

fiona



PROSIDING

SEMINAR NASIONAL

*Climate Change and Ethical Finance for Sustainability Reporting:
Peluang dan Tantangan Profesi Akuntan*

PEKANBARU, 24-25 AGUSTUS 2022

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
3rd KONRA RIAU
KONFERENSI RISET AKUNTANSI RIAU

Pekanbaru, 24-25 Agustus 2022

CALL FOR PAPERS

*"Climate Change and Ethical Finance for Sustainability Reporting:
Peluang dan Tantangan Profesi Akuntan"*

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 3 (KONRA Riau 3) dengan tema “***Climate Change and Ethical Finance for Sustainability Reporting: Peluang dan Tantangan Profesi Akuntan***” 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 24 - 25 Agustus 2022 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 dengan memanfaatkan peluang dan tantangan, terutama akuntan pendidik dalam menyikapi perubahan iklim dan keuangan etis untuk laporan berkelanjutan.

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) dan Prof. Dr. Dian Agustia, M.Si., Ak., CA (Ketua IAI-KAPd). Kepada Dr. Ir. Siti Nurbaya Bakar, M.Sc (Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan) dan Drs. H. Syamsuar, M.Si (Gubernur Riau) sebagai *keynote speaker* pada acara ini. Serta kepada Narasumber bapak Dr.Ali Darwin, Ak., M.Sc., CSRA (Chairman Board of Director of The National Center for Sustainability Reporting), Elvia R.Shauki, Ph.D (Dewan Standar Akuntansi Keuangan IAI), serta bapak Edfan Darlis, SE., M.Si., Ak., CA (Dosen Pemerhati Lingkungan-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 3 ini. Semoga Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa meridhoi semua usaha baik kita.

Jakarta, Agustus 2022

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 3 (KONRA 3) pada tanggal 24 – 25 Agustus 2022 yang mengambil tema “***Climate Change and Ethical Finance for Sustainability Reporting: Peluang dan Tantangan Profesi Akuntan***” dapat dilaksanakan. Konferensi ini merupakan konferensi ketiga yang diadakan oleh Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Riau. Semoga akan terus berlanjut di tahun-tahun mendatang.

Konferensi Riset Akuntansi Riau (KONRA) ke-3 ini dilaksanakan secara virtual karena dilaksanakan di masa pasca pandemic *covid* 19 sehingga aktivitas yang mengundang keramaian masih belum bisa dilaksanakan. Pada masa pasca pandemi *covid* para dosen, peneliti, dan mahasiswa tetap harus menambah pengetahuan, melakukan penelitian dan mensosialisasikan hasil penelitannya serta memberikan solusi bagi masyarakat atas permasalahan terutama yang terkait dengan perubahan iklim dan keuangan etis untuk pelaporan berkelanjutan..

Kegiatan ini terselenggara atas dukungan dari Perguruan Tinggi di Provinsi Riau, Bengkulu dan Sumatera Barat. 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-3. Semoga konferensi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi dalam pengembangan keilmuan di bidang akuntansi untuk menunjukkan peran akuntan di masyarakat.

Pekanbaru, Agustus 2022

Koordinator Forum Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi Riau

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

TIM EDITOR

Editor in Chief : **Dr. Desrir Miftah, S.E., M.M., Ak., CA**

Editor Board :

Dr. Novita Indrawati, S.E., M.Si., Ak., CA
Dr. Yesi Mutia Basri, S.E., M.Si., Ak., CA
Dr. Jeni Wardi, S.E., M.Ak., Ak., CA., ACPA
Dr. Poppy Nurmayanti, S.E., M.Si., Ak., CA
Febri Rahmi, S.E., M.Sc., Ak., CA
Nelsi Arisandy, S.E., M.Ak, CA
Rinayanti, SE, M,M., Ak, CA
Anna Nurlita, SE, M.Si
Fitri Humairoh, S.E., M.Ak
Efi Susanti, SE.,M.Acc
R. Septian Armel SE., M.Ak., Ak

RUNDOWN PARALEL SESSION KONFERENSI NASIONAL RISET AKUNTANSI III (KONRA)

HARI	SESI	WAKTU	MODERATOR	PEMBAHAS	PRESENTER	JUDUL PAPER	NAMA AUTHOR	Asal Institusi	NO PAPER	Bidang Kajian
Rabu/ 24 Agust 2022	1	13.30 -15.00	Ika Berty, Apriliyani, SE, M.Ak, CA, CPA	Dr. Yeasy Damayanti, S.E.,M.Si., Ak	1	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI GOOD GOVERNANCE DENGAN SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Sally Edinov , Taufaei Taufik, Yesi Mutia Basri, Novita Indrawati	UNIVERSITAS RIAU	AKPB - 001	Akuntansi Publik
				Universitas Bung Hatta	2	PERBEDAAN <i>GENDER</i> , RELIGIUSITAS DAN KECURANGAN : PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL MEDIASI	Sabrina Ardhya Putri Rahmola, Yesi Mutia Basri, Hariadi	UNIVERSITAS RIAU	AKPB - 004	Akuntansi Publik
					3	DETERMINAN SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH	Aprilia Saputri, Yesi Mutia Basri, Mudrika Alamsyah Hasan	UNIVERSITAS RIAU	AKPB - 005	Akuntansi Publik
					4	PENGARUH KOMUNIKASI, TEKNOLOGI INFORMASI, DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KESIAPAN PEMERINTAH DAERAH DALAM PELAKSANAAN SIPD (Studi Empiris Pada OPD Kabupaten Siak)	Zhakia Nathasha Siregar, Nur Azlina, Rofika	UNIVERSITAS RIAU	AKPB - 007	Akuntansi Publik
					5	PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)	Laras Etika Sari, Yudi Partama Putra, Hesti Setiorini	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPB - 012	Akuntansi Publik
Rabu/24 Agustus 2022	1	13.30 -15.00	Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA	Dr.Novita Indrawati,SE.,M.Si.,Ak.,CA	1	PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Agnes Ajeng Pramesti, Yusni Warastuti	Universitas Islam Riau	AKPM-019	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UNIVERSITAS RIAU	2	PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA	Yolanda Pratami, Nina Nursida, Sekar Endah Pangesti	Universitas Islam Riau	AKPM-022	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN NILAI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING	Ahsanatul Ghina	Universitas Riau	AKPM-028	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal

					4	PENGARUH TINGKAT KESEHATAN BANK DENGAN METODE RGEC TERHADAP KINERJA KEUANGAN BANK UMUM BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2021	Rizky Amalia Putri	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPB-021	Akuntansi Publik
					5	PENGARUH TATA KELOLA DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA BUMDES DI KABUPATEN SIAK	Taqiyuddin Amri, Yesi Mutia Basri	Universitas Riau	AKMJ-016	Akuntansi Manajemen
Rabu/24 Agustus 2022	1	13.30 -15.00	Fitri Humairoh, SE.,M.Ak	Dr. Desrir Miftah, S.E., M.M., Ak, CA	1	KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI DAN DISCLOSURE TONE SAAT PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA	NugrohoPuspita Sari, Gayatri	Universitas Udayana	CGOV-001	Corporate Governance
				UIN Sultan Syarif Kasim Riau	2	PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP EFISIENSI MODAL INTELEKTUAL DI INDONESIA	Detria Hilda, Putu Isma Eka Suantari, Arief Fadhilah, Siti Farhana,	Universitas Prasetiya Mulya	CGOV-002	Corporate Governance
					3	ANALISIS PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA BADAN USAHA MILIK DESA (BUMDES) RIDAN PERMAI KABUPATEN KAMPAR	Yulia Putri , Febri Rahmi	UIN Suska Riau	CGOV-003	Corporate Governance
					4	PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DI INDONESIA	Michelle Angelina Jonathan, Nurul Nadhira Ramadhina, Arief Fadhilah, Siti Farhana	Universitas Prasetiya Mulya	CGOV-004	Corporate Governance
					5	PENGARUH CEO ATTRIBUTES DAN STRUKTUR DEWAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN NON-KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020	Fiorenza Beatrice, Oey Fiona Janice Wijaya, Arief Fadhilah, Siti Farhana,	Universitas Prasetiya Mulya	CGOV-005	Corporate Governance
Rabu/24 Agustus 2022	1	13.30 -15.00	Yolanda Pratami, S.E., M.Ak.	Dr. Nur Azlina,S.E., M.Si., Ak., CA., CGAA.,CertifSAS	1	IMPLEMENTATION OF MUSYARAAH MUTANAQISHAH CONTRACT CASE STUDY AT BANK MUAMALAT INDONESIA	Vima Tista Putriana, Indra Jaya, Rowiyah Asengbaramae	Universitas Andalas	AKSY-001	Akuntansi Syariah
				UNIVERSITAS RIAU	2	ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI MURABAHAH DI TENGAH PANDEMIC COVID-19 BERDASARKAN PSAK 102 (Revisi 2019), ISAK 101 DAN ISAK 102 PADA BAITUL MAAL WAT TAMWIL ISLAM ABDURRAB PEKANBARU	Herdi Saputra , Harkaneri	UIN SUSKA Riau	AKSY-002	Akuntansi Syariah
					3	ANALISIS PENGARUH ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE, WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TINDAKAN FRAUD	Erlita Rafada, Rifqi Muhammad	Universitas Islam Indonesia	AKSY-003	Akuntansi Syariah

