERSEPSI ANTARA AUDITOR EKSTERNAL DAN INTERNAL
PEMERINTAH MENGENAI EFEKTIVITAS METODE RED FLAGS DALAM
MENDETEKSI FRAUD PENGADAAN BARANG DAN JASA STUDI DI KABUPATEN
BENGKALIS**

Arnawan Hendy Prabawa

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Universitas Riau

*E-mail: arnawan.hendy@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine differences in perceptions between government external auditors and government internal auditors about the effectiveness of red flags in detecting fraud on procurement of government goods and services and get the most effective red flags by external and internal government auditors in detecting fraud on procurement of goods and services government. The research design is quantitative research with a sampling technique using a purposive sampling method. Respondents in this study are BPK auditors as external auditors and BPKP auditors as internal auditors. Data collection techniques by distributing questionnaires. The results of this study indicate that there are different perceptions between internal and external auditors on the effectiveness of red flags in the procurement of goods and services. This study does not provide evidence that the auditor's experience has a significant effect on the auditor's perception of the effectiveness of red flags.

Keywords: Red flags , Internal Auditor, External Auditor, Fraud

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji perbedaan persepsi antara auditor eksternal pemerintah dan auditor internal pemerintah tentang efektivitas red flags dalam mendeteksi kecurangan dalam pengadaan barang dan jasa pemerintah, dan mencari red flags mana yang paling efektif oleh auditor eksternal pemerintah dan auditor internal pemerintah dalam mendeteksi kecurangan pada pengadaan barang dan jasa pemerintah. Desain penelitian adalah penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling . Responden dalam penelitian ini adalah auditor BPK sebagai auditor eksternal, dan auditor BPKP sebagai auditor internal. Teknik pengumpulan data dengan menyebarkan kuesioner. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan persepsi antara auditor internal dan eksternal terhadap efektivitas red flags dalam pengadaan barang dan jasa. Studi ini tidak memberikan bukti bahwa pengalaman auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap persepsi auditor terhadap efektivitas red flags.

Kata Kunci: Red flags, Internal Auditor, External Auditor, Fraud

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, KOMITMEN ORGANISASI, KOMPETENSI APARAT PEMERINTAH DAN KEPATUHAN REGULASI TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH

(Studi Empiris Pada SKPD Di Kab.Bengkalis)

Levi Savila^{1*}, Leny Nofianti²

^{1,2}*Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*

*E-mail: levi.savila05@gmail.com¹

ABSTRACT

Each government institution has a mission to be achieved. The achievement of the goals and targets that have been set through the performance accountability system is a general indicator to measure the achievement of the mission. This study aims to determine the effect of the internal control system, the use of information technology on organizational commitment, the competence of government officials and regulatory compliance on the performance accountability of government institutions. This study uses primary data obtained from respondents through questionnaires distributed to Regional Work Units (SKPD) located in Bengkalis Regency. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis technique. The results of this study indicate that partially and simultaneously there is a positive and significant influence between the internal control system, the use of information technology, and organizational commitment. Competence of government officials and regulatory compliance with performance accountability in government agencies.

Keywords: *Government internal control system; Information technology utilization; Organizational commitment; Government institution performance accountability, Competence of Government Officials, Compliance with Regulations*

ABSTRAK

Setiap instansi pemerintah memiliki misi yang ingin dicapai. Pencapaian tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan melalui sistem akuntabilitas kinerja merupakan indikator umum untuk mengukur pencapaian misi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal, pemanfaatan teknologi informasi, komitmen organisasi, kompetensi aparat pemerintah dan kepatuhan regulasi terhadap akuntabilitas kinerja lembaga pemerintah. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari responden melalui kuisioner yang disebar kan kepada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang berada di kabupaten Bengkalis. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan terdapat pengaruh yang positif dan signifikan antara system pengendalian intern, pemanfaatan teknologi informasi, komitmen organisasi. Kompetensi aparat pemerintah dan kepatuhan regulasi terhadap akuntabilitas kinerja di instansi pemerintah.

Kata kunci: *Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Komitmen Organisasi, Kompetensi Aparat Pemerintah, Kepatuhan Terhadap Regulasi.*

PENGARUH TEKANAN WAKTU, DETEKSI RISIKO, KOMITMEN PROFESIONAL, NEED FOR ACHIEVEMENT, ETHICAL TENSION, TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR PROSEDUR AUDIT

Syarafana Putri^{1*}, Leny Nofianti²

¹²Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, Indonesia

*E-mail: 11773201483@students.uin-suska.ac.id

ABSTRACT

An auditor is required to work professionally in conducting the audit process, but in practice there are auditors who work not in accordance with the Professional Standards of Public Accountants, which is done by prematurely stopping audit procedures. Premature termination of audit procedures is a dysfunctional behavior in which the auditor ignores one or more audit procedures that should be carried out without replacing them with other procedures. The purpose of this study was to determine the effect of time pressure, risk detection, professional commitment, need for achievement, ethical tension, and time budget pressure on premature termination of audit procedures. This study uses primary data obtained from respondents through questionnaires distributed to auditors who work at the Pekanbaru City Public Accounting Firm. The test tool used is multiple linear regression analysis using the statistical package for social scientists (SPSS) as a test tool. The results showed that partially time pressure, risk detection, professional commitment and time budget pressure had a significant effect on premature audit procedures and need for achievement and ethical tension did not show a significant effect. Meanwhile, simultaneously time pressure, risk detection, professional commitment, need for achievement, ethical tension, and time budget pressure have an effect on premature termination of audit procedures.

Keywords: *premature of audit procedures, time pressure, risk detection, professional commitment, need for achievement, ethical tension, time budget pressure.*

ABSTRAK

Seorang Auditor dituntut untuk bekerja secara profesional dalam melakukan proses audit, namun pada prakteknya terdapat auditor yang bekerja tidak sesuai dengan Standar Profesi Akuntan Publik, yang dilakukan dengan melakukan penghentian prematur prosedur audit. Penghentian prematur prosedur audit adalah salah satu perilaku disfungsi dimana auditor mengabaikan satu atau beberapa prosedur audit yang seharusnya dilakukan tanpa mengganti dengan prosedur lainnya. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh tekanan waktu, deteksi risiko, komitmen profesional, *need for achievement*, *ethical tension*, dan tekanan anggaran waktu terhadap penghentian prematur prosedur audit. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari responden melalui kuisioner yang disebar kan kepada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik kota Pekanbaru. Alat uji yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan *statistical package for social scientists* (SPSS) sebagai alat uji. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial tekanan waktu, deteksi risiko, komitmen profesional dan tekanan anggaran waktu berpengaruh signifikan terhadap prosedur audit prematur dan *need for achievement* dan *ethical tension* tidak menunjukkan pengaruh signifikan. Sementara secara simultan tekanan waktu, deteksi risiko, komitmen profesional, *need for achievement*, *ethical tension*, dan tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap penghentian prematur prosedur audit.

Kata kunci: Penghentian Prematur Prosedur Audit, Tekanan Waktu, Deteksi Risiko, Komitmen Profesional, *Need for Achievement*, *Ethical Tension*, Tekanan Anggaran Waktu

ACADEMIC FRAUD DALAM PERKULIAHAN DARING DITINJAU DARI TEORI FRAUD GONE DAN KONFORMITAS KELOMPOK SEBAGAI PEMODERASI

Siti Nursa'adah^{1*}, Efendri²

¹²*Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Trilogi*

*E-mail: sitinursaadah7@gmail.com

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of the GONE fraud theory with conformity of group as a moderating variable on academic fraud in students on the online learning system during the pandemic of covid-19. The content of the analysis showed student's perceptions at a University in Jakarta regarding internal and external factors that encouraged academic fraud. The total of samples in this study were 300 students. The data is a primary data obtained from questionnaires. The results showed that greed, opportunity, and exposure had a positive and significant effect on academic fraud for students, while need had no relation with academic fraud for students. The analysis of the moderating variable was able to show that group conformity was categorized as a moderating predictor.

Keywords: *GONE theory, conformity of group, academic fraud, online learning*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh teori *fraud* GONE dengan konformitas kelompok sebagai variabel moderasi terhadap *academic fraud* pada mahasiswa dalam sistem perkuliahan daring di masa pandemi covid-19. Isi analisis menunjukkan persepsi mahasiswa pada sebuah universitas di Jakarta terkait faktor-faktor internal maupun eksternal yang mendorong tindakan kecurangan akademik. Sampel penelitian sebanyak 300 mahasiswa. Data merupakan data primer yang diperoleh dari kuesioner. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *greed*, *opportunity*, dan *exposure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *academic fraud* pada mahasiswa, sedangkan *need* tidak memiliki hubungan dengan *academic fraud* pada mahasiswa. Analisis variabel moderasi mampu menunjukkan bahwa konformitas kelompok tergolong ke dalam kategori prediktor moderasi.

Kata kunci: Teori GONE, konformitas kelompok, kecurangan akademik, perkuliahan daring.

PENGARUH OPINI AUDIT, KUALITAS KAP, AUDIT TENURE DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY

Lusi Daniati^{1*}, Dandes Rifa², Daniati Putri³

¹²³*Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta*

*E-mail : lusidaniati52@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit opinion, quality of public accounting firm, audit tenure and complexity of company operations on audit delay. The type of data is secondary data. A total of 66 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 to 2019 were used as the target sample. By using purposive sampling technique, the final sample was obtained by 42 companies. The results of hypothesis testing with multiple linear regression test indicate that audit opinion has a negative effect on audit delay, while the quality of public accounting firm quality, audit tenure and the complexity of company operations have a positive influence on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Audit Opinion, KAP Quality, Tenure Audit, Complexity of Company Operations*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, kualitas Kantor Akuntan Publik, audit tenure dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap audit delay. Jenis data adalah data sekunder. Sebanyak 66 perusahaan property and real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 sampai 2019 dijadikan sebagai target sample. Dengan menggunakan teknik purposive sampling akhir diperoleh 42 perusahaan sebagai sampel. Hasil uji hipotesis dengan uji regresi linear berganda menunjukkan bahwa opini audit memiliki pengaruh negatif terhadap audit delay sedangkan kualitas Kualitas Kantor Akuntan ublikP, audit tenure dan kompleksitas operasi perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap audit delay.

Kata Kunci : *Audit Delay, Opini Audit, Kualitas KAP, Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan*

PENGARUH KEAHLIAN, INDEPENDENSI, SKEPTISISME PROFESIONAL, TEKANAN WAKTU DAN PENGALAMAN TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR INTERNAL MENDETEKSI KECURANGAN

Jefri Arnold Sitorus

Program Pasca Sarjana Akuntansi Universitas Riau

E-mail: jefrinamaku@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct influence of Auditor Expertise, Independence, Professional Skepticism, Time Pressure and Audit Experience on the Ability of Internal Auditors (APIP) to Detect Fraud (Study at the Riau Province Inspectorate Office). The research design is cross sectional by observing at the same time or at one time. The population in this study is 47 auditors on Inspectorate Office of Riau Province in 2021. The sample in this study use a census technique where the population is used as a sample, so the sample in this study is 47 respondents. The results in this study are suspected that auditor expertise, independence, professional skepticism, time pressure and auditor experience partially or jointly have a significant effect on the ability of internal auditors (APIP) to detect fraud. The implications of this research are expected contribute to APIP in the inspection or audit process, so that APIP can improve its performance in detecting fraud.

Keywords: *Auditor Expertise, Independence, Professional Skepticism, Time Pressure, Auditor Experience and Internal Auditor Ability (APIP) to Detect Fraud*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung Keahlian Auditor, Independensi, Skeptisisme Profesional, Tekanan Waktu dan Pengalaman Audit terhadap Kemampuan Auditor Internal (APIP) Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada Kantor Inspektorat Provinsi Riau). Desain penelitian menggunakan *cross sectional* dengan melakukan pengamatan pada waktu yang bersamaan atau sekali waktu. Populasi dalam penelitian ini adalah 47 auditor pada Kantor Inspektorat Provinsi Riau pada tahun 2021. Sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik sensus dimana populasi dijadikan sebagai sampel, sehingga sampel dalam penelitian ini sebanyak 47 responden. Hasil dalam penelitian adalah keahlian auditor, independensi, Skeptisisme profesional, tekanan waktu dan pengalaman auditor diduga secara parsial maupun bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap kemampuan auditor internal (APIP) mendeteksi kecurangan. Implikasi dalam penelitian ini diharapkan berkontribusi terhadap APIP dalam proses pemeriksaan atau audit yang dilakukan, sehingga APIP dapat meningkatkan kinerjanya dalam mendeteksi kecurangan.

Kata Kunci: Keahlian Auditor, Independensi, Skeptisisme Profesional, Tekanan Waktu, Pengalaman Auditor Dan Kemampuan Auditor Internal (APIP) Mendeteksi Kecurangan

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

Mochamad Romdhon¹, Resmi Afifah Fadilah^{2*}, Novie Susanti Suseno³

¹²³Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Garut

*E-mail: resmiafifahfadilah@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to see the effect of audit quality on firm performance in Indonesia for the period 2012-2018. The result of this study found positive and significant effect between audit quality and firm performance. These result indicate that law enforcement and sanctions increase compliance and independences to improved audit quality. In other words, this reaseach is expected that regulators and parties related to keep financial statements and maintaining audit quality and general accepted rules.

Keywords : *firm performance, audit quality.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap kinerja perusahaan di Indonesia periode 2012-2018. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif dan signifikan antara kualitas audit dan kinerja perusahaan. Adanya aturan dan sanksi menyebabkan sikap patuh yang mengarah pada independensi yang kuat serta menyebabkan kualitas audit yang semakin baik. Sehingga jika lihat dari pengaruhnya yang sangat signifikan diharapkan regulator dan pihak yang terkait dengan laporan keuangan terus menjaga kualitas auditnya dan tetap menjalankan aturan yang berlaku umum.

Kata Kunci : Kinerja Perusahaan, Kualitas Audit.

SOLVABILITAS DAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY

Efi Susanti

Program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Riau, Pekanbaru

E-mail : efisusanti@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

This research aim to obtain the empirical evidence about auditor opinion and solvency as a moderator of profitability effect on audit delay. This research was conducted at a manufacturing company subsector realestate and property listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a period of research in 2016-2019. The method of determining the sample in this study using purposive sampling method with a sample of 112 manufacturing companies during the period 2016-2019 that already meet the criteria for determining the sample. Data analysis technique applied in this research is test of absolute difference value. The results showed that Profitability had a significant negative effect on audit delay. Auditor opinion did not strengthens the negative effect of profitability on audit delay. Solvency weakens the negative effect of profitability on audit delay

Keyword: *Audit delay, profitability, Solvency, Auditor's Opin*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bukti empiris mengenai hubungan negative antara profitabilitas terhadap *audit delay* dengan pemoderasi solvabilitas dan opini audit. Penelitian dilakukan pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) dengan periode waktu penelitian 2016-2019. Pengambilan sampel dengan metode purposive sampling diketahui jumlah sampel yang digunakan pada pelitian ini berjumlah 112 perusahaan. Analisis dilakukan dengan SPSS dengan teknik analisis yang dipakai adalah uji nilai selisih mutlak. Hasil penelitian secara simultan setiap variabel independen mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan secara partial dengan uji t diperoleh hanya profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*. Opini Auditor tidak memperkuat pengaruh negatif profitabilitas terhadap *audit delay*. Begitu juga dengan variabel Solvabilitas tidak memperkuat pengaruh negatif profitabilitas terhadap *audit delay*.

Kata kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, dan *Audit delay*

FRAUD PENTAGON DAN KUALITAS AUDIT DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Azwirman¹, Ari Suryadi², dan Novriadi³

^{1,2,3}*Accounting, Universitas Islam Riau, Pekanbaru, Indonesia*

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about the effectiveness of fraud pentagon and audit quality in detecting fraudulent financial statements. The variables of fraud pentagon are pressure (financial stability, external pressure, personal financial need and financial target), opportunity (nature of industry, ineffective monitoring and organizational structure), rationalization, capability dan arrogance. The population this study are 45 bank companies listed on Indonesia Stock Exchange 2015-2019. Sampling using purposive sampling method and obtained by 10 companies. Data were analyzed using Mann-Whitney test and logistic regression analysis. The Mann-Whitney test result has only four proxies that are able to distinguish categories in the dependent variable so that only four of those proxies are used in logistic regression, is free cash flow, return on assets, financial expert of audit committee, and frequent of CEO's picture. The result of logistic regression analysis shows external pressure that proxy by free cash flow have significant effect to financial report fraud. Meanwhile, financial target that proxy by return on assets, ineffective monitoring that proxy by financial expert of audit committee, and arrogance that proxy by frequent of CEO's picture have no significant effect on fraudulent financial statement.

Keywords: *fraud pentagon, audit quality, fraudulent*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai efektivitas dari *fraud pentagon* dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Variabel dari *fraud pentagon* adalah *pressure* (*financial stability, external pressure, personal financial need dan financial target*), *opportunity* (*nature of industry, ineffective monitoring dan organizational structure*), *rationalization, capability dan arrogance*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan yang bergerak di bidang perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019 sejumlah 45 perusahaan. Pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 10 perusahaan. Data dianalisis dengan menggunakan uji *Mann-Whitney* dan regresi logistik. Hasil uji *Mann-Whitney* hanya terdapat empat proksi yang mampu membedakan kategori pada variabel dependen sehingga hanya empat proksi tersebut yang digunakan dalam analisis regresi logistik, yaitu aliran kas bebas, *return on assets*, keahlian keuangan yang dimiliki oleh komite audit, dan frekuensi kemunculan foto CEO. Hasil analisis regresi logistik menunjukkan bahwa *external pressure* yang diproksikan dengan aliran kas bebas berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Sementara itu, *financial target* yang diproksikan dengan *return on assets, ineffective monitoring* yang diproksikan dengan keahlian keuangan yang dimiliki oleh komite audit, dan *arrogance* yang diproksikan dengan frekuensi kemunculan foto CEO tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: *fraud diamond, kualitas audit, kecurangan*

ANALISIS PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, TEKANAN LUAR PERUSAHAAN, DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)

Fahrul Nizam^{1*}, Emrinaldi Nur DP², Supriono³

¹²³*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Jl. HR Soebrantas, Pekanbaru*

*E-mail: fahrulnizam233@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of ownership institutional, independent commissioners, audit committees, audit tenure, leverage and profitability on the integrity of financial statements. An empirical study on manufacturing companies listed on the BEI in 2017-2019. The sample used in this study was 75 companies with sample selection criteria using purposive sampling . Analysis of the data used in this study is a classic assumption test and multiple linear regression using SPSS 24. The results of this study indicate that institutional ownership, independent commissioners, audit committees, and profitability have a significant effect on the integrity of financial statements. Audit tenure and leverage have no effect on the integrity of financial statements.

Keywords: *Financial Statement Integrity, Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Tenure, Leverage, Profitability*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, *audit tenure*, *leverage* dan profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan. Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 75 perusahaan dengan kriteria pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu uji asumsi klasik dan regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. *Audit tenure dan leverage* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci : *Integritas Laporan Keuangan, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Audit Tenure, Leverage, Profitabilitas*

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015 - 2019)

Via Ronida¹, Arini^{2*}, Ika Berty³

¹²³*Universitas Lancang Kuning, Fakultas Ekonomi, Pekanbaru*

*E-mail : arini@unilak.ac.id

ABSTRACT

In a company, financial statements have an important role as a means of decision making by both internal and external parties, the auditor is not only responsible for clients, but also other parties who have an interest in the results of the audit of financial statements. Audit quality is influenced by internal and external factors. This study aims to determine the effect of audit fees, audit tenure, company size, and KAP size on audit quality in BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period. The population is the elements involved in the research that are used to make research conclusions. While the number of companies that are used as samples are 12 companies. Data collection uses secondary data, namely financial reports and annual reports of state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Data analysis used logistic regression method with SPSS 17. The results of this study stated that audit fees, audit tenure, company size had no effect on audit quality, while KAP size had an effect on audit quality.

Keywords: *Audit Fee, Audit Tenure, Company Size, KAP Size.*

ABSTRAK

Didalam suatu perusahaan, laporan keuangan memiliki peran penting sebagai sarana pengambilan keputusan baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal, auditor tidak saja bertanggungjawab untuk klien, tetapi juga pihak lain yang memiliki kepentingan terhadap hasil audit laporan keuangan. Kualitas audit dipengaruhi oleh faktor internal dan eksternal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fee* audit, audit tenure, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. Populasi adalah unsur – unsur yang dilibatkan dalam penelitian yang digunakan untuk membuat kesimpulan penelitian. Sedangkan jumlah perusahaan yang dijadikan sebagai sampel adalah sebanyak 12 perusahaan. Pengumpulan data menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis data menggunakan metode regresi logistik dengan SPSS 17. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *fee* audit, audit tenure, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP.*

STRATEGI AUDITOR DALAM MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT DI MASA COVID-19

Retna Sari¹, Shinta Widyastuti², Andhika Octa Indarso³

¹²³*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Jl. RS Fatmawati No.1 Pondok Labu Jakarta Selatan 12450*

*E-mail: retnasari@upnvj.ac.id

ABSTRACT

The Covid-19 pandemic turned audit procedures into remote audits. This literature study research aims to find out (1) Statregi auditors in changing audit procedures by applying remote audits in the Covid-19 period. 2) How the auditor's efforts in maintaining the quality of his audit with remote audits in the covid-19 pandemic. The review conducted related to remote audits during the Covid-19 pandemic has slight differences and similarities in terms of effectiveness and efficiency similar to conventional audits. The results stated that the remote audit process strategy has the same quality as conventional audit processes in maintaining audit quality with a record of still complying with audit standards and public accountant code of ethics.

Keywords: *Audit Quality, Remote Audit, Covid-19*

ABSTRAK

Pandemi Covid-19 merubah prosedur audit menjadi audit jarak jauh. Penelitian studi literatur ini bertujuan untuk mengetahui 1) Statregi auditor dalam merubah prosedur audit dengan menerapkan remote audit di masa Covid-19. 2) Bagaimana upaya auditor dalam mempertahankan kualitas auditnya dengan audit jarak jauh di masa pandemi covid-19. Telaah yang dilakukan terkait audit jarak jauh selama pandemi Covid-19 memiliki sedikit perbedaan dan persamaan dari sisi efektivitas dan efisiensi yang sama dengan audit konvensional. Hasil penelitian menyatakan bahwa strategi proses audit jarak jauh memiliki kualitas yang sama dengan proses audit konvensional dalam mempertahankan kualitas audit dengan catatan tetap mematuhi standar audit dan kode etik akuntan publik.

Kata kunci: *Kualitas Audit, Audit Jarak Jauh, Covid-19*

**ANALISA FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN
COMPUTER ASSISTED AUDIT TECHNIQUES (CAATs)
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI INDONESIA**

Okki Fitriani^{1*}, Emrinaldi Nur^{2,3}, Ruhul Fitrioso³

^{1,2,3}*Pasca Sarjana Universitas Riau, Pekanbaru*

*E-mail: *okkifitriani@gmail.com*

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the effect of performance expectancy, effort expectancy, top management support, employee IT competency, complexity of AIS client on the use of CAATs in Public Accounting Firms (KAP). The population in this study is a Public Accounting Firm in the Greater Jakarta area which is registered in the 2020 Directory Book published by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI) with a total of 350 KAPs. The sample selection used purposive sampling technique so that the number of samples obtained is 48 KAP with the number of respondents being 2 auditors in each KAP. The data collection method used is a questionnaire method (questionnaire). The data analysis tool in this study was carried out with Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) using SmartPLS version 3. The results showed that performance expectancy had a positive effect on the use of CAATs, effort expectancy had a positive effect on the use of CAATs, top management support does not affect the use of CAATs, employee IT competency has a positive effect on the use of CAATs, and complexity of the AIS client has a positive effect on the use of CAATs

Keywords: *performance expectancy, effort expectancy, top management support, employee IT competency, complexity of AIS client on the use of CAATs*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh *performance expectancy, effort expectancy, top management support, employee information technology competency, complexity accounting information system's client* terhadap penggunaan CAATs pada Kantor Akuntan Publik (KAP). Populasi dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik di wilayah Jabodetabek yang terdaftar pada Buku Direktori 2020 yang diterbitkan oleh di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yang berjumlah 350 KAP. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh jumlah sampel sebanyak 48 KAP dengan jumlah responden 2 orang auditor pada masing-masing KAP. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode angket (kuesioner). Alat analisis data dalam penelitian ini dilakukan dengan *Structural Equation Modelling-Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan menggunakan software SmartPLS versi 3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *performance expectancy* berpengaruh positif terhadap penggunaan CAATs, *effort expectancy* berpengaruh positif terhadap penggunaan CAATs, *top management support* tidak berpengaruh terhadap penggunaan CAATs, *employee IT competency* berpengaruh positif terhadap penggunaan CAATs, dan *complexity AIS client* berpengaruh positif terhadap penggunaan CAATs

Kata Kunci: *performance expectancy, effort expectancy, top management support, employee IT competency, complexity AIS client* terhadap penggunaan CAATs

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN *GENERALIZED AUDIT SOFTWARE* (GAS) OLEH AUDITOR EKSTERNAL

Isworo Wulandari^{1*}, Emrinaldi Nur DP², Nasrizal³

^{1,2,3}Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

*E-mail: isworowulandari@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the effect of Technology Acceptance Model which consist of perceived usefulness, perceived ease of use and conceptual complexity of GAS feature to GAS use on external auditors. This research was conducted with online questionnaires (Google form) distribute to all auditors working in the Public Accounting Firm located in Jabodetabek. Data collection techniques used purposive sampling and resulted 95 (ninety-five) respondents as final sample. Hypothesis testing was performed by using Structural Equation Modelling - Partial Least Square (SEM-PLS) with SmartPLS 3.0 program. The result of this study indicate that the perceived usefulness and perceived ease of use has significant and positive effect on GAS use, perceived ease of use has significant and positive effect on perceived usefulness, and the conceptual complexity of GAS features does not moderate the relationship of perceived ease of use and the GAS use.

Keywords: *Generalized Audit Software use, Technology Acceptance Model, Complexity of GAS*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh dari model *Technology Acceptance Model* yang terdiri atas *perceived usefulness*, *perceived ease of use* dan *conceptual complexity of GAS feature* terhadap *GAS use* oleh auditor eksternal. Penelitian ini menggunakan kuesioner *online* dalam bentuk Google Form yang didistribusikan kepada seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berlokasi di wilayah Jabodetabek. Teknik pengumpulan data penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel akhir sebanyak 95 (sembilan puluh lima) responden. Hipotesis penelitian dianalisis dengan menggunakan *Structural Equation Modelling - Partial Least Square (SEM-PLS)* dengan program SmartPLS 3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *the perceived usefulness* dan *perceived ease of use* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *GAS use*, variabel *perceived ease of use* juga memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *perceived usefulness*, namun *conceptual complexity of GAS features* tidak memoderasi hubungan *perceived ease of use* dan *the GAS use*.

Kata kunci : *Penggunaan Generalized Audit Software, Technology Acceptance Model, Kompleksitas GAS*

**PENGARUH OPINI AUDIT, SIZE, DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)**

Zulfaneri Putra

Faculty of Economics Riau University Pekanbaru Indonesia

E-mail: zulfaneriputra@yahoo.co.id

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about auditor switching. The elements of auditor switching used as independent variables are audit opinion, size, and corporate governance with KAP reputation. This study uses KAP reputation as a moderating variable for auditor switching as the dependent variable. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The number of samples in this study were 40 companies with three years of observation. Data analysis was performed by logistic regression analysis. The results showed that size and corporate governance affect the company in doing auditor switching. While the audit opinion does not have a significant effect on the company in conducting auditor switching and the results of the study show that the reputation of the KAP can moderate the effect of the audit opinion on auditor switching. While the size and corporate governance that KAP reputation can not moderate auditor switching. The influence of the independent variable in describing the dependent variable is 27.4%, while the remaining 72.6% is influenced by other variables.

Keywords: Auditor Switching, Reputation KAP, Audit Opinion, Size, Corporate Governance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang *auditor switching*. Unsur *auditor switching* yang digunakan sebagai variabel independen adalah opini audit, *size*, dan *corporate governance* dengan reputasi KAP. Penelitian ini menggunakan reputasi KAP sebagai variabel moderasi *auditor switching* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Jumlah sampel penelitian ini adalah 40 perusahaan dengan tiga tahun observasi. Analisis data dilakukan dengan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *size* dan *corporate governance* mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *auditor switching*. Sedangkan opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap perusahaan dalam melakukan *auditor switching* dan hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP dapat memoderasi pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*. Sedangkan *size* dan *corporate governance* bahwa reputasi KAP tidak dapat memoderasi *auditor switching*. Pengaruh variabel independen dalam mendeskripsikan variabel dependen sebesar 27,4%, sedangkan sisanya 72,6% dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata kunci: Auditor Switching, Reputasi KAP, Opini Audit, Size, Corporate Governance.

CORPORATE GOVERNANCE (CGOV)

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP RETURN ON EQUITY (ROE)

Jenitria Obe^{1*}, Riana Sitawati²

¹²*Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dharmaputra1(Ekonomi, Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dharmaputra, Jl. Pamularsih No. 16, Semarang)*

*E-mail : Jenitriaobe27@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to find about the effect of Good Corporate Governance (GCG) on Return on Equity (ROE) at State-Owned Enterprises (BUMN) in 2015-2019. The independent variable used in this study is Good Corporate Governance (GCG) as a proxy for Managerial Ownership, Board of Directors, Independent Board of Commissioners and Audit Committee. While the dependent variable uses Return on Equity (ROE). The sample in this study used state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2019. The data analysis method used is multiple linear regression analysis. The results showed that the managerial ownership variable had a positive and significant effect on ROE. Meanwhile, the Board of Directors, Board of Independent Commissioners and Audit Committee have a positive but not significant effect on ROE.

Keywords: *Good Corporate Governance, Managerial Ownership, Board of Directors, Independent Board of Commissioners, Audit Committee and Return on Equity (ROE).*

ABSTRAK

Penelitian ini mengenai pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap *Return on Equity* (ROE) pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) tahun 2015-2019. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Good Corporate Governance* (GCG) diproksikan dengan Kepemilikan Manajerial, Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit. Sedangkan variabel dependen menggunakan *Return on Equity* (ROE). Sampel pada penelitian ini menggunakan perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Kepemilikan Manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap ROE. Sedangkan Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap ROE.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance, Kepemilikan Manajerial, Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Return on Equity (ROE).*

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN

Noni Novita Sari^{1*}, Resti Yulistia Muslim², Arie Frinola Minovia²

^{1,2,3}Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta

*E-mail : noninovita1526@gmail.com

ABSTRACT

This study examines the effect of audit quality and audit committee on financial reporting quality on 26 property and real estate companies listed on the Indonesian Stock Exchange during 2015-2019 which were selected using the purposive sampling method. The audit quality was measured by big 4 and non big 4 public accounting firm, audit committee was tested with 4 variables; audit committee independence, audit committee size, frequency of meeting and audit committee expertise and the quality of financial reporting was measured by discretionary accruals. The results found that audit quality, audit committee independence, and audit committee size had no effect on financial reporting quality, while audit committee meetings and audit committee expertise had a positive effect on discretionary accruals. This means that when the frequency of meetings is more frequent or when there are more members of the audit committee with accounting expertise, it will increase discretionary accruals, which means lower quality of financial reporting. This finding is expected to provide information to regulators and property and real estate companies to pay more attention to the role of the audit committee in financial reporting quality.

Keywords: Financial Reporting Quality, Audit Committee independence, Audit Committee size, Audit Committee Meeting, Audit Committee expertise

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh kualitas audit dan komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan pada 26 perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Kualitas audit diukur dengan KAP big 4 dan non big 4, komite audit diuji dengan 4 variabel yaitu ukuran, independensi, frekuensi rapat dan keahlian komite audit dan kualitas pelaporan keuangan diukur dengan akrual diskresioner. Hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa kualitas audit, ukuran komite audit, dan independensi komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan. Rapat komite audit dan keahlian komite audit berpengaruh positif terhadap akrual diskresioner. Hal ini berarti disaat frekuensi rapat yang lebih sering dan semakin banyak anggota komite audit yang memiliki keahlian akuntansi justru semakin meningkatkan akrual diskresioner yang berarti menurunkan kualitas pelaporan keuangan. Temuan ini diharapkan memberi masukan pada regulator dan perusahaan agar lebih memperhatikan peran dari komite audit dalam kualitas pelaporan keuangan.

Kata Kunci : Kualitas Pelaporan Keuangan, Komite Audit Independen, Ukuran Komite Audit, Rapat Komite Audit, Keahlian Komite Audit

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MOTIVASI DAN BUDAYA ORGANISASI
TERJADAP KINERJA PEGAWAI DENGAN *GOOD GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING* STUDI PADA BAPENDA PROVINSI RIAU**

Basse Upi Rika

Program Pasca Sarjana Akutansi Universitas Riau

*E-mail : basseupirika@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct or indirect influence of the influence of internal control, motivation and organizational culture on employee performance with good governance as an intervening variable in the study at Bapenda Riau Province. The type of data used in this study is primary data. The population in this study were all employees at the Regional Revenue Agency of Riau Province, amounting to 412 people. The sampling method used was proportionate stratified random sampling and using the Slovin formula so that the sample in this study became 203 respondents, using path analysis. The results in this study are suspected that there is an influence of internal control, motivation, organizational culture on good governance Bependa Riau Province. Allegedly internal control, motivation, organizational culture, good governance on the performance of employees Bependa Riau Province. Allegedly there is an influence of internal control, motivation and organizational culture on employee performance through good governance Bependa Riau Province. The implications of this research are expected to be a source of information to formulate the right strategy to produce higher quality human resources and create reliable employees in the future.

Keywords: *Internal Control, Motivation, Organizational Culture, Good Governance and Employee Performance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung maupun tidak langsung mengenai pengaruh pengendalian internal, motivasi dan budaya organisasi terhadap kinerja pegawai dengan good governance sebagai variabel intervening studi pada Bapenda Provinsi Riau. Jenis data digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai pada Badan Pendapatan Daerah Provinsi Riau yang berjumlah 412 orang. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah proportionate stratified random sampling dan menggunakan rumus slovin sehingga sampel dalam penelitian ini menjadi 203 responden, dengan menggunakan Path analisis. Hasil dalam penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi untuk menyusun perumusan strategi yang tepat untuk menghasilkan sumberdaya manusia yang lebih berkualitas dan menciptakan para pegawai yang handal dimasa mendatang.

Kata Kunci: *Pengendalian Intern, Motivasi, Budaya Organisasi, Good Governance Dan Kinerja Pegawai*

SUKSESI PADA PERUSAHAAN KELUARGA

Arini Ilma¹, Eka Oktaviany Fajar^{2*}, Gusdalimah³, Risa Dahlia⁴,

^{1,2,3,4}Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Magister Akuntansi Universitas Riau

*E-mail : eka.oktaviany21@gmail.com

ABSTRACT

Succession is an important matter in corporate sustainability, especially after the management of the company is transferred from the previous generation to the next generation. The selection of the right successor will make a family business last a long time and improve business performance in all fields, such as from finance, human resources, organizational culture, and so on. Therefore, succession planning in family businesses is very much needed for the sustainability of a company, especially in family companies. In the family business literature, succession planning is a bit more unique. There are several thoughts that make the development of a new ideology in family companies that the first generation establishes, the second generation builds, and the third generation destroys. This kind of thinking must be avoided, because it is not necessarily the truth and will only damage the process of succession.

The main objective of research in the field of family companies is to develop theories of family companies. The starting point for achieving this main goal, according to this researcher, is by re-examining existing theories in the field of family and organizational studies. The research method used in this paper is a literature study. The literature study carried out includes literature related to theories from books and literature in the form of previous studies. The results of the study show that values have a positive influence on successor characteristics, which means that the stronger the values emphasized by the owner (predecessor), the more successor characteristics are needed for leadership transfer (succession). Thus it can be stated that the better the successor characteristics, the better the succession planning, because the business experience indicator has the highest weight in the successor characteristic variable, and the desire indicator has the highest weight in succession planning, meaning that with the successor's business experience, there is a desire owner to carry out succession.

Keywords: *succession, family company, company continuity.*

ABSTRAK

Suksesi merupakan perihal yang penting dalam kesinambungan perusahaan (*corporate sustainable*), terutama setelah pengelolaan perusahaan dialihkan dari generasi pendahulu ke generasi berikutnya. Pemilihan suksesor yang tepat akan membuat sebuah *family business* bertahan lama dan memperbaiki *business performance* pada semua bidang, seperti dari keuangan, SDM, kultur organisasi, dan lain sebagainya. Oleh karena itu, perencanaan suksesi pada bisnis keluarga sangat dibutuhkan demi keberlangsungan suatu perusahaan terutama pada perusahaan keluarga. Dalam literatur bisnis keluarga, perencanaan suksesi sedikit lebih unik. Terdapat beberapa pemikiran yang membuat berkembangnya ideologi baru dalam perusahaan keluarga bahwa generasi pertama yang mendirikan, generasi kedua yang membangun, dan generasi ketiga yang merusak. Pemikiran seperti inilah yang harus di hindari, karena belum tentu kebenarannya dan hanya akan merusak proses dari suksesi.

Tujuan utama penelitian di bidang perusahaan keluarga adalah untuk mengembangkan teori-teori perusahaan keluarga. Titik awal untuk mencapai tujuan utama tersebut menurut peneliti ini adalah dengan cara menguji kembali teori-teori yang sudah ada pada bidang kajian keluarga dan organisasi. Metode Penelitian yang digunakan dalam penulisan ini adalah studi literatur. Studi literatur yang dilakukan meliputi literatur terkait teori dari buku dan literatur yang berupa penelitian-penelitian terdahulu. Hasil kajian menunjukkan bahwa nilai-nilai memiliki pengaruh yang positif terhadap karakteristik suksesor, yang artinya semakin kuat nilai-nilai yang ditekankan oleh pemilik (pendahulu), maka karakteristik suksesor semakin diperlukan untuk alih kepemimpinan (suksesi). Dengan demikian dapat dinyatakan bahwa semakin baik karakteristik suksesor, maka perencanaan suksesi menjadi semakin baik pula, karena indikator pengalaman bisnis memiliki bobot tertinggi di variabel karakteristik suksesor, dan indikator keinginan memiliki bobot tertinggi diperencanaan suksesi, berarti dengan dimilikinya pengalaman bisnis oleh suksesor, maka ada keinginan pemilik untuk melaksanakan suksesi.

Kata kunci: suksesi, perusahaan keluarga, kesinambungan perusahaan.

FACTORS THAT INFLUENCE THE CHOICE OF CLAWBACK COMPENSATION IN INDONESIAN BANKS

Feelya Monica¹, Rahmat Febrianto^{2*}

¹²*Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Andalas, Padang*

*E-mail : rahmatfebrianto@eb.unand.ac.id

ABSTRACT

Indonesian Financial Service Authority regulates that banks should have implement their remuneration scheme no later than January 1, 2017. The regulation No. 45/2015 requires bank to choose either clawback, holdback, or a combination of both clawback and holdback. A clawback provision permits bank to withdraw compensation paid to its employee should some risks related to the employee's decision brings the loss to the bank. A holdback provision, on the other hand, permits the bank to retain some portion of the variable compensation until a certain period passed. The regulation also permits bank to combine both the clawback and holdback systems. This study investigate factors that may have association with the choice of the remuneration system. We divide factors into performance and corporate governance. The result shows that only the net interest margin and the ratio of operating expense to revenue that have statistically significant association with the likelihood to choose clawback system. While, all corporate governance variables do not show a relationship with the choice of remuneration system. This results suffer from some limitations.

Keywords: *compensation, clawback, holdback, agency theory, corporate governance*

ABSTRAK

Kebijakan kompensasi bank di Indonesia diatur menggunakan peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 45 tahun 2015. Di dalam aturan tersebut, bank diminta untuk menerapkan kebijakan penarikan kembali kompensasi variabel yang telah dibayar (clawback) atau penahanan dan pelepasan secara bertahap kompensasi variabel (holdback) yang diterima oleh karyawan bank yang dikategorikan sebagai pembuat keputusan risiko material. Selain memilih salah satu kebijakan kompensasi, bank juga diizinkan untuk menggabungkan kedua kebijakan tersebut. Penelitian ini menguji hubungan antara kinerja perusahaan dengan pilihan kebijakan kompensasi karyawan bank. Selain itu, penelitian ini juga hubungan tata kelola perusahaan dengan pilihan provisi kompensasi clawback. Hasil pengujian menunjukkan bahwa net interest margin (NIM) dan rasio biaya operasional dengan pendapatan operasional (BOPO) memiliki hubungan dengan kecenderungan perusahaan untuk memilih metoda clawback. Hubungan negatif keduanya mengindikasikan bahwa bank lebih cenderung memilih metoda selain clawback. Hasil pengujian hipotesis kedua tidak bisa menunjukkan variabel tata kelola yang memiliki hubungan dengan pilihan metoda kompensasi. Penelitian ini memiliki beberapa kelemahan yang harus diperhatikan untuk menginterpretasi hasilnya.

Kata kunci: *kompensasi, clawback, holdback, agency theory, tata Kelola*

IMPLEMENTASI DANA INSENTIF DAERAH DALAM Mendukung Pencapaian Kinerja Tertentu

Nurhazana^{1*}, Synta²

¹²Program Studi Akuntansi Keuangan Publik, Politeknik Negeri Bengkalis, Riau, Indonesia

*E-mail : hazana.run@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the DID assessment criteria that were successfully obtained, the implementation of DID, the effectiveness of DID, and the impact of DID in supporting certain performance achievements in Bengkalis Regency. The type of data used in this study is qualitative data. Research data obtained from BPKAD Bengkalis Regency. The data collection techniques in this research are interviews and document studies. The results obtained are that the DID assessment criteria have not been fully achieved in Bengkalis Regency. The implementation of DID in Bengkalis Regency is carried out properly according to applicable regulations and is used in accordance with regional needs and priorities. The effectiveness of DID in Bengkalis Regency is quite effective. This can be seen from the measurement of the effectiveness of DID using the resource approach, the process approach, and the goals approach. DID has not yet given a better impact in supporting the achievement of certain performances in Bengkalis Regency.

Keywords: *Effectiveness, Regional Incentive Funds, Certain Performance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kriteria penilaian DID yang berhasil diperoleh, pelaksanaan DID, efektivitas DID, dan dampak DID dalam mendukung pencapaian kinerja tertentu di Kabupaten Bengkalis. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif. Data penelitian diperoleh dari BPKAD Kabupaten Bengkalis. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara dan studi dokumen. Hasil yang diperoleh adalah kriteria penilaian DID belum sepenuhnya tercapai di Kabupaten Bengkalis. Pelaksanaan DID di Kabupaten Bengkalis dilaksanakan dengan baik sesuai ketentuan yang berlaku dan digunakan sesuai dengan kebutuhan dan prioritas daerah. Efektivitas DID di Kabupaten Bengkalis cukup efektif. Hal ini terlihat dari pengukuran efektivitas DID dengan menggunakan pendekatan sumber daya, pendekatan proses, dan pendekatan tujuan. DID belum memberikan dampak yang lebih baik dalam mendukung pencapaian prestasi tertentu di Kabupaten Bengkalis.

Kata Kunci: Efektivitas, Dana Insentif Daerah, Kinerja Tertentu

PERPAJAKAN (AKPJ)

DETERMINAN POSTUR POSITIF WAJIB PAJAK INDIVIDUAL: STUDI PADA SEBUAH PTNBH

Nur Cahyonowati^{1*}, Dwi Ratmono², Totok Dewayanto³

^{1,2,3}Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro

*E-mail: nurcahyonowati@live.undip.ac.id

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence regarding the factors that accommodate the positive motivational posture of taxpayers, namely commitment and capitulation postures. This research investigates the social distance between taxpayers and authorities when there is a change in tax regulations at PTNBH, especially for individual taxpayers at Diponegoro University. Based on the slippery slope theory, theory of fairness, morals, and service literature, this study predicts that trust in authority, procedural justice, distributive justice, tax morals, and the complexity of the taxation system play a crucial role in accommodating the deference postures of individual taxpayers. Our survey indicates that distributive fairness and tax morale helps to close the perceived social distance between taxpayers dan the authorities by accommodating commitment. While, procedural fairness, distributive fairness, and tax morale are crucial to accommodate the capitulation posture. This research has implications for several policy recommendations.

Keywords: *positive postures, fairness, moral, complexity.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberi bukti empiris mengenai faktor-faktor yang dapat meningkatkan postur positif motivasi wajib pajak, yaitu postur komitmen dan kapitulasi. Penelitian ini perlu dilakukan untuk menginvestigasi bagaimana jarak sosial antara wajib pajak dengan otoritas ketika terjadi perubahan peraturan pajak di PTNBH, khususnya pada wajib pajak orang pribadi di lingkungan Universitas Diponegoro. Berdasarkan teori *slippery slope*, teori keadilan, moral dan literatur pelayanan, penelitian ini memprediksi bahwa kepercayaan terhadap otoritas, keadilan prosedural, keadilan distributif, moral pajak, kompleksitas sistem perpajakan berperan penting dalam membentuk sikap positif wajib pajak individual. Dengan metode survei, hasil penelitian ini menunjukkan bukti empiris bahwa keadilan distributif dan moral pajak berperan penting dalam membentuk postur komitmen. Selanjutnya, keadilan prosedural, keadilan distributif dan moral pajak berperan penting dalam membentuk postur kapitulasi. Hasil penelitian ini berimplikasi beberapa rekomendasi kebijakan bagi regulator.

Kata kunci: *postur positif, kepercayaan, keadilan, moral, kompleksitas.*

PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN

Yustinus Fandy Asta Eka Putra^{1*}, Poppy Nurmayanti², Fajar Odiatma³

^{1,2,3}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

*E-mail: yustinusfandy17@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to empirically investigate whether independent variables on the dependent variable, namely tax planning, profitability, and solvency, affect firm value. In this study firm value used to measured by Effective Tax Ratio. The population of this study conducted manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2019. The sample consist of manufacturing companies selected using the purposive sampling technique. The total of sample was 51 companies. The method of data collection is documentation performed through the annual report and financial statements. In this study, the analysis technique used is multiple linier regression. Microsoft Excel 2013 and Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 22.0 are statistical testing tools in this study. In this study, the result showed that tax planning, profitability, and solvency had a positive significant influence on firm value as measured by Price to Book Value and significant value < 0.05 .

Keywords: tax planning, profitability, solvency, firm value.

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap nilai perusahaan. Alat ukur nilai perusahaan yang digunakan pada penelitian ini diproksikan dengan PBV (*Price to Book Value*). Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019. Penelitian ini menerapkan *purposive sampling* untuk memperoleh sampel penelitian pada perusahaan manufaktur. Total sampel sebanyak 51 perusahaan. Peneliti memperoleh data dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sebagai metode pengumpulan data dokumentasi. Setelah data diperoleh, dilakukan pengujian analisis regresi linier berganda. Microsoft Excel 2013 dan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 22.0 menjadi alat bantu uji statistik pada penelitian ini. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel perencanaan pajak, profitabilitas, dan solvabilitas yang masing-masing diproksikan dengan ETR (*Effective Tax Ratio*), NPM (*Net Profit Margin*), dan DER (*Debt to Equity Ratio*) berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan dengan nilai signifikansi < 0.05 .

Kata Kunci: perencanaan pajak, profitabilitas, solvabilitas, nilai perusahaan

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL KORPORAT, *LEVERAGE* DAN KEPEMILIKAN MAYORITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Hanny Putri Sari Simatupang^{1*}, Poppy Nurmayanti², Sem Paulus³

¹²³Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Jl. HR Soebrantas, Pekanbaru

*E-mail: hanny.putri4727@student.unri.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the influence of corporate social responsibility, leverage, and majority ownership on tax aggressiveness with corporate governance as a moderating variable. The population in this study are all mining companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2019. Determination of the sample was made by applying purposive sampling method and obtaining a sample of 60 mining companies based on certain criteria. The type of data in this study is secondary data and the analytical method used is multiple regression analysis assisted with SPSS version 23. The result of this study indicates that corporate social responsibility, leverage and majority ownership effect on tax aggressiveness. Meanwhile, corporate governance is not able to moderate the influence of corporate social responsibility, leverage and majority ownership on tax aggressiveness.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Leverage, Majority Ownership, Tax Aggressiveness and Corporate Governance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tanggung jawab sosial korporat, *leverage* dan kepemilikan mayoritas terhadap agresivitas pajak dengan tata kelola perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2015 hingga tahun 2019. Penentuan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 60 perusahaan pertambangan berdasarkan kriteria tertentu. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan bantuan SPSS versi 23. Dari hasil pengujian yang telah dilakukan, ditarik kesimpulan bahwa tanggung jawab sosial korporat, *leverage* dan kepemilikan mayoritas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan tata kelola perusahaan tidak mampu untuk memoderasi pengaruh tanggung jawab sosial korporat, *leverage* dan kepemilikan mayoritas terhadap agresivitas pajak

Kata Kunci: *Tanggung Jawab Sosial Korporat, Leverage, Kepemilikan Mayoritas, Agresivitas Pajak dan Tata Kelola Perusahaan*

SKEMA PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL PADA *VIRTUAL HOTEL OPERATOR (VHO) DAN ONLINE TRAVEL AGEN T (OTA) DI KOTA BATU*

Damas Dwi Anggoro^{1*}, Muhammad Jihad Trisakti²

^{1,2}*Program Studi Perpajakan, Universitas Brawajaya Kota Malang*

*E-mail : damasdwia@ub.ac.id

ABSTRACT

Hotel tax is one type of local tax whose rules are managed by the district/city government. Hotel tax can be imposed on VHO and OTA because the provisions have been regulated in the PDRD Law as well as in the Batu City Regional Regulation Number 7 of 2019 concerning Hotel Taxes. The purpose of this study was to analyze the hotel tax collection on VHO and OTA as well as the factors that influence the hotel tax collection on VHO and OTA. This type of research used in this research is descriptive research so that it can provide a systematic picture and describe and interpret the hotel tax collection on VHO and OTA in Batu City. results of this study indicate that in the case of partners dealing with VHO and OTA, the partners themselves are tax payers. Partners are required to calculate, deposit and report hotel taxes. This is because the partner is in the tax collection area and is the party that runs the hotel. VHO and OTA in this case only act as intermediaries and there is no obligation to carry out regional tax obligations. Consumers act as tax subjects because they are parties who make payments to hotels and become parties who enjoy the services provided by hotels. Another finding is that there is a collaboration scheme from VHO and OTA, OTA helps VHO in its sales so that with a profit sharing system, however, the tax burden and tax compliance costs borne by consumers are greater.

Keyword : *Virtual Hotel Operators, Online Travel Agencies, Hotel Tax*

ABSTRAK

Pajak hotel merupakan salah satu jenis pajak daerah yang aturannya dikelola oleh pemerintah kabupaten/kota. Pajak hotel dapat dikenakan terhadap VHO dan OTA karena ketentuannya telah diatur di dalam UU PDRD maupun di Peraturan Daerah Kota Batu Nomor 7 Tahun 2019 tentang Pajak Hotel. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pemungutan pajak hotel atas VHO dan OTA di Kota Batu. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu penelitian deskriptif sehingga dapat memberikan gambaran secara sistematis serta mendeskripsikan dan menginterpretasikan tentang pemungutan pajak hotel atas VHO dan OTA di Kota Batu. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dalam hal mitra bertransaksi dengan VHO dan OTA, yang menjadi wajib pajak ialah mitra itu sendiri. Mitra wajib untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan pajak hotelnya. Hal ini disebabkan karena mitra berada di wilayah pemungutan pajak dan merupakan pihak yang mengusahakan hotel. VHO dan OTA dalam hal ini hanya bertindak sebagai perantara dan tidak ada kewajiban melakukan kewajiban perpajakan daerah. Konsumen bertindak sebagai subjek pajak karena menjadi pihak yang melakukan pembayaran kepada hotel dan menjadi pihak yang menikmati pelayanan yang diberikan oleh hotel. Hasil temuan lainnya ada skema kolaborasi dari VHO dan OTA, OTA membantu VHO dalam penjualannya sehingga dengan sistem berbagi keuntungan, namun demikian beban pajak dan biaya kepatuhan pajak yang ditanggung konsumen menjadi lebih besar.

Kata Kunci : *Virtual Hotel Operator, Online Travel Agent, Pajak Hotel*

ANALISIS EFEKTIVITAS PENERIMAAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) DI BADAN PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN (BAPENDA) KABUPATEN GARUT

Lina Nurlaela^{1*}, Dida Farida LH², Desi Qoriah³, Merlianny Sutandy⁴

¹²³⁴Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi

*E-mail: linanurlaela@uniga.ac.id

ABSTRACT

The income of proverty tax in Garut regency have been decreased during these four yearss, this phenomenon make the writer interest for having research on effectiveness side. The purposes of this research is measuring the effectivity of proverty income on village and city sectors (PBB-P2) for 42 districs on 2017-2020. The research method uses analysys description methodology. The result of the study shows the effectivity of poverty tax income on 2017 is very effective, on 2018-2019 is effective, and on 2020 is effective enough. The effort that has been applied by BAPENDA is one program named "Implengan Pasti" (Ipmlentasi, Pengelolaan, Pajak Berbasis Teknologi Informasi) or Implementation, Management of Tax with Information Technology based and also "Tapping Box" program. And also the other applications such as e-BPHTB, Sippedas BPHTB, , e-SPTPD online, Simpel Padareda (Sistem Pelaporan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah), e-PBB (aplikasi Pelaporan PBB), dan Appdol (Aplikasi Pendaftaran Pajak Daerah Online). On 2019 BAPENDA creat one innovation program called "Lapak Keliling"

Keywords, Land and Building Tax Garut Regency, effectiveness, tax efforts.

ABSTRAK

Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Kabupaten Garut dalam kurun 4 (Empat tahun terakhir) mengalami penurunan, maka dari itu penulis ingin melakukan penelitian dari segi efektivitasnya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui tingkat efektivitas penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan sektor Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) pada 42 Kecamatan yang ada di Kabupaten Garut pada tahun 2017-2020. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analisis. Kesimpulan yang didapat dari penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat efektivitas penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) di Kabupaten Garut tahun 2017-2020, dimana tahun 2017 tingkat efektivitas penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) di Kabupaten Garut sangat efektif. Pada tahun 2018 dan 2019 adalah efektif. dan pada tahun 2020, cukup efektif. Upaya yang dilakukan BAPENDA yaitu inovasi berupa 'Implengan Pasti' (Implementasi Pengelolaan Pajak Berbasis Teknologi Informasi) dan Tapping Box. Begitu pula beberapa aplikasi seperti : e-BPHTB, Sippedas BPHTB, e-SPTPD online, Simpel Padareda (Sistem Pelaporan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah), e-PBB (aplikasi Pelaporan PBB), dan Appdol (Aplikasi Pendaftaran Pajak Daerah Online). Pada tahun 2019 Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) juga menciptakan inovasi berupa Pelayanan Pajak Keliling dengan nama Lapak Keling

Kata kunci : Pajak Bumi dan Bangunan Kabupaten Garut, efektivitas, upaya pajak.

PENERAPAN *E-FILLING*, PERAN RELAWAN PAJAK DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WPOP DALAM MELAPORKAN SPT-TAHUNAN PADA *TAX CENTER* UNIVERSITAS ISLAM RIAU

Yolanda Pratami¹, Nina Nursida², Lintang Nur Agia^{3*}

^{1,2,3}*Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Riau*

*E-mail: lintangnuragia@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

The compliance of taxpayers in fulfilling their tax obligations from year to year has not shown a significant increase. The Directorate General of Taxation makes an action with universities to establish a Tax Center and a tax volunteer program. This study aims to empirically examine the effect of implementing e-filing, tax volunteers and taxpayer awareness on individual taxpayer compliance in reporting Annual Tax Returns at the Riau Islamic University Tax Center. The population of this study include WPOP registered either at the KPP Pratama Pekanbaru Tampan because the KPP is the location of the Tax Center Volunteer Tax Assistance at the Islamic University of Riau. The sample collection method is purposive sampling as many as 96 samples. Technical analysis of the data in this study using multiple regression analysis with the help of the SPSS program. The results of the studies prove that the implementation of e-filing and taxpayer awareness partially affects individual taxpayer compliance when the role of tax volunteers does not affect individual taxpayer compliance. Furthermore, the application of e-filing, the tax volunteers role and awareness of taxpayers simultaneously affect the compliance of individual taxpayers in reporting the Annual SPT..