					4	PENGARUH ISLAMICITY PERFORMANCE INDEX DAN ISLAMIC SOCIAL REPORTING TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA PASCA COVID-19 (PERIODE: 2019-2021)	Cahaya Fitriana Dewi Amala, Malihatn, Citra Amanda , Ely Windarti Hastuti	Universitas Darussalam Gontor	AKSY-004	Akuntansi Syariah
					5	DETERMINAN PERATAAN LABA DENGAN MEDIASI ISLAMICITY PERFORMANCE INDEX (IPI) PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA	Muhammad Sar'i, Tatik Maryanti, Hermi	Universitas Trisakti	AKSY-005	Akuntansi Syariah
					6	PENGARUH MEDIA EXPOSURE, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, DAN PENDIDIKAN DEWAN DIREKSI TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY	Cahyaningsih, Shela Amalia	Universitas Telkom	CGOV-009	Corporate Governance
Rabu/24 Agustus 2022	1	13.30 -15.00	Anna Nurlita, SE., M.Si	Dr. Jeni Wardi SE.,M.Ak.,Ak.,CA.,ACPA	1	PENGARUH ESG TERHADAP ABNORMAL RETURN DARI PERUSAHAAN YANG MELAKUKAN MERGER & AKUISISI SEBELUM DAN SELAMA COVID-19	Calista Simon, Catty Octavia, Retno Yulianti, Nany C. Marsetio	Universitas Prasetya Mulya	SSTB-001	Sustainability
				UNIVERSITAS LANCANG KUNING	2	IMPLEMENTASI AKUNTANSI HIJAU DAN PEREMPUAN DI DIREKSI DALAM PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN: PERAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY	Meilda Wiguna, Sri Indarti,Thamrin, Andreas	Universitas Riau	SSTB-002	Sustainability
					3	PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP GREEN BANKING DISCLOSURE (STUDI PADA PERBANKAN DI INDONESIA TAHUN 2017-2021)	Aulia Rahmiati, Henri Agustin	Universitas Negeri Padang	SSTB-003	Sustainability
					4	PENGARUH PENGUNGKAPAN PERUBAHAN IKLIM TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAN NILAI PASAR PERUSAHAAN	Ekawati	Universitas Riau	SSTB-004	Sustainability
					5	PENGUNGKAPAN AKTIVITAS LINGKUNGAN, SOSIAL, DAN TATA KELOLA DAN NILAI PERUSAHAAN: BUKTI EMPIRIS DARI INDONESIA	Felicia , Nasrizal, Poppy Nurmayanti	Universitas Riau	SSTB-005	Sustainability
Rabu/24 Agustus 2022	1	13.30 -15.00	Dini Onasis, SE, SH, MM, MH, Ak, CA, ACPA	DR.Ruhul Fitrious,SE,M,Si. Ak.BKP.CA	1	ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PADA USAHA EKONOMI KELURAHAN-SIMPAN PINJAM (UEK-SP) MAHARATU JAYA KELURAHAN MAHARATU KECAMATAN MARPOYAN DAMAI KOTA PEKANBARU	Sarah Karina Putri, Aljufri, Arini	Universitas Lancang Kuning	AKPB-022	Akuntansi Publik

				UNIVERSITAS RIAU	2	ANALISIS PENERAPAN SISTEM INFORMASI PEMERINTAH DAERAH (SIPD) PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPKAD) PEKANBARU	Nidya Vitriana, Agustiawan, Muhammad Ahyaruddin	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPB-016	Akuntansi Publik
					3	PENGARUH GAYA KEPIMPINAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL, MOTIVASI KERJA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA BADAN USAHA MILIK DESA (BUMDES) DI KABUPATEN BENGKALIS	Epi Yani, Ria Nelly Sari, Ruhul Fitrius	Universitas Riau	AKPB-015	Akuntansi Publik
					4	TRANSPARANSI INFORMASI KEUANGAN PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA	Annisa Aprillia Purnama, Icih, Asep Kurniawan	STIE Sutaatmadja Subang	AKPB-008	Akuntansi Publik
					5	PENGARUH PERBEDAAN GENDER, PEMANFAATAN TEKNOLOGI, LITERASI KEUANGAN, DAN AKSESIBILITAS KEUANGAN TERHADAP KINERJA UMKM (STUDI EMPIRIS PADA UMKM DI KABUPATEN ROKAN HILIR)	Mia Lestari, Yesi Mutia Basri, Nita Wahyuni, Gusnardi	Universitas Riau	AKPB-020	Akuntansi Publik
Rabu/24 Agustus 2022	1	13.30 -15.00	Efi Susanti, SE.,M.Acc	DR. Cahyaningsih,SE, M,Si	1	PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, SANKSI PERPAJAKAN, DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI NON KARYAWAN (STUDI EMPIRIS PADA UMKM SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI KPP PRATAMA TAMPAN PEKANBARU)	Elawati Vincensia, Vince Ratnawati, Nita Wahyuni	Universitas Riau	AKPJ-013	Akuntansi Perpajakan
				Universitas Telkom	2	ANALISIS SIKAP MACHIVELLIANISM, PERSEPSI PENTINGNYA ETIKA DAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, DAN PREFERENSI RESIKO TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK : PROFESIONALISME SEBAGAI PEMODERASI	Riska Anggraini, Vince Ratnawati	Universitas Riau	AKPJ-014	Akuntansi Perpajakan
					3	PENGARUH CEO TENURE, MULTINASIONAL COMPANY, INTENSITAS ASET TETAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE	Nina Nursida, Yolanda Pratami, Raja Ade Fitasari M	Universitas Islam Riau	AKPJ-015	Akuntansi Perpajakan
					4	PENGARUH MANAGEMENT COMPENSATION, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN INTANGIBLE ASSET INTENSITY TERHADAP PROFIT SHIFTING	Jihan Afia Karunia , Wiwit Irawati	Universitas Pamulang	AKPJ-016	Akuntansi Perpajakan

					5	PENINGKATAN KINERJA UMKM DI ERA NEW NORMAL MELALUI INOVASI, LITERASI KEUANGAN DAN DIGITALISASI (STUDI PADA UMKM WILAYAH RIAU)	Desmiyawati, Susilatri, Sinta Ramaiyanti, Isti Rofianah, Siti Sri Wati	Universitas Riau	AKPM-020	Akuntansi Manajemen
Kamis/25 Agustus 2022	2	08.00 -09.30	Syahna Marisah	Dr. Poppy Nurmayanti M, SE, M.Si, Ak, CA	1	MANAJEMEN LABA DAN KETERBACAAN LAPORAN TAHUNAN DI INDONESIA	Patricia Phoebe Tandrawan, Wynne, Rinaningsih, Retno Yulianti	Universitas Prasetya Mulya	AKPM-016	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				UNIVERSITAS RIAU	2	PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KOMPETENSI APARATUR DESA, DAN KEPEMIMPINAN TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA	Eny Wahyuningsih, Yolanda Pratami, Gilang Amrizal	Universitas Islam Riau	AKPM-017	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	PENGARUH STABILITAS KEUANGAN, TARGET KEUANGAN DAN RASIONALISASI TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN	Siti Maharani Tasrif, Meihendri, Nurhuda, Yunilma	Universitas Bung Hatta	AKPM-018	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					4	ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA PORTOFOLIO OPTIMAL DENGAN MODEL MARKOWITZ DAN MODEL INDEKS TUNGGAL (STUDI PADA INDEKS SAHAM LQ 45 PERIODE JANUARI 2018 – DESEMBER 2020)	Windi Yuliani, Anna Nurliita	UIN SUSKA Riau	AKPM-012	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	PENGARUH INOVASI HIJAU DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Harvinna Dwi Putri, Henri Agustin	Universitas Negeri Padang	AKPM-024	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/25 Agustus 2022	2	08.00 -09.30	Nelsi Arisandi, SE, M.Ak, CA	Dr. Melinda Malau, SE.,MM.,CBV.,CFRM.,CFA., CPA	1	ANALISIS PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP SUSTAINABLE GROWTH RATE PADA PERUSAHAAN MANUFaktur	Tumpal Pandiangan	Universitas Riau	AKPM-001	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				Universitas Kristen Indonesia	2	PENGARUH LABA PER SAHAM DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP HARGA SAHAM (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PROPERTY AND REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2021)	Andira Elgus Satria	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPM-007	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Nadya Noviarti, Ethika, Yunilma, Helmawati, Novia Rahmawati	Universitas Bung Hatta, Padang	AKPM-013	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal

					4	PENGARUH FAKTOR EKONOMI, FAKTOR PASAR, FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM	Winda Sandra, Leny Nofianti	UIN Sultan Syarif Kasim Riau	AKPM-015	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	DOES FINANCIAL PERFORMANCE FOLLOW FIRM LIFE CYCLE? (EVIDENCE FROM INDONESIAN FIRMS)	M Kemal Al Rasyid, Poppy Nurmayanti, Hariadi	Universitas Riau	AKPM-023	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/25 Agustus 2022	2	08.00 -09.30	Anna Nurlita, SE., M.Si	Dr. Desrir Miftah, S.E., M.M., Ak, CA	1	PENGHINDARAN PAJAK DITINJAU DARI STRATEGI BISNIS, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE	Yunus Harjito, Nicolas Denny Kurniawan, Faiz Rahman Siddiq	Universitas Setia Budi	CGOV-006	Corporate Governance
				UIN Sultan Syarif Kasim Riau	2	THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON FINANCIAL DISTRESS (EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2015-2020 PERIOD)	Findi Saputra , Nasrizal, Fitri Humairoh	Universitas Riau	CGOV-007	Corporate Governance
					3	GOOD CORPORATE GOVERNANCE MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA KECENDRONGAN KECURANGAN MANAJEMEN TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT	Reskino, Mulia Saba Bilkis	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta	CGOV-008	Corporate Governance
					4	THREE CHARACTERISTIC OF MANAGEMENT CONTROL AFFECTS TO FRAUDULENT FINANCIAL REPORT PREVENTION AND ITS IMPLICATIONS ON FINANCIAL REPORTING QUALITY - EVIDENCE FROM STATE OWNED COMPANIES IN INDONESIA	Mega Metalia, Sari Indah Oktanti Sembiring, Fitra Dharma	Universitas Lampung	CGOV-010	Corporate Governance
					5	PENGARUH KOMPOSISI GENDER, KAPITALISASI PASAR, DAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY	Cahyaningsih, Ratu Tazkia Amini	Telkom University	CGOV-011	Corporate Governance
Kamis/25 Agustus 2022	2	08.00 -09.30	Rofika, SE, M.Si	Dr. Jeni Wardi SE.,M.Ak.,Ak.,CA.,ACPA	1	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS KEUANGAN DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERANGKAT DESA KABUPATEN INDRAGIRI HULU (STUDI EMPIRIS DI KABUPATEN INDRAGIRI HULU)	Sesi Hidayati, Yesi Mutia Basri, Alfiati Silfi	Universitas Riau	AKPB - 006 PROPOSAL	Akuntansi Publik

				UNIVERSITAS LANCANG KUNING	2	PENGARUH KUALITAS APARATUR, KEPATUHAN PADA REGULASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN SISTEM INFORMASI MANAJEMEN TERHADAP PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH PADA OPD PEMERINTAHAN KABUPATEN KERINCI DENGAN KOMITMEN PIMPINAN SEBAGAWAI VARIABEL PEMODERASI	Rike Monika Fauziah, Yesi Mutia Basri, M. Rasuli	Universitas Riau	AKPB - 013 PROPOSAL	Akuntansi Publik
					3	TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA DENGAN BUDAYA TUNJUK AJAR MELAYU DI DESA BUKIT BATU KECAMATAN BUKIT BATU BENGKALIS	Desi Rusfiani, Ria Nelly Sari, Yesi Mutia Basri	Universitas Riau	AKPB - 002	Akuntansi Publik
					4	PENGARUH PASRTISIPASI MASYARAKAT, PERAN LEGISLATIF, PERAN APIP, PERAN BPK TERHADAP <i>GOOD GOVERNANCE</i> (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KABUPATEN PELALAWAN)	Siti Novia Az-Zahra, Restu Agusti, Supriono	Universitas Riau	AKPB - 003	Akuntansi Publik
					5	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR PENCEGAHAN FRAUD PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN INDRAGIRI HULU	Januar Kaswari Nasution, Wilman Denata, Siti Naimah Kadir	Universitas Riau	AKPB - 010 PROPOSAL	Akuntansi Publik
Kamis/25 Agustus 2022	2	08.00 -09.30	Dini Onasis, SE, SH, MM, MH, Ak, CA, ACPA	Dr. Yesi Mutia Basri, S.E., M.si., Ak., CGAA., CA	1	PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Jihan Sefira, Novita Indrawati , Rofika	Universitas Riau	AKMJ-013	Akuntansi Manajemen
				Universitas Riau	2	PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN DAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Nur Aisyah Siregar, Novita Indrawati , Rofika	Universitas riau	AKMJ-014	Akuntansi Manajemen
					3	KINERJA DOSEN, GENDER, DAN ORGANIZATIONAL CITIZENSHIP BEHAVIORAL	Yusni Maulida, Poppy Nurmayanti M, Novita Indrawati, Agus Ika Putra	Universitas Riau	AKMJ-015	Akuntansi Manajemen
					4	HOW IS THE APPLICATION OF GREEN ACCOUNTING IN PUBLIC HOSPITALS BASED ON THE TYPE/CLASS OF PUBLIC HOSPITAL?	Muhammad Hasyim Ashari	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indocakti Malang	AKKP-002	Akuntansi Keperilakuan
					5	PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN DAN KEPEMILIKAN PERUSAHAAN TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM	Viola Refina Sandra, Dandes Rifa , Yuniima, Siti Rahmi	Universitas Bung Hatta	AKMJ-006	Akuntansi Manajemen