Keyword : *e-filing, tax volunteer, awareness, compliance*

ABSTRAK

Kepatuhan wajib pajak dalam pemenuhan kewajiban perpajakannya dari tahun ke tahun masih belum menunjukkan peningkatan yang signifikan sehingga DJP bekerja sama dengan perguruan tinggi untuk membentuk *Tax Center* dan program relawan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh penerapan *e-filing*, peran relawan pajak dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam melaporkan SPT Tahunan pada *Tax Center* Universitas Islam Riau. Populasi penelitian ini diantaranya adalah WPOP yang terdaftar pada KPP Pratama Pekanbaru Tampan karena KPP tersebut merupakan lokasi asistensi Relawan Pajak *Tax Center* Universitas Islam Riau. Metode pengumpulan sampel yaitu *purposive sampling* sebanyak 96 sampel. Teknis analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian membuktikan bahwa penerapan *e-filing* dan kesadaran wajib pajak secara parsial berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi sedangkan peran relawan pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Selanjutnya, penerapan *e-filing*, peran relawan pajak dan kesadaran wajib pajak secara simultan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam melaporkan SPT Tahunan.

Kata kunci: *e-filing, relawan pajak, kesadaran, kepatuhan*

PEMETAAN POTENSI PAJAK AIR TANAH DALAM PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH KABUPATEN GARUT

Muslim Alkautsar², Acep Badul Basit², Hanifah Fauziah³, Muslim Alkautsar^{4*}

¹²³⁴Universitas Garut, Jl. Raya Samarang No 52 A, Garut

*E-mail : malkausar@uniga.ac.id

ABSTRACT

Groundwater Tax contributes to Garut Regency's Regional Tax Revenue during regional development that is increasingly in need of groundwater. However, during the Covid-19 pandemic, the number of Groundwater Taxpayers decreased by 60% from the previous year. Thus, based on the classification of the groundwater taxpayer, this study aims to obtain a perceptual mapping of the potential for groundwater tax in the Garut Regency. The research method used is a mixed-method (qualitative-quantitative). The data used are primary and secondary data obtained from the Garut Regency Regional Revenue Agency. The data was obtained using interviews and documentation techniques. Then, it was analyzed using multidimensional scaling (MDS) and descriptive. Thus, the results obtained, namely the perceptual mapping based on the results of multidimensional scaling, show the potential for Groundwater Taxpayers belonging to Group I (one) and Group II (two) that shows the highest potential to contribute to the acceptance of Groundwater Taxpayers in Garut Regency. in 2020. The result is that several districts in West Java had made changes to the Raw Water Price that adjusted to the prevailing price in the area. The establishment is under the mandate of the Minister of Energy and Mineral Resources Regulation No. 20 of 2017 and West Java Governor Regulation No. 50 of 2017 states that local governments have the authority to set Raw Water Prices (HAB).HAB).

Keywords: Local Tax, Groundwater Tax, Raw Water Price, Perceptual Mapping

ABSTRAK

Pajak Air Tanah (PAT) dianggap dapat berkontribusi terhadap Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Garut seiring dengan pembangunan daerah yang semakin tinggi kebutuhan akan air tanah. Akan tetapi, selama pandemic Covid-19 ini terjadi penurunan jumlah Wajib Pajak Air Tanah sebesar 60% dari tahun sebelumnya. Sehingga, berdasarkan klasifikasi wajib Pajak Air Tanah penelitian ini bertujuan untuk memperoleh perceptual mapping potensi Pajak Air Tanah di Kabupaten Garut. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode campuran (kualitatif-kuantitatif). Data yang digunakan berupa data primer dan sekunder yang diperoleh dari Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut. Data tersebut diperoleh melalui teknik wawancara dan dokumentasi. Data yang berhasil dihimpun, selanjutnya dianalisis menggunakan multidimensional scalling (MDS) dan deskriptif. Sehingga, hasil yang diperoleh yaitu pada perceptual mapping berdasarkan hasil multidimensional scaling tampak potensi Wajib Pajak Air Tanah yang tergolong pada kelompok Kelompok I (satu) dan Kelompok II (dua) yang menunjukkan potensi paling tinggi untuk berkontribusi pada penerimaan Wajib Pajak Air Tanah di Kabupaten Garut pada tahun 2020. Dalam kajian ini, berdasarkan analisis data yang dilakukan diperoleh informasi bahwa sejumlah wilayah Kabupaten di Jawa Barat telah melakukan perubahan Harga Air Baku (HAB) yang disesuaikan dengan harga yang berlaku di wilayah tersebut. Hal ini sesuai dengan amanat Peraturan Menteri ESDM No. 20 tahun 2017 dan Peraturan Gubernur Jawa Barat No. 50 Tahun 2017 yang memberikan kewenangan bagi pemerintah daerah untuk menetapkan Harga Air Baku (HAB).

Kata kunci : Pajak Daerah, Pajak Air Tanah, Harga Air Baku, Perceptual Mapping

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN
LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

Herlinda¹, Ainun Mardiah², Nadya Septriyuni³
¹²³Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

ABSTRACT

This study is a quantitative study that aims to determine how the influence of institutional ownership, managerial ownership, deferred tax burden, firm size and leverage on earnings management in consumer goods industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The number of samples in this study were 16 companies with the sampling method using the purposive sampling method. This study uses secondary data obtained by accessing www.idx.co.id. Data analysis used panel data regression which consisted of descriptive statistical analysis, classical assumption test, panel data regression model selection, and hypothesis testing. The results of this data analysis or panel data regression show that simultaneously institutional ownership, managerial ownership, deferred tax expense, firm size and leverage have a significant effect on earnings management. The independent variable can explain the effect of earnings management. Partially, the variables of institutional ownership, firm size and leverage have a significant and significant effect on earnings management. Meanwhile, managerial ownership and deferred tax expense have no effect on earnings management.

Keywords : *Institutional Ownership, Managerial Ownership, Deferred Tax Expense, Company Size, Leverage and Earnings Management.*

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan dan leverage terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 16 perusahaan dengan metode penarikan sampel menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui mengakses www.idx.co.id. Analisis data menggunakan regresi data panel yang terdiri analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, pemilihan model regresi data panel, dan uji hipotesis. Hasil analisis data ini atau regresi data panel menunjukkan bahwa secara simultan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan dan leverage berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Variabel independen dapat menjelaskan pengaruh manajemen laba. Secara parsial variabel kepemilikan institusional, ukuran perusahaan dan leverage berpengaruh dan signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan variabel kepemilikan manajerial dan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : *Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan , Leverage dan Manajemen Laba.*

KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Rani Putri Anggraeni^{1*}, Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashur², Masripah³

¹²³*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta*

*E-mail: rani.putri@upnvj.ac.id

ABSTRACT

Taxes as state revenue have the largest contribution in the state budget. The government seeks to maximize the potential for taxes which are increasing every year. However, these efforts contradict and are not in line with the company's goals. As a result, it triggers companies to carry out tax avoidance schemes in order to reduce the amount of tax burden. This study which aims to analyze the effect of institutional ownership and corporate social responsibility on tax avoidance with audit quality as a moderating variable is a quantitative research that uses secondary data. The method of data collection is literature study sourced from the company's annual report. The sample in this study amounted to 39 mining and coal companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019 and were selected using the purposive sampling method. Based on the results of data testing, it can be concluded that institutional ownership has no significant effect on tax avoidance, corporate social responsibility has a significant positive effect on tax avoidance, audit quality weakens the effect of institutional ownership on tax avoidance, and audit quality strengthens the effect of corporate social responsibility on tax avoidance.

Keywords: *Corporate Governance; Institutional Ownership; Corporate Social Responsibility; Audit Quality; Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Pajak sebagai penerimaan Negara memiliki kontribusi terbesar dalam anggaran Negara. Pemerintah berupaya memaksimalkan potensi pajak yang kian meningkat setiap tahunnya. Namun, ada kalanya upaya tersebut bertentangan dan tidak sejalan dengan tujuan perusahaan. Alhasil, memicu perusahaan untuk melakukan skema *tax avoidance* dalam rangka mengurangi jumlah beban pajak. Penelitian yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder. Metode pengumpulan data dilakukan dengan studi kepustakaan yang bersumber dari laporan tahunan perusahaan. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 39 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019 dan dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan hasil pengujian data, dapat disimpulkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *corporate social responsibility* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, kualitas audit memperlemah pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*, dan kualitas audit memperkuat pengaruh *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Corporate Governance; Kepemilikan Institusional; Corporate Social Responsibility; Kualitas Audit; Tax Avoidance.*

**INSENTIF PAJAK MENINGKATKAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK
USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH (UMKM)
DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

Selviana Lelan Naitili^{1*}, Nurofik², Atika Jauharria Hatta Hambali³

¹²³STIE YKPN Yogyakarta

*E-mail: selvinitili@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to evidence the impact of the use of tax incentives during the COVID-19 pandemic on taxpayer compliance of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) moderated by tax literacy. The method used in this study is a quantitative method with primary data types. The process of collecting data by distributing questionnaires to 108 MSME actors registered at the Yogyakarta Special Region Cooperative and MSME Service through Google Forms. The results of this study indicate that the utilization of tax incentives during the COVID-19 pandemic has a positive and significant effect on MSME taxpayer compliance. Meanwhile, tax literacy as a moderating variable weakens the impact of using tax incentives during the COVID-19 pandemic on MSME taxpayer compliance.

Keywords: *Tax Incentives, Tax Literacy, Taxpayer Compliance.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan dampak dari pemanfaatan insentif pajak di masa pandemic COVID-19 terhadap kepatuhan wajib pajak Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) yang dimoderasi oleh literasi pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan jenis data primer. Proses pengumpulan data dengan cara menyebarkan kuesioner ke 108 pelaku UMKM yang terdaftar di Dinas Koperasi dan UMKM Daerah Istimewa Yogyakarta melalui google forms. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa pemanfaatan insentif pajak di masa pandemi COVID-19 berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Sedangkan literasi pajak sebagai variabel moderasi memperlemah dampak pemanfaatan insentif pajak di masa pandemi COVID-19 terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM.

Kata kunci: Insentif pajak, Literasi pajak, Kepatuhan wajib pajak.

PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Wina Yulia Fitri¹, Popi Fauziati^{2*}

¹²*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta*

*E-mail: popifauziati@bunghatta.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine whether there is an effect of transfer pricing and foreign ownership on tax avoidance with CSR disclosure as a moderating variable. The population in this study are all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 observation period. 12 mining companies were used as samples using a non-probability method with purposive sampling technique. Hypothesis testing using multiple linear analysis and moderate regression analysis (MRA) with SPSS version 16.0. The results show that 1) transfer pricing has no effect on tax avoidance, 2) foreign ownership has no effect on tax avoidance, 3) CSR has no effect on tax avoidance, 4) CSR cannot moderate the relationship between transfer pricing and tax avoidance, 5) CSR does not can moderate the relationship between foreign ownership and tax avoidance

Keywords: *Transfer Pricing, Foreign Ownership, CSR, Tax Avoidance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adakah pengaruh *transfer pricing* dan kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak dengan pengungkapan CSR sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode pengamatan 2015-2019. 12 perusahaan pertambangan dijadikan sebagai sampel menggunakan metode non probability dengan teknik purposive sampling. Uji hipotesis menggunakan analisis linear berganda dan moderate regression analysis (MRA) dengan SPSS versi 16.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) *transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, 2) kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, 3) CSR tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, 4) CSR tidak dapat memoderasi hubungan antara *transfer pricing* dan penghindaran pajak, 5) CSR tidak dapat memoderasi hubungan antara kepemilikan asing dan penghindaran pajak

Kata Kunci: *Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, CSR, Penghindaran Pajak*

APAKAH PPH BADAN TERUTANG DIPENGAHURI OLEH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL?

Mika Dongoran¹, Zul Azmi^{2*}, Rama Gita Suci³

¹²³*Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau*

*E-mail: zulazmi@umri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital structure, profitability, and operating costs on corporate income tax payable. The data were obtained from LQ45 indexed companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The purposive sampling method was used for samples that met the criteria so that 31 companies were obtained. Multiple linear regression analysis was used to test the hypothesis. The results show that capital structure and profitability have an effect on corporate income tax payable by LQ45 index companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. While operating costs have no effect on the corporate income tax payable.

Keywords: *Capital Structure, Profitability, Operating Costs and Corporate Income Tax Payable*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh struktur modal, profitabilitas, dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang. Data diperoleh dari perusahaan yang terindeks LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020. Metode *purposive sampling* dilakukan untuk sampel yang memenuhi kriteria sehingga diperoleh 31 perusahaan. Analisis regresi linier berganda digunakan untuk menguji hipotesis. Hasilnya menunjukkan struktur modal dan profitabilitas berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang perusahaan indeks LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Sedangkan biaya operasional tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang.

Kata Kunci: *Struktur Modal, Profitabilitas, Biaya Operasional dan PPh Badan Terutang*

IMPLEMENTASI PENGAWASAN DENGAN *TAPPING BOX* ATAU *CASH REGISTER* PADA PAJAK HOTEL DAN RESTORAN KABUPATEN BENGKALIS

Novira Sartika^{1*}, Sri Wulandari²

¹²³*Program Studi Akuntansi Keuangan Publik, Politeknik Negeri Bengkalis, Bengkalis, Riau*

*E-mail: novirasartika@polbeng.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the implementation of supervisory policies with tapping boxes or cash registers in an effort to increase hotel tax revenues and restaurant taxes and to determine the contribution of supervisory policies with tapping boxes or cash registers in increasing PAD revenue in Bengkalis Regency. This type of research is a qualitative research with a qualitative descriptive approach. The data used in the form of documentation and interviews. The results of the study show that the implementation of supervision policies with tapping boxes or cash registers in Bengkalis Regency is in accordance with Regent Regulation No. 65 of 2019 for hotel taxes and restaurant taxes and has met 5 (five) requirements for effective policy implementation according to Riant (2014), namely the right policies, right process, right implementation, right target, and right environment. The contribution from the supervision policy by tapping boxes or cash registers in an effort to increase PAD revenue in Bengkalis Regency is considered to be still very less contributing as evidenced by the hotel tax contribution rate in 2020 which is 0.63% while the restaurant tax is 3.67%.

Keywords: *Tapping Box, Cash Register, Hotel Tax, Restaurant Tax, Locally Generated Revenue*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui implementasi kebijakan pengawasan dengan *tapping box* atau *cash register* dalam upaya meningkatkan penerimaan pajak hotel dan pajak restoran serta mengetahui kontribusi dari kebijakan pengawasan dengan *tapping box* atau *cash register* dalam meningkatkan penerimaan PAD Kabupaten Bengkalis. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif kualitatif. Data yang digunakan berupa dokumentasi dan wawancara. Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi kebijakan pengawasan dengan *tapping box* atau *cash register* di Kabupaten Bengkalis telah sesuai dengan Peraturan Bupati Nomor 65 Tahun 2019 untuk pajak hotel dan pajak restoran sudah memenuhi 5 (lima) syarat implementasi kebijakan yang efektif menurut Riant (2014) yaitu tepat kebijakan, tepat proses, tepat pelaksanaan, tepat target, dan tepat lingkungan. Kontribusi dari kebijakan pengawasan dengan *tapping box* atau *cash register* dalam upaya meningkatkan penerimaan PAD Kabupaten Bengkalis dinilai masih sangat kurang berkontribusi yang dibuktikan tingkat kontribusi pajak hotel tahun 2020 yaitu sebesar 0,63% sedangkan pajak restoran sebesar 3,67%.

Kata kunci: *Tapping Box atau Cash Register, Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pendapatan Asli Daerah*

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA PEKANBARU TAMPAN)

Vince Ratnawati¹, Ruhul Fitrioso², Bella Suhendra^{3*}

¹²³Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

*E-mail : bellasuhendra25@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of tax incentives and tax benefits on taxpayer compliance with willingness as a mediating variable and financial condition as a moderating variable. The sample in this study is the taxpayer of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) at KPP Pratama Pekanbaru Tampan. The sampling technique used the incidental sampling method and the determination of the number of samples in this study was calculated through the slovin formula obtained as many as 100 respondents. This research data uses primary data directly through questionnaires and analyzed using Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) using Warp-PLS software version 6.0 PLS. The results of this study show that tax incentives, tax benefits and willingness have a direct effect on taxpayer compliance, tax incentives and tax benefits have a direct effect on willingness, willingness to influence taxpayer compliance moderated by financial conditions, tax incentives and tax benefits have a direct effect on taxpayer compliance. indirectly through the will as a mediator. The implication of this research is to encourage the development of factors that affect taxpayer compliance.

Keywords : Tax Incentives, Tax Benefits, Willingness, Financial Condition, Taxpayer Compliance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh insentif pajak dan manfaat pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dengan kemauan sebagai variabel mediasi dan kondisi keuangan sebagai variabel moderasi. Sampel dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM) di KPP Pratama Pekanbaru Tampan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode insidental sampling dan penentuan jumlah sampel dalam penelitian ini dihitung melalui rumus slovin yang diperoleh sebanyak 100 responden. Data penelitian ini menggunakan data primer secara langsung melalui kuesioner dan dianalisis menggunakan Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) dengan menggunakan Software Warp-PLS versi 6.0 PLS. Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan insentif pajak, manfaat pajak dan kemauan berpengaruh secara langsung terhadap kepatuhan wajib pajak, insentif pajak dan manfaat pajak berpengaruh secara langsung terhadap kemauan, kemauan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dengan dimoderasi oleh kondisi keuangan, insentif pajak dan manfaat pajak berpengaruh secara tidak langsung melalui kemauan sebagai pemediasi. Implikasi dari penelitian ini adalah mendorong untuk adanya pengembangan faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci : Insentif Pajak, Manfaat Pajak, Kemauan, Kondisi Keuangan, Kepatuhan Wajib Pajak

DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH DAN KONDISI KEUANGAN SEBAGAI PEMODERASI

Vince Ratnawati¹, Ruhul Fitrius², Rina Lesmanasari^{3*}

¹²³Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru

*E-mail: rina.lesmanasari@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study focus to determine the effect of tax incentives and procedural justice on taxpayer compliance with trust in the government and financial condition as a moderator. The subjects of this study were UMKM taxpayers registered at the KPP Pratama Tampan and Senapelan Pekanbaru. The type of data used in this research is the type of quantitative data with primary data sources. The sampling technique used is incidental sampling, which uses individuals who are included in the research population and are accidentally encountered by researchers proportionally. The results showed that tax incentives and procedural justice had a partial effect on taxpayer compliance. Trust in the government and financial conditions as moderating (strengthening) the relationship between tax incentives and procedural justice on taxpayer compliance.

Keywords: *Incentives, Taxpayer Compliance, Trust , Financial Condition.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh insentif pajak dan keadilan prosedural terhadap kepatuhan wajib pajak dengan kepercayaan kepada pemerintah dan kondisi keuangan sebagai pemoderasi. Subjek penelitian ini adalah Wajib Pajak UMKM yang terdaftar di KPP Pratama Tampan dan Senapelan Pekanbaru. Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah jenis data kuantitatif dengan sumber data primer. Teknik sampel yang digunakan adalah incidental sampling yaitu menggunakan individu-individu yang termasuk populasi penelitian dan kebetulan dijumpai oleh peneliti secara proporsional. Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif pajak dan keadilan prosedural berpengaruh parsial terhadap kepatuhan wajib pajak. Kepercayaan kepada pemerintah dan kondisi keuangan sebagai pemoderasi (memperkuat) hubungan insentif pajak dan keadilan prosedural terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci : Insentif, Kepatuhan, Kepercayaan, Kondisi Keuangan.

AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK (AKPB)

PENGARUH KOMPETENSI, KOMITMEN ORGANISASI, DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Intan Kristin Siregar^{1*}, Desmiyawati², Lila Anggraini³

¹²³Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Jl. HR Soebrantas, Pekanbaru

*E-mail: intankristin19@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of competence, organizational commitment, information technology on the management of village funds with an internal control system as a moderating variable with an empirical study in villages in Ujungbatu sub-district and Tandun sub-district, Rokan Hulu district. The population of this study was all villages in 2 sub-districts in Rokan Hulu district so that a sample of 65 respondents was obtained from the population using purposive sampling method. The data analysis method used in this study is a quantitative analysis method with SPSS 26 data processing software. The results show that organizational competence and commitment affect the management of village funds, while information technology has no effect on the management of village funds. The internal control system can moderate the influence of competence and organizational commitment on the management of village funds. While the internal control system is not able to moderate information technology on the management of village funds.

Keywords: *Competence, Organizational Commitment, Information Technology, Village Fund, Management, Internal Control System.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi, komitmen organisasi, teknologi informasi terhadap pengelolaan dana desa dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi dengan studi empiris pada desa-desa di kecamatan Ujungbatu dan kecamatan Tandun Kabupaten Rokan Hulu. Populasi penelitian ini adalah seluruh desa pada 2 kecamatan di kabupaten Rokan Hulu sehingga didapatkan sampel sebanyak 65 responden dari populasi tersebut dengan menggunakan metode purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis kuantitatif dengan software pengolah data SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan komitmen organisasi berpengaruh terhadap pengelolaan dana desa, sedangkan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap pengelolaan dana desa. Sistem pengendalian internal dapat memoderasi pengaruh kompetensi dan komitmen organisasi terhadap pengelolaan dana desa. Sedangkan sistem pengendalian internal tidak mampu memoderasi teknologi informasi terhadap pengelolaan dana desa.

Kata Kunci: Kompetensi, Komitmen Organisasi, Teknologi Informasi, Pengelolaan Dana Desa, Sistem Pengendalian Internal

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESENJANGAN ANGGARAN

Sakinah Azzahra Hamasda Hakin^{1*}, Annie Mustika Putri², Neng Murialti³

¹²³Universitas Muhammadiyah Riau

*E-mail: sakinahazzhr07@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of budget participation, information asymmetry, budget emphasis, locus of control, and motivation partially and simultaneously on the Budgetary Gap. The population in this study is the Local Government Organizations (OPD) in the Pekanbaru City government, totaling 32 (OPD). The sampling technique used is purposive sampling so that the research subjects who will be given a questionnaire are 96 respondents. Collecting data by making questionnaires and distributed to respondents. While the data analysis used is quantitative analysis, namely Multiple Linear Regression with the help of SPSS Version 23.0 application. For this reason, the suggestion for this research is that for further researchers there are several things that must be considered, including expanding the object of research, not only in one Pekanbaru City government environment. Can add to the environment of the provincial government and others. In the future, in filling out the questionnaire, the respondent should be accompanied directly by the researcher so that the information obtained by the respondent is more precise. In the future, it is better not only to do research on offices and agencies, it can be expanded by adding offices, inspectorates, secretariats, bureaus and regional hospitals.

Keyword: *Budgetary Gap, Budget Participation, Information Asymmetry, Budget Emphasis, Locus of Control, Motivation*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi, penekanan anggaran, *locus of control*, dan motivasi secara parsial dan simultan terhadap Kesenjangan Anggaran. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di lingkungan pemerintah Kota Pekanbaru yang berjumlah 32 (OPD). Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan purposive sampling sehingga subjek penelitian yang akan diberikan kuesioner adalah sebanyak 96 responden. Pengumpulan data dengan membuat kuisisioner dan disebar kepada responden. Sedangkan analisis data yang dipergunakan adalah analisis kuantitatif yakni Regresi Linier Berganda dengan bantuan aplikasi SPSS Versi 23.0. Dari hasil penelitian dapat diambil kesimpulan bahwa ada pengaruh yang signifikan antara partisipasi anggaran, asimetri informasi, *locus of control* dan motivasi terhadap kesenjangan anggaran dan pengaruhnya positif. Untuk itu saran penelitian ini adalah bagi peneliti selanjutnya terdapat beberapa hal yang harus diperhatikan, diantaranya adalah memperluas objek penelitian, tidak hanya pada satu lingkungan pemerintah Kota Pekanbaru. Untuk masa yang akan datang dalam mengisi kuisisioner sebaiknya responden di dampingi langsung oleh peneliti agar informasi yang didapatkan responden lebih tepat.

Kata kunci: *Kesenjangan Anggaran, Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Penekanan Anggaran, Locus of Control, Motivasi*

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTANSI
PERTANGGUNGJAWABAN, *JOB RELEVANT INFORMATION* DAN
STRUKTUR DESENTRALISASI TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
PEMERINTAH PROVINSI RIAU**

Meli Yani^{1*}, Annie Mustika Putri², Siti Samsiah³

¹²³*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau*

*E-mail : meliy7077@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of budgetary participation, accountability accounting, job relevant information and decentralized structures on the managerial performance of the Riau Provincial Government. In this study using the theory of stewardship. This type of research is a quantitative research with the population and sample in this study are Regional Apparatus Organizations (OPD) in the Riau Provincial Government which consists of 35 OPD, the sample from each OPD consists of echelon III and IV echelon, with a total number of 140 respondents. the sampling method in this research is purposive sampling. The data used in this study is primary data, which is carried out using a survey method by distributing questionnaires. Questionnaires that can be processed are 112 questionnaires. The data processing method used is multiple linear regression using the SPSS version 21 program. Based on the results of the study, it can be concluded that budgetary participation. It is known that t count (5,639) > t table (1,982) or Sig. (0.000) < 0.05. This means that the budget participation variable has a significant effect on managerial performance. Accountability accounting. It is known that t count (3,339) > t table (1,982) or Sig. (0.001) < 0.05. This means that the responsibility accounting variable has a significant effect on managerial performance. Job-relevant information. It is known that t count (3,164) > t table (1,982) or Sig. (0.002) < 0.05. This means that the variable job relevant information has a significant effect on managerial performance. Decentralized structure. It is known that t count (5,882) > t table (1,982) or Sig. (0.000) < 0.05. This means that the variable decentralization structure has a significant effect on managerial performance.

Keywords: Budget participation, accountability accounting, job relevant information, decentralized structure and managerial performance

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran, akuntansi pertanggungjawaban, *job relevant information* dan struktur desentralisasi terhadap kinerja manajerial Pemerintah Provinsi Riau. Pada penelitian ini menggunakan teori *stewardship*. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Pemerintah Provinsi Riau yaitu terdiri dari 35 OPD, sampel dari masing-masing OPD terdiri dari eselon III dan eselon IV, dengan total jumlah keseluruhan yaitu 140 responden. metode sampling dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu dilakukan dengan menggunakan metode survei dengan penyebaran kuesioner. Kuesioner yang dapat diolah sebanyak 112 kuesioner. Metode pengolahan data yang dilakukan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS versi 21. berdasarkan hasil penelitian, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa Partisipasi anggaran. Diketahui t hitung (5,639) > t tabel (1,982) atau Sig. (0,000) < 0,05. Artinya variabel partisipasi anggaran berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Akuntansi pertanggungjawaban. Diketahui t hitung (3,339) > t tabel (1,982) atau Sig. (0,001) < 0,05. Artinya variabel akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Job relevant information. Diketahui t hitung (3,164) > t tabel (1,982) atau Sig. (0,002) < 0,05. Artinya variabel job relevant information berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Struktur desentralisasi. Diketahui t hitung (5,882) > t tabel (1,982) atau Sig. (0,000) < 0,05. Artinya variabel struktur desentralisasi berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.