Kamis/25 Agustus 2022	2	08.00 -09.30	Khairuni Syahbana	DR.Baihaqi,SE., M.Si., Ak., CA	1	PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KOMITE AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DAN DAMPAKNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Lia Rahani Alafiah, Ruhul Fitrius, Rheny Afriana Hanif	Universitas Riau	AKPJ-005	Akuntansi Perpajakan
				Universitas Muhammadiyah Bengkulu	2	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN EMPLOYMENT PROTECTION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN SERTA DAMPAKNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Nana Alhusna, Ruhul Fitrius, Rheny Afriana Hanif	Universitas Riau	AKPJ-006	Akuntansi Perpajakan
					3	ANALISA TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA AGRESIVITAS PAJAK	Ilham Isnain Hidayat, Dandes Rifa, Yunilma, Meihendri	Universitas Bung Hatta	AKPJ-007	Akuntansi Perpajakan
					4	KEPATUHAN PAJAK UMKM DI MASA COVID-19 : PERAN MODERASI PREFERENSI RISIKO	Berliana Devitarika, Riska Natariasari, Yesi Mutia Basri	Universitas Riau	AKPJ-008	Akuntansi Perpajakan
					5	PENGARUH PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR, SOSIALISASI PAJAK, DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PADA SAMSAT PEKANBARU KOTA)	Mutia Nabilla Syafira, Dwi Fionasari, Intan Putri Azhari	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPJ-020	Akuntansi Perpajakan
Kamis/25 Agustus 2022	2	08.00 -09.30	Efi Susanti, SE.,M.Acc	DR. Cahyaningsih,SE, M,Si	1	PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Nadia Sriwahyuni, Popi Fauziati, Novia Rahmawati	Universitas Bung Hatta	AKPM-003	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				Universitas Telkom	2	PENGARUH PROFITABILITAS, RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP FEE AUDIT (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTANIAN SUB SEKTOR PERKEBUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)	Rika Rahmawati	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPM-008	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	SISTEM DETEKSI PENCEGAHAN PADA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN BERBASIS HEXAGON FRAUD ANALYSIS	Navira Islamy	Universitas Riau	AKPM-025	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					4	APAKAH MODEL PREDIKSI FINANCIAL DISTRESS DAPAT MEMPREDIKSI TANDA-TANDA PERINGATAN DINI KESULITAN KEUANGAN?	Ramadahnial Islami, Poppy Nurmayanti, Azwir Nasir, Ria Nelly Sari	Universitas Riau	AKPM-030	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal

					5	PERTUMBUHAN LABA DITINJAU DARI ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAN TINGKAT INFLASI DENGAN MODERASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY	Yunus Harjito, Elizabeth Afinka Bunga Pratiwi, Sugiarti	Universitas Setia Budi, Surakarta	AKPM-025	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/25 Agustus 2022	3	10.00 -11.30	Yolanda Pratami	Dr. Siska, SE, M,Si, Ak	1	PENGARUH GENDER PEREMPUAN DI DEWAN DIREKSI DAN <i>INTELLECTUAL CAPITAL</i> TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DI INDONESIA	Ni Wayan Lia Apriani, Gayatri, Ni Ketut Rasmini	Universitas Udayana, Denpasar	AKPM-002	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
				Universitas Islam Riau	2	PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY AND REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)	Serli Friska	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPM-009	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	PENGARUH HARGA KOMODITAS PERTAMBANGAN PADA IHSG SELAMA INVASI RUSIA KE UKRAINA	Juli Riyanto Tri Wijaya, Eliada Herwiyanti	Universitas Jenderal Soedirman	AKPM-010	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					4	RELEVANSI NILAI INFORMASI AKUNTANSI DI INDONESIA BERDASAR SIMPLE ACCOUNTING-BASED FUNDAMENTAL ANALYSIS	Nugroho Wisnu Murti, Indriyana Widyastuti	Universitas Dharma AUB Surakarta	AKPM-026	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP PERFORMA PERUSAHAAN DI INDONESIA	Leticia Yaputri, Widya Pranita, Siti Farhana, Daniel	Universitas Prasetya Mulya	AKPM-032	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/25 Agustus 2022	3	10.00 -11.45	Efi Susanti, SE.,M.Acc	Dr. Nur Azlina,S.E., M.Si., Ak., CA., CGAA.,CertifSAS	1	ANALISIS PENGELOLAAN PIUTANG MACET PROGRAM PEMBERDAYAAN EKONOMI KERAKYATAN (PEK) DINAS PERIKANAN DAN PETERNAKAN KABUPATEN SIAK	Melly Novia Abdillah, Ria Nelly Sari, Yesi Mutia Basri	Universitas Riau	AKPB-011 PROPOSAL	Akuntansi Publik
				Universitas Riau	2	PENGARUH KOMPETENSI PENGELOLA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, PARTISIPASI MASYARAKAT, DAN SISKUEDES TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DI KABUPATEN KAMPAR	Ahmad Tarmizi, Parlin Siregar, Arbianti	Universitas Riau	AKPB - 014 PROPOSAL	Akuntansi Publik
					3	INPRES NO 04 TAHUN 2020: DEVIASI PENYERAPAN ANGGARAN DI MASA PANDEMI PADA KANTOR WILAYAH AGAMA PROPINSI RIAU	Wening Wulandari	Universitas Riau	AKPB-018 PROPOSAL	Akuntansi Publik

					4	FAKTOR-FAKTOR YANG MENYEBABKAN RENDAHNYA AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DI PEMERINTAH PROVINSI RIAU	Emkhad Arif dan Raja Ade F	Universitas Islam Riau	AKPB-019 PROPOSAL	Akuntansi Publik
					5	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI IMPLEMENTASI TRANSAKSI NON TUNAI DAN DAMPAKNYA TERHADAP EFISIENSI KERJA ORGANISASI DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN PELALAWAN	Ika Luly Nopeanti	Universitas Riau	AKPB - 009 PROPOSAL	Akuntansi Publik
Kamis/25 Agustus 2022	3	10.00 -11.30	Khairuni Syahbana	Dr. Siti Mutmainah, SE, M.Si, Ak, CA, CRP.	1	SISTEM PENGUKURAN KINERJA DAN KINERJA MANAJERIAL : MODAL MANUSIA DAN PEMBELAJARAN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI	Randi Ardinata Prasetyo, Yesi Mutia Basri, Poppy Nurmayanti	Universitas Riau	AKMJ-003	Akuntansi Manajemen
				Universitas Diponegoro	2	ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI DALAM PENETAPAN HARGA JUAL DENGAN PENDEKATAN METODE FULL COSTING	Enika Aprilia Suryaningsih	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKMJ-004	Akuntansi Manajemen
					3	PENGARUH TEKNOLOGI DIGITAL, INOVASI, ORIENTASI PASAR DAN KEUNGGULAN BERSAING TERHADAP KINERJA UMKM(STUDI PADA UMKM INDRAGIRI HULU)	Susilatri, Fitri Humairoh, Azhari Sofyan	Universitas Riau	AKMJ-010	Akuntansi Manajemen
					4	MENEMUKAN DETERMINAN UNTUK RESILIENT PADA UNWANTED CIRCUMSTANCES: PELAJARAN DARI SUB SEKTOR FARMASI	Shelviyana Ega Safitri, Muhammad Hudaya	Universitas Lambung Mangkurat	AKMJ-011	Akuntansi Manajemen
					5	EARNINGS MANAGEMENT BEHAVIOUR AT INDONESIA'S FAMILY AND NON FAMILY BUSINESS FROM 2015 - 2020	Claudia Sugiarto, Kathleen Wira Riady, Siti Farhana, Daniel	Universitas Prasetiya Mulya	AKMJ-007	Akuntansi Manajemen
Kamis/25 Agustus 2022	3	10.00 -11.30	Arini, SE, M.Ak, Ak, CA	Dr. Reskino, SE.,M.Si.,Ak.,CMA.,CERA., CA	1	ANALISIS PENGARUH PENTAGON FRAUD TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN PERBANKAN	Arif Muhamad Irfan , Atiqah	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta	AUDT-006	Auditing
				UIN Syarif Hidayatullah, Jakarta	2	PENGARUH DEBT DEFAULT, OPINION SHOPPING, AUDIT LAG, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN(STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA PERIODE 2017-2021)	Azhari Muhammad, Novita Indrawati, Rofika, Al Azhar L	Universitas Riau	AUDT-010	Auditing

					3	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19(STUDI KANTOR AKUNTAN PUBLIK PEKANBARU)	Putri An'nisa, Agustiawan, Dian Puji Puspita Sari	Universitas Muhammadiyah Riau	AUDT-003	Auditing
					4	PENGARUH RED FLAGS, KOMPETENSI AUDITOR, RELIGIUSITAS DAN SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENDETEKSI KECURANGAN	Cindi Fatika Suci, Agustiawan, Rudi Syaf Putra	Universitas Muhammadiyah Riau	AUDT-005	Auditing
					5	PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN	Novita Oktaria Kurnia Ilahi, Resti Yulistia Muslim, Arie Frinola Minovia	Universitas Bung Hatta	AUDT-002	Auditing
Kamis/25 Agustus 2022	3	10.00 -11.45	Fitri Humairoh, SE.,M.Ak	DR.Baihaqi,SE., M.Si., Ak., CA	1	ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN OBAT	Silvia Nurpiqa, Ahmad Sumarlani, Furqonti Ranidiah, Ahmad Junaidi	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	SIAK-001	Sistem Informasi Akuntansi
				Universitas Muhammadiyah Bengkulu	2	ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DALAM UPAYA PENINGKATAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL	Lia Amelia	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	SIAK-002	Sistem Informasi Akuntansi
					3	PERANAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN	Mita Dwiyantri, Ahmad Sumarlani, Furqonti Ranidiah, Ahmad Junaidi	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	SIAK-003	Sistem Informasi Akuntansi
					4	FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN EFEKNYA TERHADAP PENGGUNAAN SISTEM INOFRMASI AKUNTANSI	Winni Raliani, Ruhul Fitrioso, Al Azhar	Universitas Riau	SIAK-004	Sistem Informasi Akuntansi
					5	PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN DAN BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING	Miranti Kencana Putri, Efi Susanti	Universitas Islam Riau	AKPM-021	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/25 Agustus 2022	3	10.00 -11.45	Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA	Dr. Melinda Malau, SE.,MM.,CBV.,CFRM.,CFA., CPA	1	PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, PENGALAMAN DAN PENGGUNAAN TEKNOLOGI TERHADAP KINERJA PEMERIKSA BPK PERWAKILAN PROVINSI RIAU SELAMA MASA PANDEMI	Sanusi Ariyanto	Universitas Islam Riau	AUDT-001	Auditing
				Universitas Kristen Indonesia	2	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI	Titin Khairani, Leny Nofianti, Nurul Hafida	Uin Suska Riau	AUDT-004	Auditing
					3	PENGARUH AMBIGUITAS PERAN DAN SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL DENGAN	Febriati Rusyda	Universitas Riau	AUDT-007	Auditing

						INDENPENDENSI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING				
					4	PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING DAN DAMPAKNYA PADA NILAI PERUSAHAAN	Dwika Indah Safira, Novita Indrawati, Rofika	Universitas Riau	AUDT-009	Auditing
					5	PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, AUDIT FEE, AUDIT DELAY DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA PERIODE 2017-2021)	Fatimah Azzahra, Novita Indrawati, Al Azhar L	Universitas Riau	AUDT-012	Auditing
Kamis/25 Agustus 2022	3	10.00 -11.45	Rofika, SE, M.Si	Dr. Nasrizal, SE.,M.Si.,Ak	1	PENGARUH TEKANAN KARYAWAN, TEKANAN PEMEGANG SAHAM, DAN JASA ASSURANCE TERHADAP KUALITAS SUSTAINABILITY REPORT	Cahyaningsih, Fenisia Mutiarasari	Universitas Telkom	SSTB-006	Sustainability
				Universitas Riau	2	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI JATUHNYA KINERJA KEUANGAN BUMDES SELAMA MASA PANDEMIC COVID 19	Linda, Raida Fuadi, Nurma Sari, Gamal Batara	Universitas Syiah Kuala	SSTB-007	Sustainability
					3	FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESIAPAN PEMERINTAH DAERAH DALAM PENERAPAN PERMENDAGRI NOMOR 77 TAHUN 2020 DAERAH DALAM PENERAPAN PERMENDAGRI NOMOR 77 TAHUN 2020 SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH KOTA PEKANBARU	Mirza Walad, Yesi Mutia Basri, Novita Indrawati	Universitas Riau	AKPB-017 PROPOSAL	Akuntansi Publik
					4	PENGARUH PENGUNGKAPAN ENTERPRISE RISK MANAGEMENT, TAX AVOIDANCE, DAN CARBON EMISSION DISCLOSURE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	Cahyaningsih, Labibah Hanifah	Universitas Telkom	AKPM-031	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	PENGARUH INDEPENDENSI, KEMAHIRAN PROFESIONAL, KOMUNIKASI DAN DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL	Syahrul	Universitas Riau	AUDT-008	Auditing
Kamis/25 Agustus 2022	4	13.00-14.30	Anna Nurlita, SE., M.Si	Dr. Nur Azlina,S.E., M.Si., Ak., CA., CGAA.,CertifSAS	1	PENGARUH LIKUIDITAS DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)	Syahrul Ramadhan, Fratemesi, Budi Astuti, Ahmad Junaidi	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPM-004	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal

				Universitas Riau	2	PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN DEWAN DIREKSI TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA MASA PANDEMI COVID-19	Marhamah Nurul A'ini, Yunilma, Ethika, Novia Rahmawati	Universitas Bung Hatta, Padang	AKPM-006	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					3	PENGARUH INCOME EXPECTATIONS, LINGKUNGAN KELUARGA DAN PENDIDIKAN KEWIRUSAHAAN TERHADAP MINAT BERWIRUSAHA	Khairun Nisak, Fratnesi	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPM-011	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					4	PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING, CORPORATE GOVERNANCE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020	Yesi Pratiwi, Leny Nofianti, Nurul Hafidah	Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau	AKPM-014	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
					5	DETERMINAN FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI 2016 - 2020	Putri Salsabil, Mentari Dwi Aristi, R. Septian Armel	Universitas Muhammadiyah	AKPM-029	Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal
Kamis/25 Agustus 2022	4	13.00-14.30	Dini Onasis, SE, SH, MM, MH, Ak, CA, ACPA	DR.Eka Fauzihardani,SE,AK,M,Si,CA	1	TAX AVOIDANCE DENGAN KONEKSI POLITIK SEBAGAI PEMODERASI	Nita Wahyuni, Rusli, Pipin Kurnia, M. Aidil Ikhsan	Universitas Riau	AKPJ-009	Akuntansi Perpajakan
				Universitas Negeri Padang	2	PENGARUH TAX MINIMIZATION, INTANGIBLE ASSETS, DAN TUNNELING INSENTIVE TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING	Diah Ayu Nawang Wulan, Wiwit Irawati	Universitas Pamulang	AKPJ-010	Akuntansi Perpajakan
					3	ANALISIS EFEKTIVITAS DAN LAJU PERTUMBUHAN PAJAK DAERAH SERTA KONTRIBUSINYA TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA BENGKULU (PERIODE 2019-2021)	Shintya Anggraeni, Budi Astuti, Rina Yuniarti, Ummul Khair	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPJ-011	Akuntansi Perpajakan
					4	PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK DAN TAX COST COMPLIANCE TERHADAP MORALITAS WAJIB PAJAK DENGAN MEDIASI KUALITAS PELAYANAN	Luh Nadi, Amaliyah, Wiwit Irawati	Universitas Pamulang	AKPJ-012	Akuntansi Perpajakan