Kata kunci: Partisipasi anggaran, akuntansi pertanggungjawaban, *job relevant information*, struktur desentralisasi dan kinerja manajerial

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN ANGGARAN PADA OPD KOTA PEKANBARU

AYUNDAH UTAMI

Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau

Jl. Tuanku Tambusai, Pekanbaru 28294

*E-mail : ayundah.uthami@gmail.com

ABSTRACT

Budget is a statement regarding the estimation of the performance to be achieved during a certain period of time stated in the financial measures and expressed how much it costs to the plans made (expenses / expenditures) as well as how much and how to get money to fund the plan. This study is aimed determine to influence the factors that influence the absorption of direct expenditure on the Pekanbaru City Government. The data used in this research were primary data and data were collected by using questionnaires. The is a quantitative research with multiple linier regression analysis. Four independent variabeles and one dependent variable, planning budget (X1), the quality of human resources (X2), administration (X3), and procurement of goods and service (X4). budget absorption (Y). The results show that either simultaneously or partially, planning budget, the quality of human resources, administration, and procurement of goods and service environment positively and significantly influence the absorption of direct expenditure budget on the Pekanbaru City Government.

Keywords: *planning budget, the quality of human resources, administration, and procurement of good and service.*

ABSTRAK

Anggaran merupakan pernyataan mengenai estimasi kinerja yang hendak di capai selama priode waktu tertentu yang dinyatakan dalam ukuran finansial dan menyatakan berapa biayanya atau rencana-rencana yang dibuat (pengeluaran/belanja) serta berapa banyak dan bagaimana caranya memperoleh uang untuk mendanai rencana tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor-faktor yang mempengaruhi penyerapan anggaran di Kota Pekanbaru. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan pengumpulan data dilakukan secara langsung dengan menggunakan kuesioner. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda. Empat variabel independen dan satu variabel dependen, perencanaan anggaran (X1), kualitas sumber daya manusia (X2), administrasi (X3), dan pengadaan barang dan jasa (X4), Penyerapan anggaran (Y) variabel dependen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik secara simultan maupun parsial perencanaan anggaran, kualitas sumber daya manusia, administrasi, dan pengadaan barang dan jasa berpengaruh positif dan signifikan terhadap penyerapan anggaran belanja langsung Pemerintah Kota Pekanbaru.

Kata kunci: perencanaan anggaran, kualitas sumber daya manusia, administrasi, dan pengadaan barang dan jasa.

PENGARUH REGULASI, PELAKSANAAN ANGGARAN DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP PENYERAPAN ANGGARAN COVID-19 PADA PEMERINTAH PROVINSI RIAU

Yesi Mutia Basri^{1*}, Ayu Larasati², Vera Oktari³

¹²³Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru

*E-mail : yesimutia@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to empirically prove the influence of regulation, budget execution and the use of information technology on the absorption of the COVID-19 budget. This research is classified as quantitative research. The population in this study were 10 Regional Apparatus Organizations (OPD) of Riau Province. The sample in this study used the Saturated Sampling method. The type of data used in this study is primary data. The data collection technique used a questionnaire consisting of 7-8 respondents in each OPD so that the total questionnaires distributed were 73 questionnaires. The analytical method used is Multiple Regression Analysis using SPSS version 25.00 program. The results showed that the variables of budget execution and the use of information technology had an effect on the absorption of the covid-19 budget, while the regulatory variables had no effect on the absorption of the covid-19 budget.

Keywords: Covid-19 Budget Absorption, Regulation, Budget Execution, Utilization of Information Technology.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh regulasi, pelaksanaan anggaran dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap penyerapan anggaran covid-19. Penelitian ini tergolong penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah 10 Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi Riau. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode Sampling Jenuh. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner yang terdiri dari 7-8 responden karena beberapa OPD memiliki 2 bendahara, sehingga total kuisisioner yang disebar adalah 73 kuisisioner. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi Berganda dengan menggunakan program SPSS versi 25.00. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pelaksanaan anggaran dan pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh terhadap penyerapan anggaran covid-19 sedangkan variabel regulasi tidak berpengaruh terhadap penyerapan anggaran covid-19.

Kata Kunci: Penyerapan Anggaran Covid-19, Regulasi, Pelaksanaan Anggaran, Pemanfaatan Teknologi Informasi.

**DETERMINAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN PADA
ORGANISASI NONLABA
(Studi Empiris pada LSM di Indonesia)**

Evi Yuanita^{1*}, Bambang Suripto²

¹²*Magister Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta*

*E-mail: vienyta@yahoo.com

ABSTRACT

Non-Governmental Organizations (NGOs) are non-profit organizations whose main source of revenue comes from donations. Donors's funding is highly dependent on the accountability of NGO financial management. NGO financial management accountability is the NGO's obligation to manage the resources, make reports that explain all organizational actions related to budgeting and activity plans, organizational arrangements, control and manages of fund to all stakeholders according to laws and regulations. This study analyze the effect of transparency, types of restricted funds, internal control systems, accessibility of financial statements and presentation of financial statements on the accountability of NGO financial management based on stewardship theory and legitimacy theory. Research sample are 120 respondents from 97 NGOs in Indonesia, selected using a purposive sampling technique. Data collected through questionnaires and distributed to finance, administrative and financial staff, accounting, cashiers, NGO finance managers. Analysis of data using the IBM SPSS 25 and using multiple regression analysis. The results of this study indicate that transparency, types of restricted funds, and internal control system have a positive effect on the accountability of NGO financial management, accessibility of financial reports has a negative effect, and the presentation of financial statements has no effect on the accountability of NGO financial management.

Keywords: *Transparency, types of restricted funds, internal control systems, accessibility and presentation of financial reports, accountability for NGO financial management*

ABSTRAK

Lembaga Swadaya Masyarakat (LSM) merupakan organisasi nonlaba yang sumber penerimaan utamanya berasal dari sumbangan para donatur. Keberhasilan LSM memperoleh pendanaan sangat tergantung pada akuntabilitas pengelolaan keuangan LSM. Akuntabilitas pengelolaan keuangan LSM adalah kewajiban LSM untuk melakukan pengelolaan sumber daya, membuat laporan yang menjelaskan segala tindakan organisasi terkait penganggaran dan rencana kegiatan, pengaturan organisasi, pengendalian dan kontrol atas dana yang dikelolanya kepada semua *stakeholder* menurut hukum dan peraturan. Penelitian ini menguji dan menganalisis pengaruh faktor transparansi, jenis dana terikat, sistem pengendalian internal, aksesibilitas laporan keuangan dan penyajian laporan keuangan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan LSM yang didasarkan pada *stewardship theory* dan *legitimacy theory*. Jumlah sampel penelitian sebanyak 120 responden dari 97 LSM yang berada di wilayah Indonesia yang dipilih berdasarkan tujuan (*purposive sampling*). Pengumpulan data menggunakan kuesioner yang dibagikan kepada staf keuangan, staf administrasi dan keuangan, staf akuntansi, kasir, koordinator/manajer keuangan LSM. Data penelitian dianalisis dengan program IBM SPSS versi 25 dengan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transparansi, jenis dana terikat, dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan LSM, aksesibilitas laporan keuangan berpengaruh negatif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan LSM, dan penyajian laporan keuangan tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan LSM.

Kata Kunci: *Transparansi, jenis dana terikat, sistem pengendalian internal, aksesibilitas dan penyajian laporan keuangan, akuntabilitas pengelolaan keuangan LSM*

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI INFORMASI PELAPORAN KEUANGAN PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH (OPD) KOTA PEKANBARU

Eny Wahyuningsih^{1*}, Irena Puspi Hastuti², Tri Putri Indirayana³

¹²³Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Riau

*E-mail : enywn@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of the quality of human resources, the use of information technology, and the internal control system on the value of financial reporting information at OPD Pekanbaru City. Determination of the sample using purposive sampling technique. The sample in this study is the head of the financial division, treasurer and financial staff who are in 44 OPD Pekanbaru City with a total of 176 respondents. The method used is a quantitative method with the type of survey research. Based on the results of research partially and simultaneously the results of this study indicate that the quality of human resources, the use of information technology and internal control systems have a significant effect on the financial reporting information value of the Pekanbaru City Regional Apparatus Organization. And it can be concluded that there are still other individual factors that can explain the Value of Local Government Financial Reporting.

Keywords: *Quality of Human Resources, Utilization of Information Technology, Internal Control Systems, the Value of Local Government Financial Reporting Information*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan sistem pengendalian intern terhadap nilai informasi pelaporan keuangan pada OPD Kota Pekanbaru. Penentuan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini adalah kasubag bagian keuangan, bendahara dan staff bagian keuangan yang berada di 44 OPD Kota Pekanbaru dengan jumlah responden berjumlah 176 orang. Metode yang digunakan ialah metode kuantitatif dengan tipe survey research. Berdasarkan hasil penelitian secara parsial dan simultan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan sistem pengendalian intern berpengaruh secara signifikan terhadap nilai informasi pelaporan keuangan Organisasi Perangkat Daerah Kota Pekanbaru. Serta dapat disimpulkan bahwa masih terdapat faktor individual lain yang dapat menjelaskan Nilai Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Kata kunci : *Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern dan Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah*

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS REVIU APIP DENGAN KOMPETENSI SEBAGAI PEMODERASI

Helga Syanetta

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Universitas Riau

*E-mail : helga.syanetta@bpk.go.id

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct influence of the stages of the review, Time Pressure and Budget of the Review Fund on the Quality of the APIP Review with Competence as Study Moderators in the Regional Government Financial Reports (LKPD) of Kuantan Singingi Regency. The type of data used in this study is primary data. The population in this study were all employees who had the functional position of supervising the Regional Government Financial Reports (LKPD) of Kuantan Singingi Regency, amounting to 52 people. The sampling technique used is the census technique, where all members of the population are sampled, using regression analysis moderation. The results in the research are in order to provide a basis for taking important steps, namely the provision of an adequate review budget budget so that the implementation of the review on LKPD by the Inspectorate becomes more qualified and can prepare regional head regulations that contain implementation/technical instructions for LKPD reviews in accordance with Minister of Home Affairs Regulation Number 4 2018 concerning the Implementation of the Accrual-Based Review of Local Government Financial Reports..

Keywords: *Review Stages, Time Pressure, Review Fund Budget, Review Competence and Quality*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung mengenai Tahapan Reviu, Tekanan Waktu (*Time Pressure*) Dan Anggaran Dana Reviu Terhadap Kualitas Reviu APIP Dengan Kompetensi Sebagai Pemoderasi. Jenis data digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai yang mempunyai jabatan fungsional pengawas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten Kuantan Singingi yang berjumlah 52 orang. Teknik pengambilan sampel yang digunakan teknik sensus, dimana semua anggota populasi dijadikan sampel, dengan menggunakan moderasi regresi analisis. Hasil dalam penelitian agar dapat memberikan dasar untuk mengambil langkah penting yakni pemberian anggaran dana reviu yang memadai agar pelaksanaan reviu atas LKPD oleh Inspektorat menjadi lebih berkualitas dan dapat menyusun peraturan kepala daerah yang memuat petunjuk pelaksanaan/teknis reviu LKPD sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 4 Tahun 2018 Tentang Pelaksanaan Reviu Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akrua.

Kata Kunci: Tahapan Reviu, Tekanan Waktu, Anggran Dana Reviu, Kompetensi Dan Kualitas Reviu

**PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN, PENGANGGARAN PARTISIPATIF
DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN
MOTIVASI DAN PERTIMBANGAN ETIKA SEBAGAI VARIABEL MODERASI
STUDI PADA PEMERINTAH KOTA PEKANBARU**

Saifullah

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Universitas Riau

*E-mail: saifullah7700@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct influence of leadership style, participatory budgeting and organizational commitment on budgetary slack with motivation and ethical considerations as moderating variables in the Pekanbaru City Government study. The method of data collection that will be used in this study is a questionnaire (questionnaire). The population in this study were all Regional Apparatus Organizations (OPD) in the Pekanbaru City Government, totaling 48 OPD consisting of the Head of the Planning Program Subdivision, and the Head of the OPD so that the total population became 96 respondents. The sampling technique used in this study is a census where the entire population is sampled. The results in this study are suspected to have an influence on leadership style, participatory budgeting and organizational commitment to budgetary slack. And it is suspected that motivation and ethical considerations can strengthen the relationship between leadership style, participatory budgeting and organizational commitment to budgetary slack..

Keywords: *Leadership Style, Participatory Budgeting, Organizational Commitment, Motivation, Ethical Considerations And Budgetary Slack*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung pengaruh gaya kepemimpinan, penganggaran partisipatif dan komitmen organisasi terhadap *budgetary slack* dengan motivasi dan pertimbangan etika sebagai variabel moderasi studi pada Pemerintah Kota Pekanbaru. Metode dalam pengumpulan data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah angket (kuesioner). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang ada di Pemerintah Kota Pekanbaru yang berjumlah 48 OPD yang terdiri dari Kasubag program dan perencanaan, dan Kepala OPD sehingga total populasi menjadi 96 responden. Teknik pengambilan sampel yang dilakukan dalam penelitian ini adalah sensus dimana seluruh populasi dijadikan sampel. Hasil dalam penelitian ini diduga terdapat pengaruh gaya kepemimpinan, penganggaran partisipatif dan komitmen organisasi terhadap *budgetary slack*. Dan diduga motivasi dan pertimbangan etika mampu memperkuat hubungan gaya kepemimpinan, penganggaran partisipatif dan komitmen organisasi terhadap *budgetary slack*.

Kata Kunci: *Gaya Kepemimpinan, Penganggaran Partisipatif, Komitmen Organisasi, Motivasi, Pertimbangan Etika Dan Budgetary Slack*

PERAN DEVIASI ANGGARAN DALAM MEMEDIASI PENGARUH TURBULENSI ANGGARAN TERHADAP KESEJAHTERAAN MASYARAKAT INDONESIA

Ronald Tehupuring^{1*}, Baldric Siregar², Rudy Badrudin³

^{1,2,3}STIE YKPN

Jl. Seturan Raya, Caturtunggal. Kec. Depok, Kab. Sleman, Yogyakarta

*E-mail : ronaldtehpuring@gmail.com

ABSTRACT

The low level of community welfare in several regions in Indonesia accompanied by the phenomenon of deficit and surplus shows the importance of this study. The purpose of this study is to examine and analyze the effect of budget turbulence on community welfare mediated by budget deviation. This study uses a sample of district/city governments in Indonesia through the purposive sampling method during 2017-2020 and the year of analysis is 2018-2020, so the final sample size is 508 with observations of 1,524. Hypothesis testing using panel data regression with eviews version 11. The study results show that budget turbulence has a negative and significant effect on community welfare, budget turbulence has a positive and significant effect on budget deviation, budget deviation has no significant effect on community welfare, and budget deviation cannot mediate the effect of budget turbulence on community welfare. The results of the sensitivity test by replacing the budget deviation proxy show results that are consistent with the prior results. The results of the sensitivity test for differences in budget turbulence related to budget deviations and community welfare show that there are only differences in budget turbulence related to budget deviations, while community welfare is not significantly different.

Keywords: Budget Turbulence, Budget Deviation, Community Welfare

ABSTRAK

Rendahnya kesejahteraan masyarakat pada beberapa daerah di Indonesia disertai dengan adanya fenomena defisit dan surplus menunjukkan pentingnya studi ini. Tujuan studi ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh turbulensi anggaran terhadap kesejahteraan masyarakat yang dimediasi oleh deviasi anggaran. Studi ini menggunakan sampel pemerintah kabupaten/kota di Indonesia melalui metode *purposive sampling* selama tahun 2017-2020 dan tahun analisis adalah 2018-2020, sehingga jumlah sampel akhir adalah 508 dengan observasi sebesar 1.524. Pengujian hipotesis menggunakan regresi data panel dengan *eviews* versi 11. Hasil studi menunjukkan bahwa turbulensi anggaran berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kesejahteraan masyarakat, turbulensi anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap deviasi anggaran, deviasi anggaran tidak berpengaruh signifikan terhadap kesejahteraan masyarakat, serta deviasi anggaran tidak dapat memediasi pengaruh turbulensi anggaran terhadap kesejahteraan masyarakat. Hasil uji sensitivitas dengan mengganti proksi deviasi anggaran menunjukkan hasil yang konsisten dengan hasil sebelumnya. Hasil uji sensitivitas perbedaan turbulensi anggaran terkait deviasi anggaran dan kesejahteraan masyarakat menunjukkan bahwa hanya terdapat perbedaan turbulensi anggaran terkait deviasi anggaran, sedangkan kesejahteraan masyarakat tidak berbeda secara signifikan.

Kata kunci: Turbulensi anggaran, Deviasi Anggaran, Kesejahteraan Masyarakat

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP
PENGELOLAAN DANA DESA
(Studi Kasus pada Desa-Desa di Kecamatan Samarang Kabupaten Garut)**

Winda Ningsih^{1*}, Windi Ariesti Anggraeni², Novie Susanti Suseno³

¹²³*Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Garut*

*E-mail : windaningsih@uniga.ac.id

ABSTRACT

The management of village funds is an integral part of village financial management in APBDes. The village government will run well if the village's financial management run well. Permendagri No. 20 of 2018 requires that the financial management of the village be carried out in a transparent, accountable, and participatory manner in an orderly and budget discipline. For this reason, the government is required to be able to increase accountability in an effort to encourage accountable management. In addition, one of the main elements in good financial management is transparency. This study aims to determine the effect of accountability and transparency on the management of village funds. The method used in this study is associative descriptive method with a quantitative approach. Determination of the number of samples was carried out by purposive sampling technique and obtained 78 respondents as samples in this study. Data analysis techniques to test the hypothesis using multiple regression analysis. The results of this study indicate that partial and simultaneous accountability and transparency have a significant effect on the management of village funds in villages in Samarang District, Garut Regency.

Keywords: *Accountability, transparency, management of village funds*

ABSTRAK

Pengelolaan dana desa merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari pengelolaan keuangan desa dalam APBDes. Pemerintahan desa akan berjalan dengan baik apabila siklus pengelolaan keuangan desa pun berjalan dengan baik. Permendagri Nomor 20 tahun 2018 mengharuskan pengelolaan keuangan desa dilakukan secara transparan, akuntabel, dan partisipatif secara tertib dan disiplin anggaran. Untuk itu, pemerintah dituntut untuk dapat meningkatkan akuntabilitas dalam upaya mendorong pengelolaan yang dapat dipertanggungjawabkan. Di samping itu juga salah satu unsur utama dalam pengelolaan keuangan yang baik adalah dengan adanya transparansi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas dan transparansi terhadap pengelolaan dana desa. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif asosiatif dengan pendekatan kuantitatif. Penentuan jumlah sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling* dan didapatkan 78 responden sebagai sampel pada penelitian ini. Teknik analisis data untuk menguji hipotesis menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas dan transparansi secara parsial dan simultan berpengaruh signifikan terhadap pengelolaan dana desa pada desa-desa di Kecamatan Samarang Kabupaten Garut.

Kata Kunci: Akuntabilitas, Transparansi, Pengelolaan Dana Desa

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KABUPATEN KUANTAN SINGINGI)

Yuhelmi ^{1*}, Yesi Mutia Basri ², Rheny Arfiana Hanif³,

¹²³Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia

*E-mail: yuhelmiyuhel6@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of leadership style, information asymmetry, rule compliance and unethical behavior on accounting fraud. The H1 hypothesis test results show the influence of leadership style on accounting fraud tendencies. With the attitude of a good and wise leader, if the attitude of a leader is good, it will suppress the occurrence of accounting fraud. Results. hypothesis test H2 shows the effect. information asymmetry.with. propensity for accounting fraud. Where if there is asymmetry of information in the organization/company then this will open up opportunities for agents to commit fraud in the form of data manipulation. The results of hypothesis testing H3 show that there is no effect of obedience to accounting rules with a tendency to accounting fraud. This refusal occurs because of the suspicion that there are other stronger factors such as pressure from superiors or someone who has higher power. Results. Hypothesis testing H4 shows the influence of unethical behavior with a tendency to accounting fraud. If the level of organizational ethical culture is low, then every individual in an organization will tend to commit accounting fraud. Conversely, if an organization has instilled good values, such as accounting fraud, which is a bad act and is detrimental to many parties, employees are less likely to commit accounting fraud.

Keywords: *Accounting Fraud, No Behavior, OPD in Kuantan Singingi Regency.*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh gaya kepemimpinan, asimetri informasi, ketaatan aturan dan perilaku tidak etis terhadap kecurangan akuntansi. Hasil uji hipotesis H1 menunjukkan pengaruh gaya kepemimpinan dengan kecenderungan kecurangan akuntansi. Dengan sikap pemimpin yang baik dan bijaksana, apabila sikap seorang pemimpin sudah baik, maka akan menekan terjadinya kecurangan akuntansi. Hasil uji hipotesis H2 menunjukkan pengaruh asimetri informasi dengan kecenderungan kecurangan akuntansi. Dimana apabila terjadi asimetri informasi pada organisasi/perusahaan maka ini akan membuka peluang bagi agent untuk melakukan kecurangan dalam bentuk manipulasi data. Hasil uji hipotesis H3 menunjukkan tidak adanya pengaruh ketaatan aturan akuntansi dengan kecenderungan kecurangan akuntansi. Penolakan ini terjadi karena adanya dugaan bahwa adanya faktor lain yang lebih kuat seperti faktor tekanan dari atasan atau seseorang yang memiliki kekuasaan lebih tinggi. Hasil uji hipotesis H4 menunjukkan adanya pengaruh perilaku tidak etis dengan kecenderungan kecurangan akuntansi. Jika tingkat budaya etis organisasi rendah, maka setiap individu dalam suatu organisasi akan cenderung melakukan kecurangan akuntansi. Sebaliknya, jika suatu organisasi telah ditanamkan nilai-nilai yang baik, seperti kecurangan akuntansi merupakan tindakan yang tidak baik dan merugikan banyak pihak, maka pegawai cenderung tidak akan melakukan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: *Kecurangan Akuntansi, Perilaku Tidak Etis, OPD Kabupaten Kuantan Singingi*

PEMAHAMAN PENGELOLAAN KEUANGAN DESA: STUDI PADA PEMERINTAHAN DESA KOTA PARIAMAN

Zaitul¹, Desi Ilona^{2*}, Neva Novianti³

¹Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta, Indonesia

^{2,3}Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Putra Indonesia YPTK, Padang, Indonesia

*E-mail: desiilona@upiypk.ac.id

ABSTRACT

The implementation of good governance and sound village financial management has become a debate between academics and practitioners since the launch of the Village Law no. 6 of 2014. Moreover, cases of opportunistic behavior practices in village governments and unsatisfactory governance outcomes were found. This study aims to develop an understanding instrument for village financial management, determine the level of understanding of village financial management, and examine whether there are differences in understanding from aspects of education level, education sector and village sub-district location. Using 40 village governments in Kota Pariaman, primary data was collected through a survey. The instrument was developed through literature studies and reviewing laws, government regulations and ministerial decisions. The data were processed using confirmatory factor analysis, average test, and difference test. The results showed that all the instruments tested were valid and reliable. The level of understanding of village financial management is quite familiar with aspects of (i) conception, principles, and stages, (ii) planning, (iii) implementation, and (vi) accountability. For aspects of village financial administration and reporting, the average village government understands. The results of this study also conclude that there is no difference in understanding from the aspect of education and level of education. However, the understanding of village financial administration differs between the eastern and central Pariaman sub-districts and the northern and southern sub-districts. The research is based on agency theory and practically benefits the village government and second-level government.

Keywords: *village financial management, village government*

ABSTRAK

Penerapan tata Kelola yang baik dan pengelolaan keuangan desa yang sehat menjadi debat antara akademi dan praktisi sejak di luncurkan UU Desa No. 6 tahun 2014. Apalagi ditemukannya kasus praktik perilaku oportunistis pemerintah desa dan governance outcome yang tidak memuaskan. Penelitian ini bertujuan untuk mengembangkan instrumen pemahaman terhadap pengelolaan keuangan desa, menentukan tingkat pemahaman terhadap pengelolaan keuangan desa, dan mengkaji apakah ada perbedaan pemahaman dari aspek tingkat Pendidikan, bidang Pendidikan dan lokasi kecamatan desa. Dengan menggunakan 40 pemerintah desa di Kota Pariaman, data primer di kupulkan melalui survey. Instrumen dikembangkan melalui studi literatur dan mengkaji UU, peraturan pemerintah dan keputusan Menteri. Data diolah dengan menggunakan *confirmatory factor analysis*, uji rata-rata, dan uji beda. Hasil penelitian menunjukkan semua instrumen yang di uji valid dan reliable. Tingkat pemahaman pengelolaan keuangan desa cukup paham pada aspek (i) konsepsi, asas, dan tahapan, (ii) perencanaan, (iii) pelaksanaan, dan (vi) pertanggungjawaban. Untuk aspek penatausahaan dan pelaporan keuangan desa, rata-rata pemerintahan desa paham. Hasil penelitian ini juga menyimpulkan bahwa tidak ada perbedaan pemahaman dari aspek Pendidikan dan tingkat Pendidikan. Namun pemahaman pada penatausahaan keuangan desa berbeda antara kecamatan Pariaman timur dan tengah dengan kecamatan utara dan selatan. Penelitian mempunyai pada teori keagenan dan secara praktis memberikan manfaat pemerintah desa dan pemerintah tingkat dua.

Kata kunci: *pengelolaan keuangan desa, pemerintahan desa*

ANALISIS RASIO KEUANGAN DALAM MENILAI KINERJA PEMERINTAH KABUPATEN SIAK

Sulasti Arne¹, Arini^{2*}, Gusmarila Eka Putri³

¹²³Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning Jln. D.I. Panjaitan KM 8 Rumbai
Pekanbaru

*E-mail: arini@unilak.ac.id

ABSTRACT

The analysis of financial ratios to the regional budget of revenues and expenditures (APBD) is one of the benchmarks in measuring the performance of regional financial management. This research was conducted at the regional government of siak regency. Aims to analysis the finansial of performance of the siak regency government as measured by using the regional financial independence ratio, regional financial efficiency ratio, PAD effectivienes ratio, spending compatibility ratio, income growth ratio. This research method is descriptive quantitative for the 1015-1019 fiscal year. Financial ratio analysis using the calculation of the ratio of regional financial independence, regional financial efficiency, PAD effectiveness, spending compatibility, revenue growth of the siak regency regional government during the 1015-1019 budget period. It is efficient, the PAD effectiveness ratio is effective, the expenditure compatibility ratio is not good, the regional original income growth ratio and income are still not good.

Keywords: *Financial ratio, financial performance, siak regency government.*

ABSTRAK

Analisis rasio keuangan terhadap anggaran pendapatan dan belanja daerah (APBD) merupakan salah satu tolak ukur dalam pengukuran kinerja pengelolaan keuangan daerah. Penelitian ini dilakukan pada Pemerintah Daerah Kabupaten Siak. Yang bertujuan untuk menganalisis kinerja keuangan Pemerintah Kabupaten Siak yang diukur dengan menggunakan rasio kemandirian keuangan daerah, rasio efesiensi keuangan daerah, rasio efektivitas PAD, rasio keserasian belanja, rasio pertumbuhan pendapatan. Metode penelitian ini deksrifitif kuantitatif tahun anggaran 1015-1019. Analisis rasio keuangan menggunakan perhitungan rasio kemandirian keuangan daerah, efesiensi keuangan daerah, efektivitas PAD, keserasian belanja, pertumbuhan pendapatan Pemerintah Daerah Kabupaten Siak selama periode anggaran 1015-1019. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, rasio kemandirian keuangan daerah dikategorikan masih rendah, rasio efesiensi keuangan daerah tidak efesien, rasio efektivitas PAD tidak efektif, rasio keserasian belanja kurang baik, rasio pertumbuhan pendapatan asli daerah dan pertumbuhan pendapatan masih kurang baik.

Kata kunci: Rasio Keuangan, Kinerja Keuangan, Pemkab Siak

ANTICEDENT PERCIEVED USEFULNESS PENGAMBILAN KEPUTUSAN

Ade Widiyanti¹, Weddie Andriyanto², Saring Suhendro³, Mega Metalia⁴, Sari Indah Oktanti Sembiring^{5*}

¹²³⁴⁵Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lampung, Jl. Prof. Soemantri Brojonegoro No.1, Lampung

*E-mail : sariindahoktanti@yahoo.co.id

ABSTRACT

The preparation of regional budgets is influenced by many factors, so the decision making must be careful and thorough and supported by adequate data sources. However, human resources also have limitations in storing and remembering the data needed in making budgetary decisions. The preparation of government financial statements currently uses the accrual basis, so that more and more data will be available. Information technology support can reduce the gap between the capabilities of human resources and the demands of budget decisions. This study aims to examine the influence of information technology support to perceived usefulness in decision making and its implications to the quality of the implementation of accrual accounting. The object of this research is the Government of Lampung Province. Research method used survey method, descriptive and verification and conducted in 54 of Lampung Provincial Government SKPD. The data data collected through questionnaires and were tested by Structural Equation Model (SEM) using LISREL analysis tools. The result finds that: information technology support has positive effect to perceived usefulness in decision making quality and information technology support has positive effect to the implementation of accrual accounting through perceived usefulness in decision making quality.

Keywords: *information technology support, percieved usefulness, decision making, accrual accounting basis.*

ABSTRAK

Penyusunan anggaran belanja daerah dipengaruhi oleh banyak faktor, sehingga dalam pengambilan keputusannya harus cermat dan teliti serta didukung oleh sumber data yang memadai. Namun sumber daya manusia juga memiliki keterbatasan dalam menyimpan dan mengingat data-data yang diperlukan dalam pengambilan keputusan anggaran. Penyusunan laporan keuangan pemerintah saat ini telah menggunakan basis akrual, sehingga data yang tersedia akan semakin banyak. Dukungan teknologi informasi dapat mengurangi kesenjangan yang terjadi antara kemampuan sumber daya manusia dan tuntutan hasil keputusan anggaran. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dukungan teknologi informasi terhadap *percieved usefulness* pengambilan keputusan. Objek penelitian ini adalah Pemerintah Provinsi Lampung. Metode penelitian yang digunakan adalah survei, deskriptif dan verifikasi yang dilakukan pada 54 SKPD yang ada di Provinsi Lampung. Data diperoleh menggunakan kuesioner sebagai instrumen penelitian yang di isi oleh kepala SKPD dan data dianalisis menggunakan *structural equation modeling* (SEM) dengan *software lisrel*. Hasil penelitian menemukan bahwa dukungan teknologi informasi berdampak positif signifikan terhadap *percieved usefulness* kualitas pengambilan keputusan.

Kata kunci: dukungan teknologi informasi, *percieved usefulness*, pengambilan keputusan

**PENGARUH KOMPETENSI, PEMAHAMAN DAN PENGAWASAN
TERHADAP PENGELOLAAN APLIKASI SISTEM KEUANGAN DESA
(SISKEUDES) DI KABUPATEN NGANJUK**

Dwi Puji Rahayu^{1*}, Ambarwati²

¹²*Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nganjuk*

*E-mail : Pujirahayudwi@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of human resources consisting of competence, understanding and supervision on the management of village financial system application in villages in Nganjuk district. The research method used is a quantitative research method with primary data obtained from questionnaire data which is measured with a likertscale. The population in this study were all villages in Nganjuk district as many as 264 villages, with the respondents being the siskeudes operator, Village secretary and village treasure, while the sample uses the slovin formula, resulting 73 samples. The research data was processed using the classical assumption test consisting of the Normality Test, Multicollinerity Test and Multiple Linear Regression Test. The results of this study conclude that 1) Competence has a positive and significant effect on the management of village financial system applications in Nganjuk district. It is evidenced by the acquisition of the t – count value greater than t – table with a significant less than 0,05. 2). Understanding has a positive and significant impact on the management of village financial system applications in Nganjuk district. It is evidenced by the acquisition of the t – count value greater than t – table with a significant less than 0,05. 3). Supervision has a positive and significant effect on the management of village financial system applications in Nganjuk district. It is evidenced by the acquisition of the t – count value greater than t – table with a significant less than 0,05. 4). Competence, understanding and supervision together effect the management of village financial system applications in Nganjuk district. It is proven by the acquisition of the calculated F value that is greater than the F table with a significant less than 0,05

Keywords: *Competence, Understanding, Supervision, Siskeudes*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Sumber daya manusia yang terdiri dari kompetensi, pemahaman, dan pengawasan terhadap pengelolaan aplikasi sistem keuangan desa pada desa di kabupaten Nganjuk. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan data primer yang di peroleh dari data kuesioner yang di ukur dengan sekala likert. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh desa yang ada di kabupaten Nganjuk sebanyak 264 desa, dengan respondennya adalah Operator Siskeudes, Kepala Desa, Sekretaris Desa dan Bendahara Desa. Sedangkan sampelnya menggunakan rumus Slovin, sehingga dihasilkan 73 sampel. Data penelitian diolah menggunakan uji asumsi klasik yang terdiri dari Uji Normalitas, Uji Multikolonieritas, Uji Heteroskedastisitas dan Uji Regresi Linier Berganda Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa 1) Kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengelolaan aplikasi sistem keuangan desa di Kabupaten Nganjuk. Dibuktikan dengan perolehan nilai t hitung lebih besar dari t tabel dengan signifikan kurang dari 0,05. 2) Pemahaman berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengelolaan aplikasi sistem keuangan desa di kabupaten Nganjuk. Dibuktikan dengan perolehan nilai t hitung lebih besar dari t tabel dengan signifikan kurang dari 0,05. 3) Pengawasan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengelolaan aplikasi sistem keuangan desa di kabupaten Nganjuk. Dibuktikan dengan perolehan nilai t hitung lebih besar dari t tabel dengan signifikan kurang dari 0,05. 4) Kompetensi, Pemahaman dan Pengawasan secara bersama berpengaruh terhadap pengelolaan aplikasi sistem keuangan desa di kabupaten Nganjuk. Dibuktikan dengan perolehan nilai F hitung lebih besar dari F tabel dengan signifikan kurang dari 0,05.

Kata Kunci : *Kompetensi, Pemahaman, Pengawasan, Siskeudes*

**PENGARUH MANAJEMEN ASET TERHADAP OPTIMALISASI PEMANFAATAN
ASET TETAP
(Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bengkalis)**

Endang Sri Wahyuni*¹, Nurul Hidayati²

^{1,2}*Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan Publik Politeknik Negeri Bengkalis*

*E-mail: endang.sri@polbeng.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of inventory, legal audit, assessment, supervision and control on optimizing the utilization of fixed assets of the Bengkalis Regency government. This research is a type of quantitative research using primary data sources in the form of questionnaires with a population of 27 SKPD and minimum sample of 42 respondents. The results of the questionnaire were tested for validity and reliability before collecting data. The analysis prerequisite test includes test for normality, multicollinearity, and heteroscedasticity. The data analysis method used is multiple linear regression analysis and hypothesis testing including the coefficient of determination test, partial test, and simultaneous test. The results of the hypothesis test show that simultaneously there is a positive and significant influence between inventory, legal audit, assessment, supervision and control on optimizing the utilization of fixed assets of the Bengkalis Regency government. This is evidenced in the test results which have a value of $F_{\text{arithmeic}} > f_{\text{table}}$ of $25,071 > 2.30$ and has a significance of < 0.05 which is 0.000 . Thus, optimization of the utilization of fixed assets can increase if the inventory, legal audit, assessment, supervision and control are carried out optimally.

Keywords: *Asset Management, Optimization, Utilization, Fixed Assets*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh inventarisasi, legal audit, penilaian, pengawasan dan pengendalian terhadap optimalisasi pemanfaatan aset tetap pemerintah daerah Kabupaten Bengkalis. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif menggunakan sumber data primer berupa kuesioner dengan jumlah populasi 27 SKPD dan sampel minimum 42 responden. Hasil kuesioner diuji validitas dan reliabilitasnya sebelum dilakukan pengumpulan data. Uji prasyarat analisis meliputi uji normalitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis meliputi uji koefisien determinasi, uji parsial, dan uji simultan. Hasil uji hipotesis menunjukkan secara simultan terdapat pengaruh positif dan signifikan antara inventarisasi, legal audit, penilaian, pengawasan dan pengendalian terhadap optimalisasi pemanfaatan aset tetap pemerintah daerah Kabupaten Bengkalis. Hal ini dibuktikan pada hasil uji yang memiliki nilai $F_{\text{hitung}} > F_{\text{tabel}}$ sebesar $25.071 > 2.30$ dan memiliki signifikansi < 0.05 yaitu 0.000 . Dengan demikian, optimalisasi pemanfaatan aset tetap akan meningkat apabila inventarisasi, legal audit, pengawasan dan pengendalian dilakukan dengan maksimal.

Kata kunci: Manajemen Aset, Optimalisasi, Pemanfaatan, Aset Tetap

PROGRAM BANTUAN PANGAN NON TUNAI (BPNT) MELALUI E-WARUNG DI KECAMATAN BENGKALIS

Rosmida^{1*}, Sekarayu Putri²

*¹²Program Studi Akuntansi Keuangan Publik, Jurusan Administrasi Niaga
Politeknik Negeri Bengkalis*

*E-mail : rosmida@polbeng.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the implementation of the Non- Cash Food Assistance Program (BPNT) through e- shops , what are the obstacles in implementing BPNT, and what are the efforts of the Social Service in handling problems that occur in the implementation of the BPNT program through e- shops in the District. Bengkalis . The type of data used in this research is descriptive with a qualitative approach . The research data was obtained from the Bengkalis District Social Service . Data collection techniques in this study are interviews , documentation and observation . Results of the research were obtained , namely Implementation Program Food Aid in Kind (BPNT) Through Electronic Shop (e- shop) in the District of Bengkalis parties were involved in the Department of Social , Bank BNI, Bulog , and team coordination others have been doing the implementation of the mechanism of distribution which is quite good . The mechanism for distributing Non- Cash Food Assistance (BPNT) is carried out through 4 stages, namely : registration or account opening , education and socialization , distribution , and purchase of goods . Program Aid Food Non- Cash in the District of Bengkalis itself there are two kinds , namely BPNT Center and BPNT Autonomous . For the recipients of the Central BPNT in Bengkalis District as many as 3923 KK and 2258 KK Autonomous BPNT . The factors inhibiting the mechanism panyaluran BPNT in District of Bengkalis there are some constraints , namely the problem of data prospective recipients and error in Card Family Welfare (PSC) at the time of the transaction balance is zero and the card is damaged / broken and the problems are also found in the lack of understanding of the prospective recipient of aid and the agent 46 / e- shop on the distribution of BPNT this .

Keywords : *Implementation , Program Aid Food Non- Cash (BPNT)*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pelaksanaan Program Bantuan Pangan Non Tunai (BPNT) melalui E-Warung, apa saja kendala dalam pelaksanaan BPNT, serta apa upaya Dinas Sosial Kabupaten Bengkalis dalam menangani kendala yang terjadi terhadap Pelaksanaan program BPNT melalui E-Warung di Kecamatan Bengkalis. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Data penelitian diperoleh dari Dinas Sosial Kabupaten Bengkalis. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu wawancara, dokumentasi dan observasi. Hasil penelitian yang diperoleh yaitu Pelaksanaan Program Bantuan Pangan Non Tunai (BPNT) Melalui Elektronik Warung (E-Warung) di Kecamatan Bengkalis pihak yang terlibat Dinas Sosial, Bank BNI, Bulog, dan tim koordinasi lainnya telah melakukan Pelaksanaan dalam mekanisme penyaluran yang cukup baik. Adapun mekanisme penyaluran Bantuan Pangan Non Tunai (BPNT) dilakukan melalui 4 tahapan yaitu: registrasi atau pembukaan rekening, edukasi dan sosialisasi, penyaluran, serta pembelian barang. Program Bantuan Pangan Non Tunai di Kecamatan Bengkalis sendiri ada 2 macam yaitu BPNT Pusat dan BPNT Otonom. Untuk penerima BPNT Pusat di Kecamatan Bengkalis sebanyak 3923 KK dan BPNT Otonom 2258 KK. Adapun Faktor penghambat dalam mekanisme penyaluran BPNT di Kecamatan Bengkalis terdapat beberapa kendala yaitu permasalahan data calon penerima dan error pada Kartu Keluarga Sejahtera (KKS) pada saat transaksi saldo nol serta kartu rusak/patah dan permasalahan juga terdapat pada kurangnya pemahaman calon penerima bantuan dan agen 46/E-Warung terhadap penyaluran BPNT ini.

Kata Kunci: Pelaksanaan, Program Bantuan Pangan Non Tunai (BPNT)

EFEKTIVITAS SERAPAN ALOKASI DANA DESA PREDIKET MANDIRI (STUDI ANALISIS DI DESA SELATBARU KABUPATEN BENGKALIS)

Husni Mubarak^{1*}, Muhammad Syukur²

¹²Program Studi Akuntansi Keuangan Publik Politeknik Negeri Bengkalis

*E-mail:husnimubarak@polbeng.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine (1) the effectiveness of the absorption of village fund allocations in Selatbaru Village, Bantan District, Bengkalis Regency (2) the factors that made Selatbaru Village an independent village. The type of data used in this study is qualitative data with a case study method approach. The results of this study indicate that (1) in 2017 the achievement of performance is less effective, the new strait village contributes 74% of its performance achievement. In 2018, the measurement of the effectiveness of the realization was 79% with a fairly effective index. In 2019, the measurement of the effectiveness of the realization of almost all types of activities was fully realized or very effective with the realization of achieving 90%. (2) The success of Selatbaru Village to become an independent village is due to the availability of adequate facilities or infrastructure, namely health, education, security, education, and health. The support for the high absorption of the ADD budget is also a supporting indicator for this achievement. They are one of the supporting factors that make the achievements of Selatbaru Village become independent. This is indicators of success as an independent village.

Keywords: *Effectiveness, independent, Village, finance*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui (1) efektivitas penyerapan alokasi dana desa di Desa Selatbaru Kecamatan Bantan Kabupaten Bengkalis (2) faktor-faktor yang menjadikan Desa Selatbaru sebagai desa mandiri. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif dengan pendekatan metode studi kasus. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) pada tahun 2017 pencapaian kinerjanya kurang efektif, desa selat baru memberikan kontribusi 74% terhadap pencapaian kinerjanya. Pada tahun 2018, pengukuran efektivitas realisasi sebesar 79% dengan indeks yang cukup efektif. Pada tahun 2019, pengukuran efektivitas realisasi hampir semua jenis kegiatan terealisasi sepenuhnya atau sangat efektif dengan realisasi mencapai 90%. (2) Keberhasilan Desa Selatbaru menjadi desa mandiri tidak terlepas dari tersedianya sarana atau prasarana yang memadai, yaitu kesehatan, pendidikan, keamanan, pendidikan, dan kesehatan. Dukungan terhadap penyerapan anggaran ADD yang tinggi juga menjadi indikator pendukung pencapaian tersebut. Mereka adalah salah satu faktor pendukung yang membuat capaian Desa Selatbaru menjadi mandiri, ini merupakan indikator keberhasilan sebagai desa mandiri.

Kata kunci: efektif, Mandiri, Desa, keuangan.

STRATEGI BUMDES “KITA” DALAM MEWUJUDKAN AKSELERASI IMPLEMENTASI ASAS PENGELOLAAN KEUANGAN

Aprina Nugrahesthy Sulistya Hapsari^{1*}, Intiyas Utami², Yohanes Yakobus Werang Kean³

¹Universitas Kristen Satya Wacana Salatig,²Universitas Kristen Satya Wacana Salatig, Universitas Flores NTT³

*E-mail : aprina@uksw.edu

ABSTRACT

BUMDes is one of the government's goals in restoring the Indonesian economy, as stated in the Village SDGs. However, the findings show that there are still many BUMDes that cannot answer the government's expectations and instead commit fraud in the management of BUMDes funds. This study aims to see from the point of view of the implementation of principles in the financial management of BUMDes, what is the strategy of BUMDes in realizing harmony with the Village SDGs, especially in the goal of recovering the Indonesian economy? The main object of this research is BUMDes "KITA" Central Wologai, Detusoko District, Ende Regency, East Nusa Tenggara. The research method is descriptive qualitative using primary data obtained through semi-structured interviews. The results show that the BUMDes "KITA" Wologai Tengah has attempted to implement the principles of BUMDes financial management at every stage to "satisfy" the needs of stakeholders even though there are still obstacles in it. The obstacles are, among others, the adjustment period that is currently being carried out by BUMDes managers to be more adaptive to the applicable rules regarding BUMDes financial management. Another problem is related to human resources who have a minimum educational background and do not understand generally accepted accounting principles and the sophistication of information technology as a supporter of BUMDes financial management. The theoretical implications, related to the current laws and regulations, are still limited to the principles of village financial management, so a reference is needed to assess the financial management performance of BUMDes. Practically, this research provides the results of applying the principles of financial management to newly established BUMDes, so that many things can be input for BUMDes "KITA" as well as providing suggestions for further research that can be re-examined after this BUMDes in the developing stage.

Keywords: Village-Owned Enterprises, Village SDGs, Financial Management Principles

ABSTRAK

BUMDes merupakan salah satu tujuan pemerintah dalam memulihkan perekonomian Indonesia, seperti yang telah tertuang di dalam SDGs Desa. Namun hasil temuan menunjukkan masih banyak BUMDes yang tidak bisa menjawab harapan pemerintah dan justru melakukan kecurangan di dalam pengelolaan dana BUMDes. Penelitian ini bertujuan untuk melihat dari sudut pandang implementasi asas pengelolaan keuangan BUMDes, apakah yang menjadi strategi BUMDes dalam mewujudkan keselarasan dengan SDGs Desa utamanya dalam tujuan pemulihan perekonomian Indonesia? Objek utama dalam penelitian ini adalah BUMDes “KITA” Wologai Tengah, Kecamatan Detusoko, Kabupaten Ende, Nusa Tenggara Timur. Metode penelitian yaitu deskriptif kualitatif menggunakan data primer yang diperoleh melalui wawancara semi terstruktur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa BUMDes “KITA” Wologai Tengah telah berupaya mengimplementasikan asas-asas pengelolaan keuangan BUMDes di setiap tahapannya sebagai upaya untuk “memuaskan” kebutuhan dari para pemangku kepentingan meskipun masih terdapat kendala di dalamnya. Adapun yang menjadi kendala tersebut antara lain adalah masa penyesuaian yang saat ini masih dilakukan oleh para pengelola BUMDes untuk lebih adaptif terhadap aturan yang berlaku terkait pengelolaan keuangan BUMDes. Permasalahan lain adalah terkait sumber daya manusia yang memiliki latar belakang pendidikan minim dan kurang memahami prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum serta kecanggihan teknologi informasi sebagai pendukung pengelolaan keuangan BUMDes. Implikasi secara teoritis, terkait dengan perundangan yang berlaku saat ini masih terbatas dengan asas pengelolaan keuangan desa, sehingga diperlukan acuan untuk menilai kinerja pengelolaan keuangan BUMDes. Secara praktis, penelitian ini memberikan hasil implementasi asas pengelolaan keuangan pada BUMDes yang baru berdiri, sehingga banyak hal yang dapat menjadi masukan bagi BUMDes “KITA” sekaligus memberikan saran untuk penelitian lanjutan dapat kembali diteliti setelah BUMDes ini berada dalam tahapan berkembang.

Kata kunci: BUMDes, Tujuan Pembangunan Berkelanjutan Desa, Asas Pengelolaan Keuangan

KECURANGAN PADA PEMERINTAH: DITINJAU DARI BUDAYA ETIS ORGANISASI, GAYA KEPEMIMPINAN, DAN SIFAT *LOVE OF MONEY*

Annisa Mutia Rama Fade¹, Yesi Mutia Basri^{2*}, Devi Safitri³

¹²³Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Kampus Bina Widya Km. 12,5 Simpang Baru Pekanbaru 28293, Indonesia

*E-mail: yesimutia@gmail.com

ABSTRACT

Fraud is actions and acts against the law that usually occur in an organization. This study aims to see how the influence of the variables of organizational ethical culture, leadership style, and love of money on fraud State Civil Apparatus (ASN) Pekanbaru City Government. The population in this study is ASN at the Pekanbaru City Government, as many as 7399 people. Quantitative method is used as an approach method in this research, and purposive sampling is used as a technique in sampling. The criteria needed in sampling are ASN who have positions. The data collection technique used a questionnaire, the questionnaire was distributed directly to the Pekanbaru City Government OPD and also sent a questionnaire via google form. There were 108 questionnaires analyzed. The results of data analysis using WarpPLS 7.0 show that organizational ethical culture variables and leadership style variables have a negative effect on cheating in Pekanbaru City Government ASN, while the love of money variable shows a positive effect on cheating in Pekanbaru City Government ASN. The results of this study have a contribution to the government in efforts to reduce and prevent fraud, especially in the government sector.

Keywords: *Organizational Ethical Culture, Leadership Style, Love of Money, Fraud.*

ABSTRAK

Kecurangan merupakan tindakan dan perbuatan melawan hukum yang biasa terjadi di dalam sebuah organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana pengaruh dari variabel budaya etis organisasi, gaya kepemimpinan, dan *love of money* terhadap kecurangan Aparatur Sipil Negara (ASN) Pemerintah Kota Pekanbaru. Populasi yang terdapat pada penelitian ini adalah ASN pada Pemerintah Kota Pekanbaru, yaitu sebanyak 7399 orang. Metode kuantitatif digunakan sebagai metode pendekatan di dalam penelitian ini, dan *purposive sampling* dijadikan sebagai teknik di dalam pengambilan sampel. Adapun kriteria yang dibutuhkan dalam pengambilan sampel ialah ASN yang memiliki jabatan. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner, kuesioner disebarikan secara langsung pada OPD Pemerintah Kota Pekanbaru dan juga mengirimkan kuesioner melalui google formulir. Ada sebanyak 108 kuesioner yang di analisis. Hasil analisis data menggunakan WarpPLS 7.0 memperlihatkan bahwasannya variabel budaya etis organisasi dan variabel gaya kepemimpinan berpengaruh negatif terhadap kecurangan pada ASN Pemerintah Kota Pekanbaru, sedangkan variabel *love of money* menunjukkan pengaruh positif terhadap kecurangan pada ASN Pemerintah Kota Pekanbaru. Hasil penelitian ini memiliki kontribusi bagi pemerintah dalam upaya mengurangi dan mencegah tindakan kecurangan terutama pada sektor pemerintahan.

Kata Kunci: Budaya Etis Organisasi, Gaya Kepemimpinan, *Love of Money*, Kecurangan.

FAKTOR-FAKTOR PENYEBAB TERJADINYA KECURANGAN DI SEKTOR PEMERINTAHAN PROVINSI RIAU DALAM PERSPEKTIF *THE FRAUD HEXAGON THEORY*

Muhammad Nanda Dwi Putra^{1*}, Yesi Mutia Basri², Novita Indrawati³

¹²³Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Jalan HR. Subrantas, Panam, 28293 Pekanbaru, Indonesia

*E-mail: muhammadnandadwiputra@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the effect of compensation, experience, integrity, internal control and organizational commitment, and leadership have an influence on fraud and to analyze which variables are the most dominant influencing fraud. The population in this study were 564 provincial government OPDs. The sampling method used was proportionate stratified random sampling. So to fill the sample, the researcher took the top 3 local governments with the most corruption cases in 2016 according to the Riau Corruption Trial in districts and cities including the Riau provincial government. Namely from the Riau Provincial Government as many as 40 OPD, Siak 46 OPD and Kampar 52 OPD with a total of 138 OPD. The analysis technique used is descriptive associative. Based on the results of the study, it is known that the leadership variable is a variable that has a large influence on fraud. That is, the variables of compensation, experience, integrity, internal control and organizational commitment, have an influence on fraud but not as big as leadership. In this research model, further researchers should examine the relationship between the effect of compensation suitability, work experience, integrity, internal control, and organizational commitment to fraud when the mediating variable is included. So that it can also be known the effect of these variables on different mediating variables.

Keywords: *compensation suitability, work experience, integrity, internal control, organizational commitment, fraud, leadership.*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kompensasi, pengalaman, integritas, internal control dan komitmen organisasi, dan kepemimpinan memiliki pengaruh terhadap fraud dan untuk menganalisis manakah variabel yang paling dominan yang mempengaruhi fraud. Populasi dalam penelitian ini adalah OPD pemerintahan seprovinsi Riau sebanyak 564. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah proportionate stratified random sampling. Jadi untuk mencukupi sampel tersebut peneliti mengambil 3 pemerintah daerah teratas dengan kasus korupsi terbanyak pada tahun 2016 menurut Riau Corruption trial di kabupaten kota termasuk pemerintahan provinsi riau. Yaitu dari Pemerintahan Provinsi Riau sebanyak 40 OPD, Siak 46 OPD dan Kampar 52 OPD Dengan total 138 OPD. Teknik analisis yang digunakan adalah deskriptif asosiatif. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa Variabel kepemimpinan adalah variabel yang memiliki pengaruh yang besar terhadap fraud. Artinya, variabel kompensasi, pengalaman, integritas, internal control dan komitmen organisasi, memiliki pengaruh terhadap fraud namun tidak sebesar kepemimpinan. Dalam model penelitian ini, sebaiknya peneliti selanjutnya menguji hubungan antara pengaruh kesesuaian kompensasi, pengalaman kerja, integritas, internal control, dan komitmen organisasi terhadap fraud ketika dimasukan variabel mediasi. Sehingga dapat diketahui pula pengaruh variabel tersebut terhadap variabel mediasi yang berbeda.

Kata Kunci: kesesuaian kompensasi, pengalaman kerja, integritas, internal control, komitmen organisasi, fraud, kepemimpinan.

**PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ASET TETAP
BERDASARKAN PSAP NO. 07 TAHUN 2010
DI DINAS PERHUBUNGAN KABUPATEN BENGKALIS**

Nur Anita^{1*}, M. Romainor²

¹²*Program Studi Akuntansi Keuangan Publik, Politeknik Negeri Bengkalis, Riau, Indonesia*

*E-mail : nuranita@polbeng.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine how the recognition and measurement of fixed assets. The research was conducted at the Department of Transportation of Bengkalis Regency. This study used descriptive qualitative method. Data and information were collected and then analyzed using a comparative method, with comparing the suitability of the accounting treatment of Fixed Assets at the the Department of Transportation of Bengkalis Regency with PSAP No. 07 of 2010. This research was conducted by using observation, reviewing documents and data archives at the Department of Transportation of Bengkalis Regency. The results showed that for recognition and measurement at the the Department of Transportation of Bengkalis Regency, it was in accordance with PSAP No. 07 of 2010. However, there are still obstacles in classifying or classifying assets due to the limited understanding of accounting experts and the placement of experts who are not in accordance with their field of education.

Keywords: *Assets, Fixed Assets, and PSAP No.7 of 2010.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengakuan dan pengukuran aset tetap. Penelitian dilakukan di Dinas Perhubungan Kabupaten Bengkalis. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Data dan informasi dikumpulkan dan kemudian dilakukan analisis dengan menggunakan metode komparatif yakni membandingkan kesesuaian antara perlakuan Akuntansi Aset Tetap pada Dinas Perhubungan Kabupaten Bengkalis dengan PSAP No. 07 Tahun 2010. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan observasi, mengkaji dokumen dan arsip data di Dinas Perhubungan Kabupaten Bengkalis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa untuk pengakuan dan pengukuran di Dinas Perhubungan Kabupaten Bengkalis sudah sesuai dengan PSAP No. 07 Tahun 2010. Namun, masih terdapat kendala dalam pengelompokan atau pengklasifikasian aset yang disebabkan terbatasnya pemahaman tenaga ahli akuntansi dan penempatan tenaga ahli yang tidak sesuai dengan bidang pendidikannya.