					5	PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT TENURE, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN DI INDONESIA PERIODE 2017-2021)	Ivan Kurniawan, Novita Indrawati, Al Azhar L, Rofika,	Universitas Riau	AUDT-011	Auditing
Kamis/25 Agustus 2022	4	13.00-14.30	Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA	Dr. Fivi Anggraini., S.E., M.Si. Ak., CA	1	FIRM CHARACTERISTICS AND EARNING MANAGEMENT IN SHAKEOUT AND DECLINE FIRM PHASE : EVIDENCE FROM INDONESIA	Ivana Yustitia, Poppy Nurmayanti, Rofika	Universitas Riau	AKMJ-001	Akuntansi Manajemen
				Universitas Bung Hatta, Padang	2	PENGARUH MODAL USAHA DAN KUALITAS PRODUK TERHADAP PENDAPATAN UMKM (STUDI KASUS PADA USAHA GULA AREN DI KABUPATEN KAUR)	Aldrie Azriel Akbar	Universitas Muhammadiyah bengkulu	AKMJ-005	Akuntansi Manajemen
					3	PERAN LEVERS OF CONTROL TERHADAP HUBUNGAN ANTARA PERENCANAAN STRATEGIS DAN KINERJA UMKM (STUDI KASUS PADA: UMKM KECAMATAN RATU SAMBAN)	Desi Fitria, Dwi Rahmadani	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKMJ-008	Akuntansi Manajemen
					4	THE IMPORTANCE SOCIAL PERFORMANCE IN IMPROVING FINANCIAL PERFORMANCE IN SOCIAL ENTERPRISES. IMPACT OF INSTITUTIONAL PRESSURE AND SOCIAL ENTREPRENEURIAL ORIENTATION	Yesi Mutia Basri, Taufeni Taufik, Hariadi, Rosalina Indah Putri	Universitas Riau	AKMJ-009	Akuntansi Manajemen
					5	PENGARUH GENDER EQUALITY, HUMAN CAPITAL, KEBIJAKAN PEMERINTAH, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP KINERJA UMKM DI KABUPATEN INDRAGIRI HILIR	Aji Prasetyo, Yesi Mutia Basri, Nita Wahyuni , Gusnardi	Universitas Riau	AKMJ-012	Akuntansi Manajemen
Kamis/25 Agustus 2022	4	13.00-14.30	Nelsi Arisandi, SE, M.Ak, CA	DR.Baihaqi,SE., M.Si., Ak., CA	1	PENGARUH RETURN ON ASET (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KOMISARIS INDEPENDEN , CAPITAL INTENSITY, DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP EFFEVTIVE TAX RATE	Sucia Muqiana , Anna Nurlita	Uin Suska Riau	AKPJ-002	Akuntansi Perpajakan
				Universitas Muhammadiyah Bengkulu	2	PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERATAAN LABA, KEBIJAKAN PENDANAAN, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN KEBIJAKAN INVESTASI TERHADAP TAX AVOIDANCE	Robby Fransiscus Bornok Simbolon, Yesi Mutia Basri, Devi Safitri	Universitas Riau	AKPJ-003	Akuntansi Perpajakan
					3	PENGARUH MOTIVASI, SELF EVICACY, EFEKTIFITAS PEMBELAJARAN MATA KULIAH PERPAJAKAN, DAN PERTIMBANGAN PASAR KERJA TERHADAP MINAT MAHASISWA	Putri Herlinda, Nelsi Arisandy	Uin Suska Riau	AKPJ-004	Akuntansi Perpajakan

						AKUNTANSI UNTUK BERKARIR SEBAGAI AKUNTAN PAJAK				
					4	PENGARUH KOMPETENSI PENGELOLA BUMDES DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP TATA KELOLA BUMDES	Volta Dianto	Universitas Riau	AKMJ-002	Akuntansi Manajemen
					5	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA PRAKTIK TAX AVOIDANCE	Faradilla Anugrah Putri, Vince Ratnawati, Rusli, Nita Wahyuni	Universitas Riau	AKPJ-001	Akuntansi Perpajakan
Kamis/25 Agustus 2022	4	13.00-14.30	Efi Susanti, SE.,M.Acc	Prof. Dr. Leny Nofianti, MS	1	PENGARUH MODERNISASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN, SELF ASSESSMENT SYSTEM, DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP PELAPORAN SPT TAHUNAN ORANG PRIBADI PPH PASAL 21	Pebry Sindi Marcela, Ahmad Junaidi	Universitas Muhammadiyah Bengkulu	AKPJ-018	Akuntansi Perpajakan
				UIN Suska Riau	2	KEPATUHAN CALON WAJIB PAJAK : STUDI AKPBK TAX MORALE PADA MAHASISWA DI KOTA PEKANBARU	Dian Hafiza Triana, Tedi Setiawan	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPJ-019	Akuntansi Perpajakan
					3	PENGARUH INFORMASI PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DIMEDIASI PEMAHAMAN WAJIB PAJAK PADA UMKM DI PEKANBARU	Febri Rahmi, Elfiandri, Syahedah Soeci Elfera	UIN SUSKA RIAU	AKPJ-017	Akuntansi Perpajakan
					4	EFEKTIVITAS BANTUAN LANGSUNG TUNAI DALAM MENSEJAHTERAKAN MASYARAKAT TERDAMPK COVID – 19	Intan Putri Azhari, Muhammad Ahyaruddin, Wina Arahmah	Universitas Muhammadiyah Riau	AKPB-024	Akuntansi Publik
					5	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DI KPP PRATAMA PEKANBARU SENAPELAN	Dian Nur Suci, Livia Wati, Neneng Salmiah	Universitas Lancang Kuning	AKPJ-021	Akuntansi Perpajakan

DAFTAR ISI

KATA SAMBUTAN	III
KATA SAMBUTAN	IV
TIM EDITOR	V
RUNDOWN PARALEL SESSION	VI
DAFTAR ISI	XXIII
AKUNTANSI KEUANGAN DAN PASAR MODAL (AKPM)	
Ni Wayan Lia Apriani, Gayatri, Ni Ketut Rasmini PENGARUH GENDER PEREMPUAN DI DEWAN DIREKSI DAN <i>INTELLECTUAL CAPITAL</i> TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DI INDONESIA	1
Nadia Sriwahyuni, Popi Fauziati, Novia Rahmawati PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN YANG DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR	2
Syahrul Ramadhan, Fraternal, Budi Astuti, Ahmad Junaidi PENGARUH LIKUIDITAS DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)	3
Andira Elgus Satria, Hernadianto, Rina Yuniarti, Nensi Yuniarti PENGARUH LABA PER SAHAM DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP HARGA SAHAM (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN <i>PROPERTY AND REAL ESTATE</i> YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2021)	4
Marhamah Nurul A'ini, Yunilma, Ethika, Novia Rahmawati PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN DEWAN DIREKSI TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA MASA PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN <i>BASIC MATERIALS</i> , YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2021)	5
Rika Rahmawati PENGARUH PROFITABILITAS, RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP <i>FEE AUDIT</i> PADA PERUSAHAAN PERTANIAN SUB SEKTOR PERKEBUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020	6
Serli Friska PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN <i>INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS)</i> TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN <i>PROPERTY AND REAL ESTATE</i> YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)	7
Juli Riyanto Tri Wijaya, Eliada Herwiyanti PENGARUH HARGA KOMODITAS PERTAMBANGAN PADA IHSG SELAMA INVASI RUSIA KE UKRAINA	8