Kata Kunci: Aset, Aset Tetap, dan PSAP No. 07 Tahun 2010

**PENGARUH REGULASI, POLITIK ANGGARAN, PERENCANAAN ANGGARAN,
KOMITMEN ORGANISASI, DAN PENGADAAN BARANG/JASA TERHADAP
PENYERAPAN ANGGARAN
(Studi Empiris pada OPD Kabupaten Kuantan Singingi)**

Nadia^{1*}, Annie Mustika Putri², Zul Azmi³

¹²³*Universitas Muhammadiyah Riau*

*E-mail: anggunnadia156@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to discuss the Influence of Regulation, Budget Politics, Budget Planning, Organizational Commitment, and Procurement of Goods/Services on Budget Absorption (Empirical Study on Regional Apparatus Organizations in Kuantan Singingi Regency). This research was conducted at the OPD in Kuantan Singingi Regency. The population in this study were employees of the Regional Apparatus Organization (OPD) in Kuantan Singingi Regency, amounting to 22 OPD. The sample used in this study was 4 respondents which included the heads of sections in the Agency and Service, totaling 22 OPD in Kuantan Singingi Regency. The statistical method used to discuss the research hypothesis is multiple linear regression analysis using SPSS version 20.0 software. The results of this study indicate that the variables of regulation and procurement of goods/services affect the absorption of the budget. Meanwhile, budget politics, budget planning, and organizational commitment have no effect on budget absorption.

Keywords: *Regulation, Budget Politics, Budget Planning, Organizational Commitment, Procurement of Goods/Services, Budget Absorption.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membahas Pengaruh Regulasi, Politik Anggaran, Perencanaan Anggaran, Komitmen Organisasi, dan Pengadaan Barang/Jasa terhadap Penyerapan Anggaran (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kuantan Singingi). Penelitian ini dilakukan di OPD di Kabupaten Kuantan Singingi. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kabupaten Kuantan Singingi yang berjumlah 22 OPD. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini 4 responden yang mana termasuk kepala bagian pada Badan dan Dinas yang berjumlah 22 OPD di Kabupaten Kuantan Singingi. Metode statistik yang digunakan untuk membahas hipotesis penelitian adalah analisis regresi linier berganda menggunakan perangkat lunak SPSS versi 20.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel regulasi dan pengadaan barang/jasa berpengaruh terhadap penyerapan anggaran. Sedangkan politik anggaran, perencanaan anggaran, dan komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap penyerapan anggaran.

Kata kunci: Regulasi, Politik Anggaran, Perencanaan Anggaran, Komitmen Organisasi, Pengadaan Barang/Jasa, Penyerapan Anggaran.

PENGARUH TEKANAN FINANSIAL, RASIONALISASI, ASIMETRI INFORMASI, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN (*FRAUD*) PADA OPD KABUPATEN KAMPAR

Rozanatul Muti'ah^{1*}, Agustiawan², Muhammad Ahyaruddin³

^{1,2,3}Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau, Jl. Tuanku Tambusai / Jl. Nangka, Kelurahan Delima, Kecamatan Tampan, Pekanbaru, Riau.

**E-mail : 170301160@student.umri.ac.id*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of financial pressure, rationalization, information asymmetry, and religiosity on the tendency of fraud (fraud). This type of research is quantitative research. This research was conducted at the OPD of Kampar Regency. The population in this study is the State Civil Apparatus who work in the OPD of Kampar Regency. While the research sample as many as 96 respondents who are the Secretary, Head of Subsection Finance and Treasurer. This study uses primary data obtained by using a questionnaire. Based on the results of questionnaire data processing using multiple linear regression and t-test in this study, it was found that financial pressure, rationalization, information asymmetry and religiosity partially and significantly influenced the tendency of fraud.

Keywords: *Financial Pressure, Rationalization, Information Asymmetry, Religiosity, Tendency of Fraud.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tekanan finansial, rasionalisasi, asimetri informasi, dan religiusitas terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*). Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini dilakukan di OPD Kabupaten Kampar. Populasi dalam penelitian ini adalah Aparatur Sipil Negara yang bekerja di OPD Kabupaten Kampar. Sedangkan sampel penelitian sebanyak 96 responden yang merupakan Sekretaris, Kassubbag Keuangan dan Bendaharawan. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan menggunakan kuesioner. Berdasarkan hasil pengolahan data kuesioner dengan menggunakan metode regresi linier berganda dan uji t dalam penelitian ini menemukan bahwa tekanan finansial, rasionalisasi, asimetri informasi, dan religiusitas secara parsial berpengaruh dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*).

Kata Kunci: Tekanan Finansial, Rasionalisasi, Asimetri Informasi, Religiusitas, Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*).

SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (SIAK)

DETERMINAN KEPUASAN PENGGUNA APLIKASI SAIBA PADA SATKER MITRA KERJA KPPN PEKANBARU DENGAN KUALITAS SDM SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Sally Edinov

Magister Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Riau

*E-mail : sally.edinov1890@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence of the Effect of System Quality, Information Quality, Service Quality and Human Resources Quality on Accrual Basis Agency Accounting System Application User Satisfaction, and then the Effect of System Quality, Information Quality and Service Quality on Accrual Basis Agency Accounting System Application User Satisfaction through Human Resources Quality. The study was conducted at the Pekanbaru State Treasury Service Office partner work unit with a total sample of 66 respondents spread over 66 Satker. Sampling using sensus technique, and data collection techniques using questionnaires. Data analysis techniques using multiple regression analysis and Moderate Regression Analysis (MRA) through the SPSS application. The results of the study conclude: (1) There is a positive and significant effect of System Quality, Information Quality, Service Quality and Human Resources Quality on User Satisfaction of the Accrual Basis Agency Accounting System Application; (2) Human Resources Quality is able to strengthen the relationship between System Quality and Accrual Basis Agency Accounting System Application User Satisfaction; (3) Human Resources Quality is able to strengthen the relationship between Information Quality and Accrual Basis Agency Accounting System Application User Satisfaction; (4) Human Resources Quality is able to strengthen the relationship between Service Quality and Accrual Basis Agency Accounting System Application User Satisfaction at the Pekanbaru State Treasury Service Office partner work unit.

Keywords: *Accrual Basis Agency Accounting System Application User Satisfaction, System Quality, Information Quality, Service Quality and Human Resources Quality.*

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk menemukan bukti empiris Pengaruh Kualitas Sistem, Kualitas Informasi, Kualitas Layanan dan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Kepuasan Pengguna Aplikasi SAIBA, dan juga Pengaruh Kualitas Sistem, Kualitas Informasi dan Kualitas Layanan terhadap Kepuasan Pengguna Aplikasi SAIBA melalui Kualitas SDM. Penelitian dilakukan pada Satker Mitra Kerja KPPN Pekanbaru dengan jumlah sampel 66 responden yang tersebar pada 66 Satker. Pengambilan sampel menggunakan teknik sensus, dan teknik pengambilan data dengan menggunakan kuisioner. Teknik analisis data dengan menggunakan analisis regresi berganda dan Moderate Regression Analysis (MRA) melalui aplikasi SPSS. Hasil penelitian menyimpulkan: (1) Terdapat Pengaruh Positif dan Signifikan Kualitas Sistem, Kualitas Informasi, Kualitas Layanan dan Kualitas SDM terhadap Kepuasan Pengguna Aplikasi SAIBA; (2) Kualitas SDM mampu memperkuat hubungan antara Kualitas Sistem terhadap Kepuasan Pengguna Aplikasi SAIBA; (3) Kualitas SDM mampu memperkuat hubungan antara Kualitas Informasi terhadap Kepuasan Pengguna Aplikasi SAIBA melalui Kualitas SDM; (4) Kualitas SDM mampu memperkuat hubungan antara Kualitas Layanan terhadap Kepuasan Pengguna Aplikasi SAIBA melalui Kualitas SDM pada Satker Mitra Kerja KPPN Pekanbaru.

Kata Kunci: Kepuasan Pengguna Aplikasi SAIBA, Kualitas Sistem, Kualitas Informasi, Kualitas Layanan dan Kualitas SDM

ANALISIS NIAT MAHASISWA DIPLOMA III AKUNTANSI MENGGUNAKAN GOOGLE CLASSROOM

Dwi Haryono Wiratno ¹, Sururi ², Hasan Subagyo ³, Yanto Darmawan ^{4*}

¹²³⁴Akademi Akuntansi YKPN Jl. Gagak Rimang No 2-4 Yogyakarta

*E-mail : yantosoedharmono@gmail.com

ABSTRACT

Google Classroom has become a popular e-learning management system in higher education during the covid-19 pandemic. However, successful implementation of Google Classroom requires acceptance by students. This study aims to explain the factors that influence accounting students' intention to accept Google Classroom. This study uses an Extended the Technology Acceptance Model (TAM) to assess the acceptance and intention to use Google Classroom. Data was obtained from 326 students of Akademi Akuntansi YKPN (AA YKPN) Yogyakarta through online questionnaire using Google Form. The SEM-PLS approach is used to assess the measurement model and structural model. This study concludes that 1) perceived ease has no effect on students' intention to use Google Classroom, 2) perceived of ease Google Classroom has a positive effect on perceived usefulness of Google Classroom, 3) perceived usefulness has a positive effect on students' intention to use Google Classroom, 4) perceived behavioral control does not affect students' intentions to use Google Classroom, and 5) subjective norms affect students' intentions to use Google Classroom

Keywords: *E-Learning, Google Classroom, SEM-PLS, Technology Acceptance Model*

ABSTRAK

Google Classroom telah menjadi aplikasi Learning Management System yang populer di pendidikan tinggi saat masa pandemi Covid-19. Namun demikian, keberhasilan implementasi Google Classroom memerlukan penerimaan oleh mahasiswa. Penelitian ini bertujuan menjelaskan faktor-faktor yang memengaruhi niat mahasiswa diploma III akuntansi untuk menggunakan Google Classroom. Penelitian ini menggunakan Technology Acceptance Model yang Diperluas untuk mengases penerimaan dan niat menggunakan Google Classroom. Data diperoleh melalui kuisioner Google Form dari 326 mahasiswa Akademi Akuntansi YKPN (AAYKPN). SEM-PLS digunakan untuk mengases model pengukuran dan model struktural. Penelitian menghasilkan kesimpulan bahwa 1) persepsi kemudahan tidak berpengaruh terhadap niat mahasiswa menggunakan Google Classroom, 2) persepsi kemudahan berpengaruh positif terhadap persepsi kemanfaatan Google Classroom, 3) persepsi kemanfaatan berpengaruh positif terhadap niat mahasiswa menggunakan Google Classroom, 4) persepsi kontrol perilaku tidak berpengaruh terhadap niat mahasiswa menggunakan Google Classroom, dan 5) norma subjektif berpengaruh terhadap niat mahasiswa menggunakan Google Classroom

Kata kunci: E-Learning, Google Classroom, Model Penerimaan Teknologi, SEM-PLS

DETERMINAN MINAT PENGGUNAAN ZAHIR ACCOUNTING DENGAN PENDEKATAN *TECHNOLOGY ACCEPTANCE MODEL*

Nur Adjiani Aulia^{1*}, Della Hilia Anriva², Siti Rodiah³

¹²³Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau

*E-mail : 170301070@student.umri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine whether there is an influence between perceived ease of use, computer attitude, computer self efficacy, facilitating conditions and accounting knowledge on interest in using Zahir Accounting. The object of this research is the employees of the accounting department who have used Zahir Accounting who are registered in Pekanbaru City. This data collection method uses a census technique. Samples were taken as many as 78 employees. Test data analysis using multiple linear regression method. The results of the study partially show that the significance value of computer self-efficacy is $0.901 > 0.05$, this indicates that computer self-efficacy has no effect on interest in using Zahir Accounting. The significance value of perceived ease of use is $0.046 < 0.05$, this indicates that perceived ease of use has an effect on interest in using Zahir Accounting. The significance value of computer attitude is $0.041 < 0.05$, this shows that computer attitude has an effect on interest in using Zahir Accounting. The significance value of facilitating conditions is $0.045 < 0.05$ this indicates facilitating conditions have an effect on interest in using Zahir Accounting. The significance value of accounting knowledge is $0.031 < 0.05$ this indicates that accounting knowledge has an effect on interest in using Zahir Accounting.

Keywords: *Interest in Using Zahir Accounting, Perception of Ease of Use, Computer Attitude, Computer Self Efficacy, Facilitating Conditions, Accounting Knowledge.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh antara persepsi kemudahan penggunaan, computer attitude, computer self efficacy, facilitating conditions dan pengetahuan akuntansi terhadap minat menggunakan Zahir Accounting. Objek dari penelitian ini adalah karyawan bagian akuntansi yang sudah menggunakan Zahir Accounting yang terdaftar di Kota Pekanbaru. Metode pengumpulan data ini menggunakan teknik sensus. Sampel yang diambil sebanyak 78 orang karyawan. Uji analisis data menggunakan metode regresi linear berganda. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa nilai signifikansi computer self efficacy adalah $0,901 > 0,05$ hal ini menunjukkan bahwa computer self efficacy tidak berpengaruh terhadap minat menggunakan Zahir Accounting. Nilai signifikansi persepsi kemudahan penggunaan adalah $0,046 < 0,05$ hal ini menunjukkan persepsi kemudahan penggunaan berpengaruh terhadap minat menggunakan Zahir Accounting. Nilai signifikansi computer attitude adalah $0,041 < 0,05$ hal ini menunjukkan computer attitude berpengaruh terhadap minat menggunakan Zahir Accounting. Nilai signifikansi facilitating conditions adalah $0,045 < 0,05$ hal ini menunjukkan facilitating conditions berpengaruh terhadap minat menggunakan Zahir Accounting. Nilai signifikansi pengetahuan akuntansi adalah $0,031 < 0,05$ hal ini menunjukkan pengetahuan akuntansi berpengaruh terhadap minat menggunakan Zahir Accounting.

Kata Kunci: Minat Menggunakan Zahir Accounting, Persepsi Kemudahan Penggunaan, Computer Attitude, Computer Self Efficacy, Facilitating Conditions, Pengetahuan Akuntansi

PERGESERAN KETERAMPILAN YANG DIBUTUHKAN UNTUK AKUNTAN MASA DEPAN

Nadia Fathurrahmi Lawita

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau

*E-mail : nadia.fathurrahmi@umri.ac.id

ABSTRACT

Entering the 4.0 and 5.0 revolution era, all professions have challenges and differentiate the possibility of being replaced by the presence of technology. With rapid technological advances and supported by the sophistication of robotics and artificial intelligence, the accounting profession has a 95% probability of being replaced in the future, so accountants must be prepared to face the competition by understanding in more detail about accounting information systems that should be able to mastered by every accountant to produce information quickly, effectively and efficiently. This study uses a literature review method that analyzes all the results from previous journals and books that have a related relationship. In order to deal with this situation, accountants need to be prepared with various attitudes, especially the fulfillment of knowledge about Information Systems and technology that is also supported by Technical And ethical Competence, Intelligence, Creativity, Digital Quotient, Emotional Intelligence, Vision, and Experience.

Keywords: *Revolution 4.0; Accountant; Profession*

ABSTRAK

Memasuki era revolusi 4.0 dan 5.0 seluruh profesi memiliki tantangan dan membeda kemungkinan digantikan oleh kehadiran teknologi. Dengan kemajuan teknologi yang pesat dan didukung dengan kecanggihan robotics dan artificial intelligence maka profesi akuntan memiliki kemungkinan sebesar 95% akan digantikan di masa yang akan datang, sehingga para akuntan harus bersiap untuk menghadapi persaingan tersebut dengan memahami secara lebih rinci mengenai sistem informasi akuntansi yang seharusnya dapat dikuasai oleh setiap akuntan untuk menghasilkan suatu informasi yang cepat efektif dan efisien. Penelitian ini menggunakan metode literatur review yang menganalisis seluruh hasil dari jurnal-jurnal terdahulu dan buku yang memiliki hubungan terkait. Di mana untuk menghadapi situasi tersebut maka para akuntan perlu bersiap dengan berbagai sikap khususnya pemenuhan pengetahuan mengenai Sistem Informasi dan teknologi itu juga didukung Technical And ethical Competencie, Intellegence, Creativity, Digital Quotient, Emotional Intelligence, Vision, and Experience.

Kata Kunci : *Revolusi 4.0; Akuntan; Profesi*

**PENGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN KINERJA ORGANISASI
UKM DI PROVINSI RIAU: KESIAPAN ORGANISASI DAN DUKUNGAN
PEMERINTAH SEBAGAI PENDETERMINASI**

Tabitha R. Sinaga¹, Ruhul Fitrios², Vera Oktari³

¹²³*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau*

*E-mail: tabitharadottia@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Organizational Readiness and Government Support on Accounting Information System Usage and the Impact on Organizational Performance in Medium Business in the Pesisir Region of Provinsi Riau. The research method used is quantitative research methods. The population of this study is all Medium Business in the Pesisir Region of Provinsi Riau. The data analysis used in the study was Smart PLS, while the data used was a questionnaire that had been filled in by medium Business. The results show that, Organizational Readiness and Government Support have an effect on Accounting Information System Usage, the Accounting Information System Usage have an effect on Organizational Performance.

Keywords: *Organizational Readiness, Government Support, Accounting Information System Usage and Organizational Performance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kesiapan Organisasi dan Dukungan Pemerintah terhadap Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi serta dampaknya terhadap Kinerja Organisasi pada Usaha Menengah di Wilayah Pesisir Provinsi Riau. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah seluruh Usaha Menengah di Wilayah Pesisir Provinsi Riau. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah Smart PLS, sedangkan data yang digunakan adalah kuisisioner yang telah diisi oleh pelaku usaha menengah. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa Kesiapan Organisasi dan Dukungan Pemerintah berpengaruh terhadap Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi, Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh terhadap Kinerja Organisasi.

Kata Kunci: Kesiapan Organisasi, Dukungan Pemerintah, Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi, Kinerja Organisasi

ANALISIS PERSPEKTIF PELANGGAN TERHADAP SISTEM INFORMASI E-COMMERCE PADA TOKOPEDIA

Raditya Hendra Pratama^{1*}, Khoirunnisa²

¹²*Politeknik Keuangan Negara STAN, Tangerang Selatan*

*E-mail : h3ndra@pknstan.ac.id

ABSTRACT

The development of technology and information systems has made e-commerce a daily transaction space. Business actors have begun to pay great attention to their customers within e-commerce to maintain sustainability and profit for their businesses. For this reason, it is important how the customer's perception of the service in the revenue cycle is carried out, and this is in line with the concept balanced scorecard which makes the customer-aspect as one of the important aspects outside of the financial aspect. For this reason, this study uses a case study on Tokopedia as one of the largest marketplaces in Indonesia to be able to find out how customers perceive the services presented in their system and are part of the revenue cycle in the accounting information system.

Keywords: *balanced scorecard, e-commerce, customer*

ABSTRAK

Perkembangan teknologi dan sistem informasi telah membuat e-commerce menjadi ruang transaksi sehari-hari. Pelaku usaha mulai memberikan perhatian besar kepada pelanggan e-commerce untuk menjaga keberlangsungan dan profit bagi usahanya. Untuk itu bagaimana persepsi pelanggan atas layanan pada siklus pendapatan yang dijalankan menjadi penting, dan hal ini sejalan dengan konsep balanced scorecard yang menjadikan aspek pelanggan sebagai salah satu aspek penting di luar aspek keuangan. Untuk itulah penelitian ini menggunakan studi kasus pada Tokopedia sebagai salah satu marketplace terbesar di Indonesia untuk dapat mengetahui bagaimana persepsi pelanggan terhadap layanan yang disajikan dalam sistem mereka dan merupakan bagian dari siklus pendapatan dalam sistem informasi akuntansi.

Kata kunci: *Balanced scorecard, e-commerce, pelanggan*

BAGAIMANA PENGGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI YANG DIPENGARUHI KEUNGGULAN RELATIF DAN KESESUAIAN TEKNOLOGI SERTA DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA INDIVIDU

Ramadhini Ersa¹, Ruhul Fitrius², dan Nita Wahyuni^{3*}

^{1,2,3}Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

*E-mail : nita.wahyuni@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of relative advantage and Compatibility of technology on the use of accounting information systems and their impact on individual performance at SMEs in the city of Pekanbaru. The Data analysis methods used is Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) using SmartPLS 3.2.7. software. The data used in this study are primary data with questionnaires as an instruments. The population in this study are SMEs group of medium sized businesses in the city of Pekanbaru. This study uses the Slovin Method as a measuring tool to calculate the sample size. The method of sampling used is simple random sampling method. Respondents in this study were leaders, manager of accounting and finance, and staff for preparing financial reports for SMEs of medium-size business groups in the city of Pekanbaru which amounts 61 units. So the total number of questionnaires distributed was 61. The results of this study indicate that Relative advantage has a significant effect on the use of accounting information systems, Compatibility of technology has a significant effect on the use of accounting information systems and The use of accounting information systems has a significant effect on individual performance.

Keywords: SMEs, Relative Advantage, Compatibility, Use of Accounting Information System, and Individual Performance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji tentang pengaruh keunggulan relatif dan kesesuaian teknologi terhadap penggunaan sistem informasi akuntansi serta dampaknya terhadap kinerja individu pada UMKM Kota Pekanbaru. Metode analisis data yang digunakan yaitu Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) dengan menggunakan perangkat lunak smartPLS 3.2.7. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dengan kuisisioner sebagai instrumen. Populasi dalam penelitian ini adalah UMKM kelompok usaha menengah di Kota Pekanbaru. Penelitian ini menggunakan metode Slovin sebagai alat ukur untuk menghitung ukuran sampel. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode simple random sampling. Responden dalam penelitian ini adalah Pimpinan, Manajer Akuntansi & keuangan, Kabag akuntansi dan keuangan, dan staf penyusun laporan keuangan UMKM kelompok usaha menengah di Kota Pekanbaru sebanyak 61 unit. Jadi total kuisisioner yang disebar berjumlah 61. Hasil dari penelitian ini menyimpulkan bahwa berpengaruh signifikan terhadap penggunaan sistem informasi akuntansi. Kesesuaian Teknologi berpengaruh signifikan terhadap penggunaan sistem informasi akuntansi dan Penggunaan sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kinerja individu.

Kata Kunci: UMKM, Keunggulan Relatif, Kesesuaian Teknologi, Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi dan Kinerja individu.

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGUNAAN SHOPEEPAY SEBAGAI ALAT TRANSAKSI

Lila Anggraini^{1*}, Sem Paulus Silalahi²

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

*E-mail : lylarayssa2016@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of Product Knowledge, Product Benefit, Easy Of Use, Product Risk, and Product Weakness to Use Of ShopeePay As a Transaction Tool. Research carried out on the use of Pekanbaru city on 2021. Sample used as respondents were taken by using purposive sampling method. The population is intended for Riau University accounting students who have shopee accounts. Questionnaires were distributed to 200 respondents, and successfully reassembled with complete answers obtained from 176 respondents. Data were collected from 176 respondents further data were analyzed by using software of SPSS version 21.0 using descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis to generate the classical assumption, the model data analysis, coefficient of determination and prove the hypothesis. The results shows that product knowledge has not effect -0,033, product benefit has effect 3,530, easy of use has effect 5,063, product risk has effect 3,590, and product weakness not effect -4,598 to use of shopeepay as a transaction tool.

Keywords: *Product Knowledge, Product Benefit, Easy Of Use, Product Risk, Product Weakness, and Use Of ShopeePay As a Transaction Tool.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengetahuan produk, manfaat produk, kemudahan penggunaan, resiko produk, dan kelemahan produk terhadap penggunaan shopeepay sebagai alat transaksi. Penelitian dilakukan di kota Pekanbaru tahun 2021. Sampel yang digunakan adalah responden dengan metode purposive sampling. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa jurusan akuntansi Universitas Riau yang memiliki akun shopee. Kuesioner dibagikan kepada 200 orang responden dan diperoleh kembali jawaban dari responden sebanyak 176 orang. Data yang dikumpulkan dari 176 responden, di analisis dengan menggunakan SPSS 21 untuk menganalisis statistik deksriptif dan analisis regresi linear berganda untuk menghasilkan asumsi klasik, model analisis data dan koefisien determinasi. Hasil menunjukkan pengetahuan produk tidak berpengaruh terhadap penggunaan shopeepay sebagai alat transaksi sebesar -0,033, manfaat produk berpengaruh terhadap penggunaan shopeepay sebagai alat transaksi sebesar 3,530, kemudahan penggunaan berpengaruh terhadap penggunaan shopeepay sebagai alat transaksi sebesar 5,063, resiko produk berpengaruh terhadap penggunaan shopeepay sebagai alat transaksi sebesar 3,590, dan kelemahan produk berpengaruh terhadap penggunaan shopeepay sebagai alat transaksi sebesar -4,589.

Kata Kunci : Pengetahuan Produk, Manfaat Produk, Kemudahan Penggunaan, Kelemahan Produk, dan Penggunaan ShopeePay sebagai alat transaksi.

AKUNTANSI KEPERILAKUAN (AKKP)

PENGARUH MUSLIMS' VIEW OF GOD DAN GENDER TERHADAP BUDGETARY SLACK

Athala Rania Asyyira¹, Nayang Helmayunita^{2*}

¹²Universitas Negeri Padang

*E-mail : nayang.helma@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of Muslims' view of God and Gender on Budgetary slack. This study has a population in the form of Regional Apparatus Organizations (OPD) in Padang Panjang City, amounting to 22 OPD. This research uses the purposive sampling technique. The data used are primary data obtained from questionnaires distributed to the research sample. The hypothesis in this study was tested using the ANOVA test. The results of this study indicate that individuals who have a high Muslim's view of God tend to avoid budgetary slack behavior compared to individuals who have a low Muslim's view of God. The results of this study also found that there was no influence between individuals with female gender and individuals with male gender on budgetary slack behavior.

Keywords: Budgetary slack; Muslims' View of God; Gender

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pandangan Muslim tentang Tuhan dan Gender terhadap senjangan anggaran. Penelitian ini memiliki populasi berupa Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kota Padang Panjang yang berjumlah 22 OPD. Penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling. Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari kuesioner yang disebarakan kepada sampel penelitian. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan menggunakan uji ANOVA. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa individu yang memiliki pandangan Islam yang tinggi tentang Tuhan cenderung menghindari perilaku budgetary slack dibandingkan dengan individu yang memiliki pandangan Muslim yang rendah tentang Tuhan. Hasil penelitian ini juga menemukan bahwa tidak ada pengaruh antara individu berjenis kelamin perempuan dan individu berjenis kelamin laki-laki terhadap perilaku budgetary slack.

Kata Kunci: Kelonggaran anggaran; Pandangan Muslim tentang Tuhan; Jenis kelamin

PENGARUH INTEGRITAS DAN MAWAS DIRI DALAM MENCEGAH KECURANGAN AKUNTANSI STUDY PADA KEPALA SDN DI KOTAMADYA PEKANBARU

Sanusi Ariyanto

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Riau jln Kaharudin Nst Pekanbaru

*E-mail : sanusiariyanto@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of integrity and introspection as the key in preventing fraud. The method used in compiling this paper is a quantitative method by using the sampling method and comparing it with previous research and related literature. The results are expected to show that integrity and introspective attitude affects accounting fraud. The development of research with the independent variable introspection is related to the individual psychological approach. For this reason, the author conducted this research. This research is expected to be able to provide views and ideas so that stakeholders or parties holding positions have a firm attitude to hold a high integrity attitude and increase self-awareness in carrying out their duties so as to reduce accounting fraud and reduce corruption in Indonesia.

Keywords: *Integrity, Introspection, Accounting Fraud*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh integritas dan sikap mawas diri sebagai kunci dalam mencegah kecurangan (Fraud) .Metode yang digunakan dalam menyusun tulisan ini metode kuantitatif dengan menggunakan metode sampling dan membandingkannya dengan penelitian terdahulu dan literature terkait.. Hasil penelitian diharapkan menunjukkan bahwa integritas dan sikap mawas diri berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi .Pengembangan penelitian dengan variabel indenpenden mawas diri adalah berhubungan dengan pendekatan psikologi individu .Penulis belum menemukan jurnal penelitian yang membahas pengaruh variabel mawas diri dalam mencegah kecurangan akuntansi. Untuk itulah penulis melakukan penelitian ini. Dengan penelitian ini diharapkan mampu memberikan pandangan dan gagasan agar para pemangku kepentingan atau pihak-pihak yang memegang jabatan memiliki sikap yang teguh memegang sikap integritas yang tinggi dan peningkatan mawas diri dalam menjalankan tugas sehingga dapat mengurangi kecurangan akuntansi dan menekan angka korupsi di Indonesia.

Kata kunci : Integritas , Mawas Diri , Kecurangan Akuntansi

MENGUKUR PEMAHAMAN MANAJEMEN RUMAH SAKIT UMUM TENTANG AKUNTANSI HIJAU

Muhammad Hasyim Ashari^{1*}, Firdaus Intania²

^{1,2}Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indoçakti Malang

*E-mail: muhammadhasyimashari@gmail.com

ABSTRACT

The application of green accounting in hospitals must be supported by all parties, especially public hospital management so that it can run well. To implement this, of course, public hospital management must have a good understanding of green accounting. This study aims to analyze the level of management understanding about green accounting based on financial, social and environmental activities and components of green accounting reporting. This research is a survey research using a descriptive quantitative approach. The probability sampling method was used to obtain 35 samples from 40 public hospital populations using a research questionnaire with a Likert scale. The results showed that the level of management understanding about green accounting in public hospitals Malang Raya was in the category close to agree, which means that the management of public hospitals in Malang Raya had a good understanding of green accounting, especially regarding the understanding of the components of green accounting reports, understanding of activities environment and understanding of social activities.

Keywords: *Green Accounting, Management Understanding, General Hospital*

ABSTRAK

Penerapan akuntansi hijau di rumah sakit harus di dukung oleh semua pihak terutama manajemen rumah sakit umum agar dapat berjalan dengan baik. Untuk menerapkan hal tersebut tentunya manajemen rumah sakit umum harus memiliki pemahaman yang baik mengenai akuntansi hijau. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa tingkat pemahaman manajemen rumah sakit umum tentang akuntansi hijau yang didasarkan pada aktivitas keuangan, sosial dan lingkungan serta komponen pelaporan akuntansi hijau. Penelitian ini merupakan penelitian *survey* dengan menggunakan pendekatan kuantitatif deskriptif. Metode *probability sampling* digunakan untuk mendapatkan 35 sampel dari 40 populasi rumah sakit umum menggunakan kuesioner penelitian dengan skala *likert*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat pemahaman manajemen rumah sakit umum tentang akuntansi hijau yang berada di Malang Raya pada kategori mendekati setuju yang berarti manajemen rumah sakit umum di Malang Raya memiliki pemahaman yang baik mengenai akuntansi hijau terutama mengenai pemahaman terhadap komponen laporan akuntansi hijau, pemahaman terhadap aktivitas lingkungan dan pemahaman terhadap aktivitas sosial.

Kata Kunci: Akuntansi Hijau, Pemahaman Manajemen, Rumah Sakit Umum

SELF EFFICACY MENINGKATKAN LITERASI KEUANGAN PADA KEBERLANGSUNGAN UMKM PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA

Kiko Armenita Julito^{1*}, Atika Jauharia Hatta Hambali², Dody Hapsoro³

^{1,2,3}STIE YKPN Yogyakarta

*E-mail: kikoarmenita@gmail.com

ABSTRACT

The role of MSMEs is very important to drive the wheels of the economy in Indonesia. This means that the Indonesian economy is supported by micro-economic activities (MSMEs). The obstacle that occurs in MSMEs is the lack of financial understanding so that it is related to efforts to improve product quality and lack of innovation. The purpose of this study is to see the effect of financial literacy and financial inclusion on the sustainability of the culinary sector SMEs registered at the Yogyakarta Cooperatives and UMKM Service which is moderated by self-efficacy. The method used is a survey method in the form of a questionnaire distributed to respondents. Questionnaires were distributed to 122 respondents, but only 65 returned questionnaires. The analytical tool used SPSS version 25. The results from the first hypothesis, financial literacy has a positive effect on the sustainability of supported SMEs. The second hypothesis, that financial inclusion has a positive effect on the sustainability of MSMEs is not supported. The third hypothesis, self-efficacy moderating financial literacy on the sustainability of MSMEs is supported. This study provides theoretical implications, namely the Resource Based View theory is used as a grand theory in explaining financial literacy and financial inclusion which is one part of business internal resources. The methodological implication is that there are inconsistent research results so that self-efficacy is used as a moderation in this study in order to be able to strengthen the influence of financial literacy on the sustainability of MSMEs.

Keywords: *financial literacy, financial inclusion, self efficacy, sustainability of MSME*

ABSTRAK

Peran UMKM sangat penting untuk menggerakkan roda perekonomian di Indonesia. Artinya, ekonomi Indonesia ditopang oleh aktifitas ekonomi mikro (UMKM). Kendala yang terjadi pada UMKM adalah kurangnya pemahaman keuangan sehingga berkaitan dengan upaya peningkatan kualitas produk dan kurangnya inovasi. Tujuan penelitian ini untuk melihat pengaruh literasi keuangan dan inklusi keuangan terhadap keberlangsungan UMKM sektor kuliner yang terdaftar di Dinas Koperasi dan UMKM Yogyakarta yang dimoderasi oleh self efficacy. Metode yang digunakan adalah metode survei berupa kuesioner yang dibagikan ke responden. Kuesioner di sebar ke 122 responden, akan tetapi kuesioner yang kembali hanya 65. Alat analisis menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian diperoleh hipotesis pertama, literasi keuangan berpengaruh positif terhadap keberlangsungan UMKM terdukung. Hipotesis kedua, inklusi keuangan berpengaruh positif terhadap keberlangsungan UMKM tidak terdukung. Hipotesis ketiga, self efficacy memoderasi literasi keuangan terhadap keberlangsungan UMKM terdukung. Penelitian ini memberikan implikasi secara teoritis yaitu teori Resource Based View dijadikan sebagai grand teori dalam menjelaskan literasi keuangan dan inklusi keuangan yang merupakan salah satu bagian dari sumber daya internal usaha. Implikasi secara metodologi yaitu terdapatnya inkonsisten hasil penelitian sehingga self efficacy dijadikan moderasi dalam penelitian ini agar mampu memperkuat pengaruh literasi keuangan terhadap keberlangsungan UMKM.

kata kunci : Literasi keuangan, inklusi keuangan, self efficacy, keberlangsungan UMKM

SIAPKAH GENERASI Z MENJADI AKUNTAN PUBLIK DI ERA DIGITAL?

Charoline Cheisviyanny^{1*}, Sany Dwita², Herlina Helmy³, Vita Fitria Sari⁴

¹²³⁴Department of Accounting, Universitas Negeri Padang

Jl. Prof. Hamka, Air Tawar Barat, Padang 25131 West Sumatra, Indonesia

*E-mail: charoline.cheisviyanny@fe.unp.ac.id

ABSTRACT

Indonesia, similar to some other countries, are now facing public accountant shortage. The aim of this research is to provide understandings on accounting students' and graduates' (1) perceived obstacles in entering public accountant profession and (2) readiness in facing challenges of the digital era. The survey design was used to collect accounting students' and graduates' responses in Indonesia with regards to the research's aims. Since the accounting students are Gen Z and the accounting graduates are Gen Y or Gen X, this study used The Theory of Generation. The study revealed that (1) CPA exam is the biggest obstacles for accounting students and graduates to enter public accountant profession and (2) the readiness of accounting graduates is significantly different (greater) than that of accounting students. The results of the study have implication to many related parties in regards to learning methods, dynamic workplaces, examination/training methods, and parenting styles.

Keywords: *career preferences, Indonesian accounting profession, accounting education.*

ABSTRAK

Indonesia, seperti beberapa negara lain, kini menghadapi kekurangan akuntan publik. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan pemahaman kepada mahasiswa dan lulusan akuntansi tentang (1) hambatan yang dirasakan dalam memasuki profesi akuntan publik dan (2) kesiapan dalam menghadapi tantangan era digital. Desain survei digunakan untuk mengumpulkan tanggapan mahasiswa dan lulusan akuntansi di Indonesia terkait dengan tujuan penelitian. Karena mahasiswa akuntansi adalah Gen Z dan lulusan akuntansi adalah Gen Y atau Gen X, maka penelitian ini menggunakan The Theory of Generation. Hasil penelitian mengungkapkan bahwa (1) ujian CPA merupakan kendala terbesar bagi mahasiswa dan lulusan akuntansi untuk memasuki profesi akuntan publik dan (2) kesiapan lulusan akuntansi berbeda secara signifikan (lebih besar) dibandingkan dengan mahasiswa akuntansi. Hasil penelitian ini berimplikasi pada banyak pihak terkait dalam hal metode pembelajaran, tempat kerja yang dinamis, metode pemeriksaan/pelatihan, dan pola asuh.

Kata kunci: preferensi karir, profesi akuntansi Indonesia, pendidikan akuntansi.

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT LITERASI KEUANGAN DIGITAL: STUDI PADA GENERASI Z DI INDONESIA

Rita Rahayu

Fakultas Ekonomi Universitas Andalas

ABSTRACT

This study aims to analyze the determinant factors of the level of digital financial literacy and also to investigate the relationship between the level of digital financial literacy on saving and spending behavior among Z generation in Indonesia. Data was gathered through online questionnaire and 558 respondents were participated in this study. Based on data that was analyzed using SEM PLS, it was found that the socio economics factors that consists of age, educational level and income has significant relationship with the level of digital financial literacy. Then, this study also found that the level of digital financial literacy on Z generation has significant relationship with saving and spending behavior.

Keywords: *FinTech, Digital Financial Literacy, Financial Behavior, Z generation*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor determinan tingkat literasi keuangan digital dan juga untuk mengetahui hubungan antara tingkat literasi keuangan digital terhadap perilaku menabung dan belanja pada generasi Z di Indonesia. Data dikumpulkan melalui kuesioner online dan 558 responden berpartisipasi dalam penelitian ini. Berdasarkan data yang dianalisis menggunakan SEM PLS, ditemukan bahwa faktor sosial ekonomi yang terdiri dari usia, tingkat pendidikan dan pendapatan memiliki hubungan yang signifikan dengan tingkat literasi keuangan digital. Kemudian, penelitian ini juga menemukan bahwa tingkat literasi keuangan digital pada generasi Z memiliki hubungan yang signifikan dengan perilaku menabung dan belanja.

Kata Kunci: FinTech, Literasi Keuangan Digital, Perilaku Keuangan, Generasi Z

AKUNTANSI KONTEMPORER (AKKR)

ANALISIS SOCIAL RETURN ON INVESTMENT (SROI) DAN SENSITIVITAS PADA PROGRAM CSR BINAAN PT PERTAMINA RU II SUNGAI PAKNING

Sahat Roy Pianto^{1*}, Nurhazana², Muhammad Luthfi Iznillah³

¹²³*Program Studi Akuntansi Keuangan Publik, Politeknik Negeri Bengkalis, Riau, Indonesia*

*E-mail: sahat.2105@gmail.com

ABSTRACT

In an effort to determine the usefulness of the CSR program, it is necessary to evaluate. The purpose of this study is to see the impact of the CSR program of PT Pertamina RU II Sei Pakning through the analysis of Social Return on Investment and sensitivity. This research is descriptive quantitative by utilizing primary and secondary data. Primary data consists of data obtained from processing observational data and secondary data obtained from various literature sources. Based on the results of the SROI calculations for the four programs, it can be concluded that the social investment made for each program is feasible because all programs have a positive SROI score (more than 1) during the program implementation plan. In accordance with the results of the SROI calculation analysis, four programs from PT Pertamina RU II Sungai Pakning have generated benefits that are greater than the program costs. However, there are still opportunities to increase and expand the scope of benefits from the four programs.

Keyword: *Corporate Social Responsibility, Feasibility Study, Social Return On Investmet*

ABSTRAK

Dalam upaya menentukan kebermanfaatan Program CSR, maka perlu dilakukan evaluasi, Tujuan penelitian ini adalah untuk melihat dampak program binaan CSR PT Pertamina RU II Sei Pakning melalui analisis *Social Return on Investment* dan sensitivitas, Penelitian ini bersifat deskriptif kuantitatif dengan memanfaatkan data primer dan data sekunder. Data primer terdiri dari data yang diperoleh dari pengolahan data hasil observasi dan data sekunder diperoleh dari berbagai sumber literatur. Berdasarkan hasil perhitungan SROI untuk keempat program, maka dapat disimpulkan bahwa investasi sosial yang dilakukan untuk masing-masing program layak untuk dilakukan karena semua program memiliki Skor SROI yang positif (lebih dari 1) selama rencana pelaksanaan program. Sesuai dengan hasil analisis penghitungan SROI, empat program dari PT Pertamina RU II Sungai Pakning telah menghasilkan manfaat yang lebih besar dari biaya program. Namun demikian masih ada peluang untuk meningkatkan dan memperluas cakupan manfaat dari keempat program tersebut.

Kata Kunci: *Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Pengembalian Investasi Sosial*

KUMPULAN PROPOSAL

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, KOMPETENSI APARAT
PENGELOLA DANA DESA, KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA
DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DI KOTA PARIAMAN**

Afri Anton

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (Magister Akuntansi Universitas Riau)

*E-mail : Afri.anton1724@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study is a modification of the research conducted by Mada, Kalangi and Gamaliel (2017). Regional development activities must have a direct impact on the village and have implications for improving the quality of life of villagers. Besides, village builders can support the achievement of sustainable development goals and will contribute 74 percent to national development. This is due to the territorial aspect. The independent variable added in this study was the Accounting Information System. Several factors were found to cause accountability, such as the Accounting Information System which was considered to be still not optimal, inadequate competence of village fund management officials, weak organizational commitment of the village government and lack of community participation. This study was undertaken in the Pariaman City to 71 village governments in 2022. The samples used were the Village Head, Village Secretary, Village Treasurer and Village Head in each Village in Pariaman City, thus the samples taken for this study consisted of 284 respondents. The sampling technique used was Proportionate Stratified Random Sampling. Agency theory was used as basis to discover the development of the financial accounting model by adding aspects of human behavior in the economic model and explaining the contractual relationship between principals and agents.

Keywords: *Accounting Information System, Competence, Commitment, Accountability of Participation in Village Fund Management*

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan modifikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Mada, Kalangi dan Gamaliel (2017). Aktivitas pembangunan daerah haruslah berdampak langsung pada desa dan berimplikasi pada peningkatan kualitas hidup warga desa. Selain itu, pembangun desa dapat mendukung pencapaian tujuan pembangunan berkelanjutan akan berkontribusi sebesar 74 persen terhadap pembangunan nasional. Hal itu disebabkan dari aspek kewilayahan. Variabel independent yang ditambahkan dalam penelitian ini adalah Sistem informasi Akuntansi. Ditemukan beberapa faktor penyebab belum berjalannya akuntabilitas seperti Sistem Informasi Akuntansi dinilai masih belum optimal, kompetensi aparat pengelola dana desa yang belum memadai, lemahnya komitmen organisasi pemerintah desa dan kurangnya partisipasi masyarakat. Penelitian ini dilakukan di wilayah Kota Pariaman terhadap 71 pemerintah desa pada Tahun 2022. Sampel dalam penelitian ini adalah, Kepala Desa, Sekretaris Desa, Bendahara Desa dan Kaur Desa pada masing-masing Desa di Kota Pariaman, sehingga sampel yang di ambil untuk penelitian ini berjumlah 284 responden. Teknik pengambilan sampel menggunakan *Proportionate Stratified Random Sampling*. Teori agensi digunakan untuk mengetahui perkembangan model akuntansi keuangan dengan menambahkan aspek perilaku manusia dalam model ekonomi dan menjelaskan hubungan kontraktual antara *principals* dan *agents*.

Kata kunci : Sistem Informasi Akuntansi, Kompetensi, Komitmen, Partisipasi Masyarakat, Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

PENGARUH AUDIT INTERNAL, AKUNTABILITAS SUMBER DAYA MANUSIA, DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP IMPLEMENTASI GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PENERAPAN BADAN LAYANAN UMUM

Ibnu Satria^{1*}, Suryana Amni², Utari Esa Nanda³, Vivia Barizki⁴
¹²³⁴Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Magister Akuntansi
Universitas Riau

*E-mail : ibnusatria1@gmail.com

ABSTRACT

This purpose of this research to examine and analyze the effect of the relationship between internal audit, human resource accountability, and internal control on the implementation of good governance in the implementation of public service agencies (BLU). This research includes quantitative research. The total population in this study were 6 government hospitals that implemented BLU in Pekanbaru. The sampling technique used is a saturated sample so that the entire population is the sample in this study. Data measurement scale with Likert scale. The data were analyzed using SEM-PLS with path analysis techniques through the Warp PLS version 6.0 application.

Keywords : *Internal Audit, Human Resource Accountability, Internal Control, and Good Governance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh hubungan antara audit internal, akuntabilitas sumber daya manusia dan pengendalian internal terhadap implementasi good governance pada penerapan badan layanan umum (BLU). Penelitian ini termasuk penelitian kuantitatif. Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah 6 rumah sakit pemerintah yang menerapkan BLU di Pekanbaru. Teknik pengambilan Sampel yang digunakan adalah sampel jenuh sehingga menjadikan seluruh populasi sebagai sampel pada penelitian ini. Skala pengukuran data dengan skala likert. Data dianalisis menggunakan SEM-PLS dengan teknik analisis jalur melalui aplikasi Warp PLS versi 6.0.

Kata Kunci : *Audit Internal, Akuntabilitas Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal, , dan Good Governance*

PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2016-2020)

Deri Yanto Ramadhan^{1*}, Novita Indrawati², Fitri Humairoh³

¹²³*Program Studi SI Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau*

*E-mail: deri.yanto4971@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of public accounting firm size on auditor switching, audit opinion, firm size and management turnover on auditor switching. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange in 2016-2020. The sample used is 85 manufacturing companies selected using purposive sampling method. The data analysis method is logistic regression analysis using the statistical tool of the IBM Statistical Package for Social Science (SPSS) version 26 program.

Keywords: Auditor Switching, Public Accounting Firm Size, Audit Opinion, Firm Size, Management Change.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang pengaruh ukuran kantor akuntan publik, opini audit, ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2020. Sampel yang digunakan berjumlah 85 perusahaan manufaktur yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yaitu analisis regresi logistik dengan menggunakan alat statistik program IBM *Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 26.

Kata Kunci: Auditor Switching, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen.

**PENGARUH TOTAL ASSETS, PROFITABILITAS, FEE AUDIT, DAN SOLVABILITAS
TERHADAP AUDIT DELAY
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun
2015-2019)**

Faisal Hanafi Raswen¹, Novita Indrawati², Al Azhar L³

¹²³*Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Riau*

*E-mail: faisal.hanafi3922@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to the influence of total assets, profitability, audit fee, and solvency on audit delay empirical study on mining companies listed on the Indonesia stock exchange 2015-2019. The population in this study are minning companies listed on the Indonesia Stock Exchange. In 2015-2019, the sample of thus study was selected using the purposive sampling method so that 13 companies were selected that met the critetia. Hypothesis testing is done by using multiple regression analysis method with the statistical test tool used, namely SPSS 26.

Keywords: *total assets, profitability, audit fee, solvency, audit delay*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh total assets, profitabilitas, fee audit, dan solvabilitas terhadap audit delay studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Sampel penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling sehingga terpilih 13 perusahaan yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi berganda dengan alat uji statistik yang digunakan yaitu SPSS 26.

Kata kunci: Total assets, profitabilitas, fee audit, solvabilitas, audit delay

PENGARUH PEMANFAATAN SISKEUDES, PEMAHAMAN TUPOKSI, TATA KELOLA DAN E-BUDGETING TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN INTEGRITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING DI KABUPATEN ROKAN HULU

Pratami Syahputri¹, Enni Savitri², Rasuli³

¹²³Akuntansi Pemerintahan, Akuntansi, Universitas Riau, Jl. HR Soebrantas Km. 12.5, Pekanbaru

ABSTRACT

Accountability is a pillar that must be fulfilled in governance because it is the ability of an organization to account for, present, report and explain the activities carried out to the trustee. The problem of accountability for village funds in Indonesia is associated with indications of misuse of the village fund revenue budget (APBDes) or other funds that are managed directly by the village. The misuse of village fund management in various sub-districts in Rokan Hulu indicates the phenomenon of the low accountability of village fund management in the district. This study aims to analyze the effect of the use of siskeudes, understanding of main tasks, governance, and e-budgeting on village fund management accountability with integrity as an intervening variable. This study uses a quantitative approach with an associative research design. The research was conducted in a village in Rokan Hulu Regency, Riau Province. The population in this study amounted to 139 villages with a sample of 103 villages. The data collection technique in this study used a questionnaire which was collected in the form of primary data. The data analysis method used in this study was path analysis.

Keywords: utilization of siskeudes, tupoksi, governance, accountability of fund management, integrity

ABSTRAK

Akuntabilitas merupakan pilar yang harus dipenuhi dalam tata kelola pemerintahan karena merupakan kemampuan suatu organisasi dalam mempertanggungjawabkan, menyajikan, melaporkan dan menjelaskan aktivitas yang dilakukan kepada pemberi amanah. Permasalahan akuntabilitas dana desa di Indonesia dikaitkan dengan adanya indikasi penyalahgunaan anggaran pendapatan dana desa (APBDes) ataupun pada dana-dana lain yang dikelola secara langsung oleh desa. Adanya penyalahgunaan pengelolaan dana desa di berbagai kecamatan di Rokan Hulu mengindikasikan fenomena rendahnya akuntabilitas pengelolaan dana desa pada kabupaten tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pemanfaatan siskeudes, pemahaman tupoksi, tata kelola, dan e-budgeting terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa dengan integritas sebagai variabel intervening. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain penelitian bersifat asosiatif. Penelitian dilakukan pada Desa di Kabupaten Rokan Hulu Provinsi Riau. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 139 Desa dengan sampel berjumlah 103 Desa. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner yang dikumpulkan dalam bentuk data primer dengan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis jalur (*path analysis*).

Kata Kunci: pemanfaatan siskeudes, tupoksi, tata kelola, akuntabilitas pengelolaan dana, integritas

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN *GOOD GOVERNMENT* SEBAGAI PEMODERASI STUDI PADA PEMERINTAH DAERAH SE PROVINSI RIAU

Hilman Faluthy

Program Pasca Sarjana Akutansi Universitas Riau

Fakultas Ekonomi Universitas Riau

*E-mail : faluthy1422@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct effect of audit quality on the quality of local government financial reports with good government as a moderator of the study in regional governments throughout the province of Riau. The design or design used is cross sectional, namely research design by measuring or observing at the same time or at one time. The population in this study are all regional government entities in the Riau Province, totaling 13 entities from 2014-2020. In this study, the sampling method used the saturated sampling method or the census method, this was because the population was not too large and less than 200 (Ridwan, 2016). So that all entities are sampled, of which 13 entities are from 2014-2020. So the number of samples in this study was 91 observations. The results in this study are suspected to have the influence of accounting and reporting internal control weaknesses, budget realization internal control weaknesses, internal control weaknesses control structures and internal control weaknesses non-compliance with the quality of financial reports. and it is suspected that there is supervision to moderate the influence of weaknesses in accounting and reporting internal control, weaknesses in internal control of budget realization, weaknesses in internal control control structures and weaknesses in internal control of non-compliance with the quality of financial reports.

Keywords: *Weaknesses of Accounting and Reporting Internal Controls, Weaknesses of Internal Control of Budget Realization, Weaknesses of Internal Control Control Structures and Weaknesses of Internal Control Non-compliance, Good Governance and Quality of Financial Reports*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung mengenai Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan *Good Governance* sebagai Pemoderasi Studi pada Pemerintah Daerah Se Provinsi Riau. Desain atau rancangan yang digunakan adalah cross sectional yaitu rancangan penelitian dengan melakukan pengukuran atau pengamatan pada waktu yang bersamaan atau sekali waktu. Populasi dalam penelitian adalah seluruh entitas Pemerintah Daerah Se Provinsi Riau yang berjumlah 13 Entitas dari tahun 2014-2020. Dalam penelitian ini metode pengambilan sampel menggunakan metode sampling jenuh atau metode sensus, hal ini karena jumlah populasinya tidak terlalu besar dan kurang dari 200 (Ridwan, 2016). Sehingga seluruh entitas dijadikan sampel, dimana 13 entitas dari tahun 2014-2020. Sehingga jumlah sampel didalam penelitian ini 91 observasi. Hasil dalam penelitian ini diduga terdapat pengaruh kelemahan pengendalian intern akutansi dan laporan, kelemahan pengendalian intern realisasi anggaran, kelemahan pengendalian intern struktur pengendalian dan kelemahan pengendalian intern ketidakpatuhan terhadap kualitas laporan keuangan. dan diduga terdapat pengawasan memoderasi pengaruh kelemahan pengendalian intern akutansi dan laporan, kelemahan pengendalian intern realisasi anggaran, kelemahan pengendalian intern struktur pengendalian dan kelemahan pengendalian intern ketidakpatuhan terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: *Kelemahan Pengendalian Intern Akutansi Dan Laporan, Kelemahan Pengendalian Intern Realisasi Anggaran, Kelemahan Pengendalian Intern Struktur Pengendalian Dan Kelemahan Pengendalian Intern Ketidakpatuhan, Good Governance dan Kualitas Laporan Keuangan*

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS MANAJEMEN ASET: PERAN MODERASI INTERNAL KONTROL

Benny Helmi

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Universitas Riau

Fakultas Ekonomi Universitas Riau

*E-mail: *benny.helmi7702@grad.unri.ac.id*

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct effect of the influence of the quality of human resources, asset management information systems on the effectiveness of fixed asset management. And look at the influence of the internal control system can moderate human resources and asset management information systems affect the effectiveness of fixed asset management. The method of data collection that will be used in this study is a questionnaire (questionnaire). The population in this study were all Regional Apparatus Employees in the Rokan Hilir Regency Government as many as 144 respondents. The sampling technique used in this study is a census where the entire population is sampled. The results in this study are expected to provide useful information for the government and companies, either in the form of input or considerations related to the influence of the quality of human resources and asset management information systems on the effectiveness of fixed asset management moderated by the internal control system.

Keywords: *Quality of Human Resources, Asset Management Information System, Internal Control System and Effectiveness of Fixed Asset Management.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung mengenai pengaruh kualitas sumber daya manusia, sistem informasi manajemen aset terhadap efektivitas manajemen aset tetap. Serta melihat pengaruh sistem pengendalian intern dapat memoderasi sumber daya manusia dan sistem informasi manajemen aset berpengaruh terhadap efektivitas manajemen aset tetap Metode dalam pengumpulan data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah angket (kuesioner). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Pegawai Perangkat Daerah yang ada di Pemerintah Kabupaten Rokan Hilir sebanyak 144 responden. Teknik pengambilan sampel yang dilakukan dalam penelitian ini adalah sensus dimana seluruh populasi dijadikan sampel. Hasil dalam penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pemerintahan maupun organisasi, baik berupa masukan ataupun pertimbangan terkait pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem informasi manajemen aset terhadap efektivitas manajemen aset tetap dengan di moderasi oleh sistem pengendalian intern.

Kata Kunci: *Kualitas Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi Manajemen Aset, Sistem Pengendalian Intern Dan Efektivitas Manajemen Aset Tetap.*

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS PUBLIK: PERANAN MEDIASI KOMITMEN ORGANISASI

Indriya Apulina Purba

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Universitas Riau

Fakultas Ekonomi Universitas Riau

*E-mail : indriya.apulina@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct or indirect influence of the factors that influence the Effect of Performance Audit, Quality of Financial Statement Presentation and Internal Control on Public Accountability with Organizational Commitment as Mediation. The method of data collection that will be used in this study is a questionnaire (questionnaire). The target population in this study were Pekanbaru City Government employees as many as 7,211 people. The sampling method used was proportionate stratified random sampling, a stratified sample with the population divided into homogeneous groups (strata) and from each group a proportional sample was taken, so that the sample in this study became 100 respondents using path analysis. The results of this study are suspected to have an influence between performance audits, quality of financial statement presentation, internal control and organizational commitment to public accountability. And there is an influence between organizational commitment to mediate the relationship of performance audit, quality of financial statement presentation and internal control to public accountability.