Khairun Nisak, Fratnesi, Yusmaniarti, Erwin Febriansyah PENGARUH <i>INCOME EXPECTATIONS</i> , LINGKUNGAN KELUARGA DAN PENDIDIKAN KEWIRAUSAHAAN TERHADAP MINAT BERWIRAUSAHA (STUDI PADA MAHASISWA ANGKATAN 2018 UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH BENGKULU)	9
Windi Yuliarni, Anna Nurlita ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA PORTOFOLIO OPTIMAL DENGAN MODEL MARKOWITZ DAN MODEL INDEKS TUNGGAL (STUDI PADA INDEKS SAHAM LQ 45 PERIODE JANUARI 2018 – DESEMBER 2020)	10
Nadya Noviarti, Ethika, Yunilma, Helmawati, Novia Rahmawati PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN DAN <i>CORPORATE GOVERNANCE</i> TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	11
Yesi Pratiwi, Leny Nofianti, Nurul Hafidah PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING, CORPORATE GOVERNANCE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020	12
Winda Sandra, Leny Nofianti PENGARUH FAKTOR EKONOMI, FAKTOR PASAR, FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM	13
Patricia Phoebe Tandrawan, Wynne, Rinaningsih, Retno Yuliaty MANAJEMEN LABA DAN KETERBACAAN LAPORAN TAHUNAN DI INDONESIA	14
Eny Wahyuningsih, Yolanda Pratami, Gilang Amrizar PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KOMPETENSI APARATUR DESA, DAN KEPEMIMPINAN TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA	15
Agnes Ajeng Pramesti, Yusni Warastuti PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	16
Siti Maharani Tasrif, Meihendri, Nurhuda, Yunilma PENGARUH STABILITAS KEUANGAN, TARGET KEUANGAN DAN RASIONALISASI TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (<i>PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA (BUMN) SEKTOR JASA KEUANGAN DAN ASURANSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2021</i>)	17
Desmiyawati, Susilatri, Sinta Ramaiyanti, Isti Rofianah, Siti Sri Wati PENINGKATAN KINERJA UMKM DI ERA NEW NORMAL MELALUI INOVASI, LITERASI KEUANGAN DAN DIGITALISASI (STUDI PADA UMKM WILAYAH RIAU)	18
Miranti Kencana Putri, Efi Susanti PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN DAN BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING	19

Yolanda Pratami , Nina Nursida, Sekar Endah Pangesti PENGARUH <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> DAN PENGUNGKAPAN <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i> TERHADAP MANAJEMEN LABA	20
M Kemal Al Rasyid, Poppy Nurmayanti, Hariadi DOES FINANCIAL PERFORMANCE FOLLOW FIRM LIFE CYCLE? (EVIDENCE FROM INDONESIAN FIRMS)	21
Harvinna Dwi Putri, Henri Agustin PENGARUH INOVASI HIJAU DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	22
Yunus Harjito, Elizabeth Afinka Bunga Pratiwi, Sugiarti PERTUMBUHAN LABA DITINJAU DARI ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAN TINGKAT INFLASI DENGAN MODERASI <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i>	23
Ahsanatul Ghina FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN NILAI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING	24
Putri Salsabil, Mentari Dwi Aristi, R. Septian Armel DETERMINAN FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI 2016 – 2020	25
Cahyaningsih, Labibah Hanifah PENGARUH PENGUNGKAPAN <i>ENTERPRISE RISK MANAGEMENT</i> , <i>TAX AVOIDANCE</i> , DAN <i>CARBON EMISSION DISCLOSURE</i> TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	26
Leticia Yaputri, Widya Pranita, Siti Farhana, Daniel PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP PERFORMA PERUSAHAAN DI INDONESIA	27
AKUNTANSI MANAJEMEN (AKMJ)	
Ivana Yustitia, Poppy Nurmayanti, Rofika FIRM CHARACTERISTICS AND EARNINGS MANAGEMENT IN SHAKEOUT AND DECLINE FIRM PHASE: EVIDENCE FROM INDONESIA	28
Volta Diyanto PENGARUH KOMPETENSI PENGELOLA BUMDES DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP TATA KELOLA BUMDES	29
Randi Ardinata Prasetyo, Yesi Mutia Basri , Poppy Nurmayanti SISTEM PENGUKURAN KINERJA DAN KINERJA MANAJERIAL: MODAL MANUSIA DAN PEMBELAJARAN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI	30
Enika Aprilia Suryaningsih ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI DALAM PENETAPAN HARGA JUAL DENGAN PENDEKATAN METODE FULL COSTING (STUDI EMPIRIS PADA <i>HOME INDUSTRY</i> TAHU BAPAK SALIM DI DESA BUKIT PENINJAUAN 1)	31

Aldrie Azriel Akbar PENGARUH MODAL USAHA DAN KUALITAS PRODUK TERHADAP PENDAPATAN UMKM (STUDI KASUS PADA USAHA GULA AREN DI KABUPATEN KAUR)	32
Viola Refina Sandra, Dandes Rifa, Yunilma, Siti Rahmi PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN DAN KEPEMILIKAN PERUSAHAAN TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM	33
Claudia Sugiarto, Kathleen Wira Riady, Siti Farhana, Daniel EARNINGS MANAGEMENT BEHAVIOUR AT INDONESIA'S FAMILY AND NON FAMILY BUSINESS FROM 2015 – 2020	34
Desi Fitria, Dwi Rahmadani PERAN <i>LEVERS OF CONTROL</i> TERHADAP HUBUNGAN ANTARA PERENCANAAN STRATEGIS DAN KINERJA UMKM (STUDI KASUS PADA: UMKM KECAMATAN RATU SAMBAN)	35
Yesi Mutia Basri, Taufeni Taufik, Hariadi, Rosalina Indah Putri THE IMPORTANCE SOCIAL PERFORMANCE IN IMPROVING FINANCIAL PERFORMANCE IN SOCIAL ENTERPRISES. IMPACT OF INSTITUTIONAL PRESSURE AND SOCIAL ENTREPRENEURIAL ORIENTATION	36
Susilatri, Fitri Humairoh, Azhari Sofyan PENGARUH TEKNOLOGI DIGITAL, INOVASI, ORIENTASI DAN KEUNGGULAN BERSAING TERHADAP KINERJA UMKM (STUDI PADA UMKM INDRAGIRI HULU)	37
Shelviyana Ega Safitri, Muhammad Hudaya MENEMUKAN DETERMINAN UNTUK <i>RESILIENT</i> PADA <i>UNWANTED CIRCUMSTANCES</i> : PELAJARAN DARI SUB SEKTOR FARMASI	38
Aji Prasetyo, Yesi Mutia Basri, Nita Wahyuni, Gusnardi PENGARUH <i>GENDER EQUALITY, HUMAN CAPITAL</i> , KEBIJAKAN PEMERINTAH, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP KINERJA UMKM DI KABUPATEN INDRAGIRI HILIR	39
Jihan Sefira, Novita Indrawati, Rofika PENGARUH <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> , UKURAN PERUSAHAAN, DAN <i>LEVERAGE</i> TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	40
AKUNTANSI SYARIAH (AKSY)	
Vima Tista Putriana, Indra Jay, Rowiyah Asengbaramae IMPLEMENTATION OF MUSYARAH MUTANAQISHAH CONTRACT : CASE STUDY AT BANK MUAMALAT INDONESIA	41

Herdi Saputra, Harkaneri ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI MURABAHAH BERDASARKAN PSAK 102 (REVISI 2019), ISAK 101 DAN ISAK 102 PADA BAITUL MAAL WAT TAMWIL ISLAM ABDURRAB PEKANBARU	42
Cahaya Fitriana Dewi Amala, Malihatin, Citra Amanda, Ely Windarti Hastuti PENGARUH <i>ISLAMICITY PERFORMANCE INDEX</i> DAN <i>ISLAMIC SOCIAL REPORTING</i> TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA PASCA COVID-19 (PERIODE: 2019-2021)	43
Muhammad Sar'i, Tatik Maryanti, Hermi DETERMINAN PERATAAN LABA DENGAN MEDIASI <i>ISLAMICITY PERFORMANCE INDEX</i> (IPI) PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA	44
AUDITING (AUDT)	
Novita Oktaria Kurnia Ilahi , Resti Yulistia Muslim , Arie Frinola Minovia PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN	45
Putri An'nisa, Agustiawan, Dian Puji Puspita Sari FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19 (STUDI KANTOR AKUNTAN PUBLIK PEKANBARU)	46
Titin Khairani, Leny Nofianti, Nurul Hafida FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI <i>AUDITOR SWITCHING</i> DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI	47
Cindi Fatika Suci, Agustiawan, Rudi Syaf Putra PENGARUH <i>RED FLAGS</i> , KOMPETENSI AUDITOR, RELIGIUSITAS DAN SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENDETEKSI KECURANGAN	48
Arif Muhamad Irfan, Atiqah ANALISIS PENGARUH PENTAGON FRAUD TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN PERBANKAN	49
Syahrul PENGARUH INDEPENDENSI, KEMAHIRAN PROFESIONAL, KOMUNIKASI DAN DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL	50
CORPORATE GOVERNANCE (COGV)	
Detria Hilda, Putu Isma Eka Suantari, Arief Fadhillah, Siti Farhana PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP EFISIENSI MODAL INTELEKTUAL DI INDONESIA	51
Yulia Putri, Febri Rahmi ANALISIS PENERAPAN <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> PADA BADAN USAHA MILIK DESA (BUMDES) RIDAN PERMAI KABUPATEN KAMPAR	52