Keywords: *Performance Audit, Quality of Financial Statement Presentation, Internal Control, Organizational Commitment and Public Accountability.*

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung maupun tidak langsung mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi Pengaruh Audit Kinerja, Kualitas Penyajian Laporan Keuangan Dan Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Publik Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi. Metode dalam pengumpulan data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah angket (kuesioner). Populasi sasaran dalam penelitian ini adalah pegawai Pemerintah Kota Pekanbaru sebanyak 7.211 orang. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah proportionate stratified random sampling, merupakan sampel terstratifikasi dengan populasi dibagi atas kelompok-kelompok yang homogen (strata) dan dari masing-masing kelompok diambil sampel secara proporsional, sehingga sampel dalam penelitian ini menjadi 100 responden dengan menggunakan path analisis. Hasil dalam penelitian ini diduga terdapat pengaruh antara audit kinerja, kualitas penyajian laporan keuangan, pengendalian internal dan komitmen organisasi terhadap akuntabilitas publik. Dan terdapat pengaruh antara komitmen organisasi memediasi hubungan audit kinerja, kualitas penyajian laporan keuangan dan pengendalian internal terhadap akuntabilitas publik.

Kata Kunci: *Audit Kinerja, Kualitas Penyajian Laporan Keuangan, Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi Dan Akuntabilitas Publik.*

PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA DENGAN VALUE FOR MONEY SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA DESA DI KABUPATEN INDRAGIRI HULU)

Masdi

Jurusan Megister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Riau Pekanbaru

*E-mail : Abisyaddad04@gmail.com

ABSTRACT

The formulation of the problem in this study is how the influence of Organizational Commitment, the internal control system on the accountability of the management of Village Fund Allocation with value for money as a moderating variable (Empirical Study in Villages in Indragiri Hulu Regency). The type of research used is associative research. The data used is primary data. The population in this study were all village government officials in Sungai Lala District, Indragiri Hulu Regency consisting of sub-district officials, village officials, the community and the village fund management supervisory agency. as many as 203 respondents. The data collection technique used was distributing questionnaires and interviews. The data analysis method used in this research is quantitative analysis and qualitative analysis.

Keywords: *competence, control, transparency, value for money, accountability*

ABSTRAK

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh Komitmen Organisasi, sistem pengendalian internal terhadap akuntabilitas pengelolaan Alokasi Dana Desa dengan value for money sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Desa Di Kabupaten Indragiri Hulu) Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh aparatur pemerintah desa di Kecamatan Sungai Lala, Kabupaten Indragiri Hulu yang terdiri dari aparatur kecamatan, aparatur desa, masyarakat dan badan pengawas pengelolaan dana desa. sebanyak 203 responden. Teknik pengumpulan data menggunakan cara membagikan kuesioner dan interview. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif dan analisis kualitatif.

Kata Kunci : kompetensi , pengendalian, transparansi, value for money, akuntabilitas

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KESIAPAN PEMERINTAH DAERAH DALAM MENERAPKAN PP
NOMOR 12 TAHUN 2019**

Ahmad Hidayat Tullah

Program Studi Akuntansi , Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

*E-mail : ahmadhidayat2404@gmail.com

ABSTRACT

The Central Government issues Government Regulation No. 12 of 2019 concerning Regional Financial Management which replaces Government Regulation No. 58 of 2005. PP No. 12 of 2019 requires all local governments to fully implement it no later than two years after the issuance of the regulation. The purpose of this study is to analyze the readiness of the Pelalawan Regency Government in implementing PP No. 12 of 2019. The population in this study is all OPD in Pelalawan Regency, totaling 40 OPD. The sampling technique in this study was using the saturated sampling method. The data collection technique was carried out using a questionnaire which was sent directly to the respondent. The dependent variable is Regional Government Readiness in Implementing PP No. 12 of 2019. While the independent variable is HR Competence, Information Technology, Leadership Style, and Organizational Commitment.

Keywords: *HR Competence, Information Technology, Leadership Style, Organizational Commitment, Local Government Readiness.*

ABSTRAK

Pemerintah Pusat mengeluarkan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah yang menggantikan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005. PP No 12 Tahun 2019 mewajibkan semua pemerintah daerah untuk menerapkannya secara penuh paling lambat dua tahun setelah diterbitkannya aturan tersebut. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis kesiapan Pemerintah Daerah Kabupaten Pelalawan dalam menerapkan PP No 12 Tahun 2019. Adapun populasi dalam penelitian ini semua OPD yang ada di Kabupaten Pelalawan yang berjumlah 40 OPD. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan metode sampling jenuh. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan kuesioner yang dikirimkan langsung kepada responden. Adapun variabel dependen yaitu Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Menerapkan PP No 12 Tahun 2019. Sedangkan variabel independen yaitu Kompetensi SDM, Teknologi Informasi, Gaya Kepemimpinan, dan Komitmen Organisasi.

Kata kunci: Kompetensi SDM, Teknologi Informasi, Gaya Kepemimpinan, Komitmen Organisasi, Kesiapan Pemerintah Daerah.

ANALISIS KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA OPD KABUPATEN KAMPAR

Al Azhar A¹, Suci Nurulita^{2*}, Nur Azlina³

^{1,2,3}Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Jl. S Soebrantas No.KM. 12.5, Simpang Baru, Pekanbaru

*E-mail: suci.nurulita@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the factors that influence the tendency of accounting fraud in the Regional Apparatus Organization (OPD) of Kampar Regency with the variables studied are compliance with accounting rules, organizational ethical culture, leadership style on the tendency of accounting fraud. Population in this study were employees in 30 organizations of kampar district. Where as the respondents consisted of head of finance department, head of sub finance department, and spending treasurer of 77 people. The data were analyze by using multiple regression method using SPSS version 25. This study is expected to provide input to the OPD in Kampar Regency to take strategic steps in order to reduce the level of fraudulent activity program accountability.

Keywords: *Compliance with Accounting Rules, Organizational Ethical Culture, Leadership Style, and The Tendency Of Accounting Fraud*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Kampar dengan variabel yang di teliti adalah Ketaatan Aturan Akuntansi, Budaya Etis Organisasi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Jumlah pupulasi dalam penelitian ini adalah 30 OPD Kabupaten Kampar. Sedangkan responden terdiri dari Kepala Bagian Keuangan, Kepala Sub Bagian Keuangan, dan Bendahara Pengeluaran yang berjumlah 77 orang. Data dianalisis dengan menggunakan Metode Analisis Regresi Berganda menggunakan SPSS versi 25. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan kepada OPD di Kabupaten Kampar untuk mengambil langkah strategis dalam rangka menurunkan tingkat kecurangan pertanggungjawaban program kegiatannya.

Kata kunci: Ketaatan Aturan Akuntansi, Budaya Etis Organisasi, Gaya Kepemimpinan, dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, *GOOD GOVERNANCE*,
PERANAN AUDITOR INTERNAL, KEADILAN ORGANISASI DAN ASIMETRI
INFORMASI TERHADAP KECURANGAN
(Studi Pada OPD Kabupaten Rokan Hulu)**

Muqti Randy Syarif

Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Magister Akuntansi Universitas Riau

*E-mail : muqtirandys@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to find out the effect of the internal control, good governance, the role of the internal auditor, organization justice and information asymmetry on the level of fraud. The population of this study were civil servants whose working in government agencies (29 agencies) in Rokan Hulu regency. This research is using purposive sampling method. Data that used in this research is primary data by delivering the questioners directly to the government agencies in Rokan Hulu. The analyzing method is Double Regression methods using SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 20.

Keywords :Control, Governance, Auditor, Justice, Asymmetry and Fraud.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengendalian internal, good governance, peranan auditor internal, keadilan organisasi, dan asimetri informasi terhadap tingkat kecurangan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai negeri sipil yang bekerja di Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kabupaten Rokan Hulu. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS versi 20.

Kata Kunci :Kontrol, Governance, Auditor, Keadilan, Asimetri dan Kecurangan.

**PENGARUH AKUNTABILITAS, IMPLEMENTASI *GOOD GOVERNANCE*, BUDAYA
ETIS ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KECENDERUNGAN
KECURANGAN AKUNTANSI PADA
OPD KABUPATEN KAMPAR**

Setyo Ardian Topan^{1*}, Suci Nurulita², Al Azhar A³

¹²³*Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Jl. S Soebrantas No.KM. 12.5, Simpang Baru, Pekanbaru*

*E-mail: setyo.ardian0035@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the factors that influence the tendency of accounting Fraud in the Regional Apparatus Organization (OPD) of Kampar Regency with the variables studied are compliance with Accountability, Implementation of the Good Governance, organizational ethical culture and leadership style on the tendency of accounting Fraud. This study used the quantitative approach. The data were collected using questionnaire. The data used were the primary data. Population in this study were employees in 30 organizations of kampar district. Where as the respondents consisted of head of finance department, head of sub finance department, and spending treasurer of 90 people. The data were analyze by using multiple regression method using SPSS version 25. This is study Expected, for Kampar Regency Apparatus Organizations and other Regional Apparatus Organizations in general, this research can be a reference and review that describes the extent to the government's performance in tackling accounting fraud is.

Keywords: *Accountability, Implementation of the Good Governance, organizational ethical culture and leadership style, and The Tendency Of Accounting Fraud*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi (*Fraud*) pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Kampar dengan variabel yang di teliti adalah Akuntabilitas, Implementasi *Good Governance*, Budaya Etis Organisasi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Penelitian ini menggunakan pendekatan Kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan menggunakan instrumen kuesioner. Penelitian ini menggunakan jenis data data primer. Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah 30 OPD Kabupaten Kampar. Sedangkan responden terdiri dari Kepala Bagian Keuangan, Kepala Sub Bagian Keuangan, dan Bendahara Pengeluaran yang berjumlah 90 orang. Data dianalisis dengan menggunakan Metode Analisis Regresi Berganda menggunakan SPSS versi 25. Penelitian ini diharapkan bagi Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kampar dan Organisasi Perangkat Daerah lain umumnya dapat menjadikan suatu referensi maupun tinjauan secara nyata yang mendiskripsikan sejauh mana kinerja pemerintah untuk menanggulangi kecurangan akuntansi.

Kata kunci: Akuntabilitas, Implementasi *Good Governance*, Budaya Etis Organisasi, Gaya Kepemimpinan, dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN ANGGARAN DI PEMKAB BENGKALIS PADA MASA PANDEMI COVID 19

Agus Susanti¹, Nur Azlina^{2*}, Zulfahmi³, Taqiyuddin Amri⁴

¹²³⁴ Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Kampus Bina Widya, Pekanbaru

*E-mail : nur.azlina@lecturer.unri.aci.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of regulation, budget planning, procurement of goods / services, human resource competence and administrative records on budget absorption. The method used in this research is a quantitative method using primary data obtained from questionnaire data and measured by a Likert scale. The population in this study were 47 regional organizations in Bengkalis Regency. The data analysis method used is statistical package for social science (SPSS) version 23.

Keywords: *budget absorption, regulation, planning, administrative*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh regulasi, perencanaan anggaran, pengadaan barang/ jasa, kompetensi sumber daya manusia dan pencatatan administrasi terhadap penyerapan anggaran. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari data kuesioner dan diukur dengan skala likert. Populasi dalam penelitian ini adalah organisasi perangkat daerah di Kabupaten Bengkalis yang berjumlah 47 OPD. Metode analisis data yang digunakan yaitu statistical package for social science (SPSS) versi 23.

Kata Kunci: penyerapan anggaran, regulasi, perencanaan, administrasi

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PARTISIPASI MASYARAKAT,
KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA, KOMPETENSI APARAT PENGELOLA
DANA DESA, DAN TRANSPARANSI TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
DANA DESA
(Studi Pada Desa-Desa di Kecamatan Cerenti)**

Yossi Seprianti¹, Nur Azlina^{2*}

^{1,2}*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Kampus Bina Widya, Pekanbaru*

*E-mail : nur.azlina@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the Internal Control system, community participation, village government organizational commitment, competence of village fund management officials, and transparency on accountability for village fund management in villages in Cerenti District, Kuantan Singingi Regency. The method used in this study is a quantitative method using primary data obtained from questionnaire data and measured by a Likert scale. The population in this study were village officials in 11 villages in Cerenti District, Kuantan Singingi Regency, namely 99 people with a total of 100 respondents. The data analysis method used is Partial Least Square (PLS).

Keywords: *Internal Control System, Society Participation, Commitment Of Village Government Organizations, Competence Of Village Fund Management Appropriates, Transparency, Accountability of Village Fund Management.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem Pengendalian Internal, partisipasi masyarakat, komitmen organisasi pemerintah desa, kompetensi aparat pengelola dana desa, dan transparansi terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di desa-desa yang ada di Kecamatan Cerenti Kabupaten Kuantan Singingi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari data kuesioner dan diukur dengan skala likert. Populasi dalam penelitian ini adalah aparatur desa pada 11 desa di Kecamatan Cerenti Kabupaten Kuantan Singingi yaitu 99 orang dengan total responden 100 orang. Metode analisis data yang digunakan yaitu *Partial Least Square (PLS)*.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Partisipasi Masyarakat, Komitmen Organisasi Pemerintah Desa, Kompetensi Aparat Pengelola Dana Desa, Transparansi, Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.

PENGARUH KOMPETENSI, PARTISIPASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DANA BOS DI KOTA PEKANBARU

Reny Arinda

Fakultas Ekonomi Universitas Riau

*E-mail : renynafis80@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the effect of resource competence, community participation and internal control systems on the accountability of financial management of School Operational Assistance (BOS) funds in Pekanbaru city. Accountability means that financial statements on the use of BOS funds can be accounted for. The objects used in this research are competence, participation and internal control system as independent variables (free) and accountability as dependent variable (bound). The sampling technique used is census or saturated sampling, which is a sampling technique using all members of the population, namely SMA and SMK Negeri in Pekanbaru City. Data obtained through questionnaires were sent to 28 SMA and SMK Negeri in Pekanbaru City to the management team and BOS consisting of principals, treasurers, teachers, school committees and parents. The number of samples is 140 respondents. The data analysis technique in this study used Partial Least Square (PLS).

Keywords: *resource competence, community participation, internal control system, accountability*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kompetensi sumber daya, partisipasi masyarakat dan sistem pengendalian internal terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di kota Pekanbaru.. Akuntabilitas berarti laporan keuangan penggunaan dana BOS bisa dipertanggungjawabkan. Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah kompetensi, partisipasi dan sistem pengendalian internal sebagai variabel independen (bebas) dan akuntabilitas sebagai variabel dependen (terikat). Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah sensus atau sampling jenuh, yaitu teknik pengambilan sampel dengan menggunakan seluruh anggota populasi yaitu SMA dan SMK Negeri di Kota Pekanbaru. Data yang diperoleh melalui kuesioner dikirim ke 28 SMA dan SMK Negeri di Kota Pekanbaru kepada tim pengelola dan BOS yang terdiri kepala sekolah, bendahara, guru, komite sekolah dan orang tua. Jumlah sampel sebanyak 140 orang responden. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan Partial Least Square (PLS).

Kata kunci : Kompetensi sumber daya, partisipasi masyarakat, sistem pengendalian internal, akuntabilitas

**PENGARUH MORALITAS INDIVIDU, TEKANAN EKSTERNAL DAN KETAATAN
PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP KECENDRONGAN KECURANGAN
AKUNTANSI (Studi Empiris Pada OPD Kota Pekanbaru)**

Ottry Maulana^{1*}, Suci Nurulita², Al Azhar A³

^{1,2,3}Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Jl. S Soebrantas No.KM. 12.5, Simpang Baru, Pekanbaru ^{1,2,3}

*E-mail: ottry.maulana1938@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the factors that influence the tendency of accounting fraud in the Regional Apparatus Organization (OPD) of Pekanbaru City. The number of population in this study was 31 OPD Pekanbaru City. While the respondents consisted of the Head of the Finance Division, the Head of the Finance Sub-Section, and the Expenditure Treasurer, amounting to 93 people. The data were analyzed using the Multiple Regression Analysis Method using SPSS version 25. This research is expected to be useful for the Pekanbaru OPD government and can also be used as a reference or comparison with other studies that have the same theme.

Keywords: *Individual Morality, External Pressure, Financial Reporting Compliance, and Accounting Fraud Trends.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan terjadinya kecurangan akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Pekanbaru. Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah 31 OPD Kota Pekanbaru. Sedangkan responden terdiri dari Kepala Bagian Keuangan, Kepala Sub Bagian Keuangan, dan Bendahara Pengeluaran yang berjumlah 93 orang. Analisis data menggunakan Metode Analisis Regresi Berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pemerintah OPD Pekanbaru dan juga dapat digunakan sebagai referensi atau perbandingan dengan penelitian lain yang memiliki tema yang sama.

Kata kunci: *Moralitas Individu, Tekanan Eksternal, Kepatuhan Pelaporan Keuangan, dan Tren Penipuan Akuntansi.*

**DAMPAK COVID-19 DAN KINERJA PERUSAHAAN DI MASA PANDEMI COVID-19
TERHADAP CUMULATIVE ABNORMAL RETURN
(Studi Empiris Pada Emiten Indeks LQ45 dan IDX80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020)**

Muhammad Bagus Zakaria

Universitas Riau

*E-mail : muhammad.bagus1780@student.unri.ac.id

ABSTARCT

This study aims to determine the effect of COVID-19 and Company Performance during the COVID-19 Pandemic on the cumulative abnormal returns of LQ45 and IDX80 index companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020. The population in this study are LQ45 and IDX80 companies listed on the Indonesia Stock Exchange. In 2020. The sample of this study was selected using the purposive sampling method so that 55 companies were selected that met the criteria. Hypothesis testing is done by using multiple regression analysis method with the statistical test tool used, namely SPSS 26.

Keywords: *Confirmed Positive Case of COVID-19, Confirmed COVID-19 Death Cases, profitability, Leverage, Size, Cumulative Abnormal Return*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh dampak COVID-19 dan Kinerja Perusahaan dimasa Pandemi COVID-19 terhadap *cumulative abnormal return* perusahaan indeks LQ45 dan IDX80 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 dan IDX80 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020. Sampel penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga terpilih 55 perusahaan yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi berganda dengan alat uji statistik yang digunakan yaitu spss 26.

Kata Kunci: Kasus Positif COVID-19 yang Terkonfirmasi, Kasus Kematian COVID-19 yang Terkonfirmasi, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Cumulative Abnormal Return*

**REAKSI PASAR SAHAM SEBELUM DAN SESUDAH PENGUMUMAN COVID-19 02
MARET 2020
(Studi pada Emiten JII70 dan SRI-Kehati yang Terdaftar di BEI)**

Ades Kurnia

Universitas Riau

*E-mail : adeskurnia01@gmail.com

ABSTRAK

This study aims to analyze the effect of COVID-19 which was first announced on March 02, 2020 in Indonesia on abnormal returns, volatility, trading volume and market capitalization of companies 10 days before and after the announcement. This type of research is an event study with a population of 70 companies listed on the JII70 issuer and 13 companies in SRI-Kehati on the Indonesia Stock Exchange and using purposive sampling technique. Hypothesis testing will use the paired sample t-test and the Wilcoxon test depending on the results of the normality test.

Keywords: *COVID-19, Abnormal Return, Volatility, Trading Volume, Market Capitalization*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh COVID-19 yang pertama kali diumumkan pada 02 Maret 2020 di Indonesia terhadap *abnormal return*, volatilitas, volume perdagangan dan kapitalisasi pasar pada perusahaan 10 hari sebelum dan sesudah pengumuman. Jenis penelitian ini merupakan *eventstudy* dengan populasi yang digunakan perusahaan yang terdaftar pada emiten JII70 sebanyak 70 perusahaan dan SRI-Kehati sebanyak 13 perusahaan di Bursa Efek Indonesia dan menggunakan teknik purposive sampling. Pengujian hipotesis akan menggunakan uji *paired sample t-test* dan uji wilcoxon tergantung hasil dari uji normalitas.

Kata Kunci: COVID-19, Abnormal Return, Volatilitas, Volume Perdagangan, Kapitalisasi Pasar

PENGARUH MODAL INTELEKTUAL TERHADAP KINERJA DOSEN DENGAN BUDAYA BELAJAR SEBAGAI PEMODERASI

Siti Rodiah¹, Linda Hetri Suriyanti², Wira Ramashar³, Hamam Zaki⁴

¹²³⁴*Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau, Pekanbaru, Indonesia.*

ABSTRACT

This study aims to examine the direct effect of intellectual capital on lecturer performance. In addition, this study also wants to know the moderating effect of learning culture in the relationship of intellectual capital to lecturer performance. This research is a quantitative study using primary data in the form of questionnaires distributed to permanent lecturers at 7 universities in Pekanbaru, namely Riau University, Riau Muhammadiyah University, UIN Sultan Syarif Kasim, Riau Islamic University, Lancang Kuning University, Abdurrah University and Universitas Terbuka. The sampling technique used cluster sampling with a total sample of 287 with details of each university getting 41 questionnaires. Hypothesis testing use Structural Equation Modeling – Partial Least Square (SEM-PLS).

Keywords: *Intellectual capital, learning culture, lecturer performance.*

ABSTRAK

Studi ini bertujuan untuk menguji pengaruh langsung antara modal intelektual terhadap kinerja dosen. Selain itu, studi ini juga ingin mengetahui efek moderasi budaya belajar dalam hubungan modal Intelektual terhadap kinerja dosen. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer berupa kuesioner yang disebarkan pada dosen tetap di 7 universitas yang ada di Pekanbaru yakni Universitas Riau, Universitas Muhammadiyah Riau, UIN Sultan Syarif Kasim, Universitas Islam Riau, Universitas Lancang Kuning Universitas Abdurrah dan Universitas Terbuka. Teknik pengambilan sampel menggunakan *cluster sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 287 dengan rincian masing-masing univerristas mendapatkan 41 kuesioner. Pengujian hipotesis dilakukan dengan Structural Equation Modelling – Partial Least Square (SEM-PLS).

Kata Kunci: modal intelektual, budaya belajar, kinerja dosen.

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAMPUAN DALAM MENDETEKSI FRAUD: PENGENDALIAN TEKNIS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI

Herdian

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Riau

*E-mail: herdian7704@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the direct effect of the influence of audit training, professional skepticism and auditor independence on the ability to detect fraud with audit technical controls as a moderator of the study on the examination of local government financial statements (at the auditors of the Riau Province Supreme Audit Agency). The type of data used in this study is primary data. The population of this study were all auditors of the State Audit Board of Riau Province, amounting to 75 auditors. In this study, the author uses non-probability sampling with a census technique where the technique of determining the sample of all members of the population is used as a sample by using the Moderate Regression Analysis data analysis method. This study is suspected to have the effect of Professional Skepticism, auditor independence, audit training on the Ability to Detect Fraud. And it is suspected that there is an influence of audit technical control moderating the relationship of professional skepticism, auditor independence and audit training to the ability to detect fraud.

Keywords: *Professional Skepticism, Auditor Independence, Audit Training, Audit Technical Control and Ability to Detect Fraud*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh langsung mengenai Pengaruh Pelatihan Audit, Skeptisme Profesional dan Independensi Auditor Terhadap Kemampuan Dalam Mendeteksi Fraud Dengan Pengendalian Teknis Audit Sebagai Pemoderasi Studi Pada Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi Riau). Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Populasi penelitian ini adalah seluruh auditor Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi Riau yang berjumlah 75 auditor. Dalam penelitian ini penulis menggunakan teknik sensus dimana teknik penentuan sampel semua anggota populasi digunakan sebagai sampel dengan menggunakan metode analisis data Moderate Regresi Analisis. Penelitian ini diduga terdapat pengaruh Skeptisme Profesional, independensi auditor, pelatihan audit terhadap Kemampuan Dalam Mendeteksi Fraud. Dan diduga terdapat pengaruh Pengendalian Teknis audit memoderasi hubungan Skeptisme Profesional, independensi auditor dan pelatihan audit terhadap Kemampuan Dalam Mendeteksi Fraud.

Kata Kunci: Skeptisme Profesional, independensi auditor, pelatihan audit, Pengendalian Teknis audit dan Kemampuan Dalam Mendeteksi Fraud

**PENGARUH KEPEMIMPINAN, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING
(STUDI PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI RIAU)**

Seri Wastuti

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Riau

*E-mail: seri.wastuti7695@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct or indirect effect of the influence of leadership, competence and independence on audit quality with organizational commitment as an intervening variable (Study on BPK Representative of Riau Province). The method of data collection that will be used in this study is a questionnaire. The population of this study were all auditors of the State Audit Board of Riau Province, amounting to 75 respondents, consisting of First Auditors, Junior Auditors and Middle Auditors. In this study, the authors use non-probability sampling with a census technique where the technique of determining the sample of all members of the population is used as a sample by using path analysis. The results in this study are suspected to have the influence of leadership, competence, independence and organizational commitment on audit quality. And leadership competence and independence affect audit quality through organizational commitment. This research is expected to provide useful information for the government, either in the form of input or related considerations in improving audit quality

Keywords: *Leadership, Competence, Independence, Organizational Commitment, Audit Quality.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung maupun tidak langsung mengenai pengaruh kepemimpinan, kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan komitmen organisasi sebagai variabel intervening (Studi pada BPK Perwakilan Provinsi Riau). Metode dalam pengumpulan data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah angket (kuesioner). Populasi penelitian ini adalah seluruh auditor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Riau yang berjumlah 75 responden, yang terdiri dari Pemeriksa Pertama, Pemeriksa Muda dan Pemeriksa Madya. Dalam penelitian ini penulis menggunakan *Non probability sampling* dengan teknik sensus dimana teknik penentuan sampel semua anggota populasi digunakan sebagai sampel dengan menggunakan *path* analisis. Hasil dalam penelitian ini diduga terdapat pengaruh kepemimpinan, kompetensi, independensi dan komitmen organisasi terhadap kualitas audit. Dan kepemimpinan kompetensi serta independensi berpengaruh terhadap kualitas audit melalui komitmen organisasi. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pemerintahan, baik berupa masukan ataupun pertimbangan terkait dalam meningkatkan kualitas audit

Kata Kunci: *Kepemimpinan, Kompetensi, Independensi, Komitmen Organisasi, Kualitas Audit.*

PENGARUH MUTASI AUDITOR, INDEPENDENSI DAN PENEGENDALIAN MUTU KINERJA PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI STUDI PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI RIAU

Rola Tantini

Mahasiswa Program Pasca Sarjana Akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Riau

*E-mail: rola.tantini7698@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to see and determine the direct and indirect effect of the Effect of Auditor Mutation, Independence and Quality Control of Audit Performance on Audit Quality with Organizational Commitment as a Study Mediation Variable at BPK Representative of Riau Province. The method of data collection that will be used in this study is a questionnaire (questionnaire). The population in this study were all auditors of the Representative Office of Riau Province, amounting to 75. In this study, the sampling method was saturated, where the sampling technique was used when all members of the population were used as samples. So in this study, all auditors of the Riau Province Representative Audit Board in 2021 were used as research samples. The results in this study are suspected to have an influence between auditor mutations, independence, quality control and organizational commitment to the audit quality of the Riau Province Representative BPK. And there is an influence between the mutation of auditor independence and quality control on audit quality through organizational commitment to the Riau Province Representative BPK.

Keywords: Auditor Mutation, Independence, Quality Control, Organizational Commitment and Audit Quality.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat dan mengetahui pengaruh langsung dan tidak langsung mengenai Pengaruh Mutasi Auditor, Independensi dan Penegendalian Mutu Kinerja Pemeriksaan terhadap Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Mediasi Studi pada BPK Perwakilan Provinsi Riau. Metode dalam pengumpulan data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah angket (kuesioner). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor BPK Perwakilan Provinsi Riau yang berjumlah 75. dalam penelitian ini adalah dengan metode sampling jenuh dimana teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Jadi dalam penelitian ini seluruh auditor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Riau tahun 2021 dijadikan sampel penelitian. Hasil dalam penelitian ini diduga terdapat terdapat pengaruh antara mutasi auditor, independensi, pengendalian mutu dan komitmen organisasi terhadap kualitas audit BPK Perwakilan Provinsi Riau. Dan terdapat pengaruh antara mutasi auditor independensi dan pengendalian mutu terhadap kualitas audit melalui komitmen organisasi pada BPK Perwakilan Provinsi Riau.

Kata Kunci: Mutasi Auditor, Independensi, Pengendalian Mutu, Komitmen Organisasi Dan Kualitas Audit.