Michelle Angelina Jonathan, Nurul Nadhira Ramadhina, Michelle Angelina Jonathan PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DI INDONESIA	53
Fiorenza Beatricia, Oey Fiona Janice Wijaya, Arief Fadhillah, Siti Farhana PENGARUH <i>CEO ATTRIBUTES</i> DAN STRUKTUR DEWAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN NON-KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020	54
Yunus Harjito, Nicolas Denny Kurniawan, Faiz Rahman Siddiq PENGHINDARAN PAJAK DITINJAU DARI STRATEGI BISNIS, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE	55
Findi Saputra, Nasrizal, Fitri Humairoh THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON FINANCIAL DISTRESS (EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2015-2020 PERIOD)	56
Reskino, Mulia Saba Bilkis <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA KECENDERUNGAN KECURANGAN MANAJEMEN TERHADAP <i>FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT</i>	57
Cahyaningsih, Shela Amalia PENGARUH <i>MEDIA EXPOSURE</i> , INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, DAN PENDIDIKAN DEWAN DIREKSI TERHADAP PENGUNGKAPAN <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i>	58
Mega Metalia, Sari Indah Oktanti Sembiring, Fitra Dharma THREE CHARACTERISTIC OF MANAGEMENT CONTROL AFFECTS TO FRAUDULENT FINANCIAL REPORT PREVENTION AND ITS IMPLICATIONS ON FINANCIAL REPORTING QUALITY- <i>EVIDENCE FROM STATE OWNED COMPANIES IN INDONESIA</i>	59
Cahyaningsih, Ratu Tazkia Amini PENGARUH KOMPOSISI GENDER, KAPITALISASI PASAR, DAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i>	60
AKUNTANSI PERPAJAKAN (AKPJ)	
Faradilla Anugrah Putri, Vince Ratnawati, Rusli, Nita Wahyuni FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA PRAKTIK TAX AVOIDANCE	61
Sucia Muqiana, Anna Nurlita PENGARUH <i>RETURN ON ASSETS (ROA)</i> , UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KOMISARIS INDEPENDEN, <i>CAPITAL INTENSITY</i> DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP <i>EFFECTIVE TAX RATE</i> (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR	62

PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)	
Robby Fransiscus Bornok Simbolon, Yesi Mutia Basri, Devi Safitri PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERATAAN LABA, KEBIJAKAN PENDANAAN, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN KEBIJAKAN INVESTASI TERHADAP TAX AVOIDANCE	63
Putri Herlinda, Nelsi Arisandy PENGARUH MOTIVASI, <i>SELF EFFICACY</i> , EFEKTIVITAS PEMBELAJARAN MATA KULIAH PERPAJAKAN, DAN PERTIMBANGAN PASAR KERJA TERHADAP MINAT MAHASISWA AKUNTANSI UNTUK BERKARIR SEBAGAI AKUNTAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA JURUSAN AKUNTANSI UNIVERSITAS NEGERI DI PEKANBARU)	64
Lia Rahani Alafiah, Ruhul Fitrius, Rheny Afriana Hanif PENGARUH <i>FINANCIAL DISTRESS</i> , KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DAN DAMPAKNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	65
Nana Alhusna, Ruhul Fitrius, Rheny Afriana Hanif PENGARUH <i>CORPORATE GOVERNANCE</i> , <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i> DAN <i>EMPLOYMENT PROTECTION</i> TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN SERTA DAMPAKNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTANIAN DAN PERTAMBANGAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020)	66
Ilham Isnan Hidayat, Dandes Rifa, Yunilma, Meihendri ANALISA TERHADAP FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA AGRESIVITAS PAJAK	67
Berliana Devitarika, Riska Natariasari, Yesi Mutia Basri KEPATUHAN PAJAK UMKM DI MASA COVID 19 : PERAN MODERASI PREFERENSI RESIKO	68
Nita Wahyuni, Rusli, Pipin Kurnia, M. Aidil Ikhsan <i>TAX AVOIDANCE</i> DENGAN KONEKSI POLITIK SEBAGAI PEMODERASI	69
Diah Ayu Nawang Wulan, Wiwit Irawati PENGARUH <i>TAX MINIMIZATION</i> , <i>INTANGIBLE ASSETS</i> , DAN <i>TUNNELING INCENTIVE</i> TERHADAP KEPUTUSAN <i>TRANSFER PRICING</i>	70
Shintya Anggraeni, Budi Astuti, Rina Yuniarti, Ummul Khair ANALISIS EFEKTIVITAS DAN LAJU PERTUMBUHAN PAJAK DAERAH SERTA KONTRIBUSINYA TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA BENGKULU (PERIODE 2019-2021)	71
Luh Nadi, Amaliyah, Wiwit Irawati PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK DAN <i>TAX COST COMPLIANCE</i> TERHADAP MORALITAS WAJIB PAJAK DENGAN MEDIASI KUALITAS PELAYANAN	72

Elawati Vincensia, Vince Ratnawati, Nita Wahyuni PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, SANKSI PERPAJAKAN, DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI NON KARYAWAN (STUDI EMPIRIS PADA UMKM SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI KPP PRATAMA TAMPAN PEKANBARU)	73
Riska Anggraini, Vince Ratnawati ANALISIS SIKAP <i>MACHIVELLIANISM</i> , PERSEPSI PENTINGNYA ETIKA DAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, DAN PREFERENSI RESIKO TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK : PROFESIONALISME SEBAGAI PEMODERASI	74
Nina Nursida, Yolanda Pratami, Raja Ade Fitasari M PENGARUH CEO TENURE, MULTINASIONAL COMPANY, INTENSITAS ASET TETAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE	75
Jihan Afia Karunia, Wiwit Irawati PENGARUH <i>MANAGEMENT COMPENSATION</i> , <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i> , DAN <i>INTANGIBLE ASSET INTENSITY</i> TERHADAP <i>PROFIT SHIFTING</i>	76
Febri Rahmi, Elfiandri, Syahedah Soeci Elfera PENGARUH INFORMASI PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DIMEDIASI PEMAHAMAN WAJIB PAJAK PADA UMKM DI PEKANBARU	77
Pebry Sindi Marcela, Ahmad Junaidi PENGARUH MODERNISASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN, <i>SELF ASSESSMENT SYSTEM</i> , DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP PELAPORAN SPT TAHUNAN ORANG PRIBADI PPH PASAL 21 (STUDI PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BENGKULU 2)	78
Dian Hafiza Triana, Tedi Setiawan KEPATUHAN CALON WAJIB PAJAK : STUDI ASPEK <i>TAX MORALE</i> PADA MAHASISWA DI KOTA PEKANBARU	79
Mutia Nabilla Syafira, Dwi Fionasari, Intan Putri Azhari PENGARUH PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR, SOSIALISASI PAJAK, DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PADA SAMSAT PEKANBARU KOTA)	
AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK (AKPB)	
Sally Edinov, Taufeni Taufik, Yesi Mutia Basri, Novita Indrawati FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI <i>GOOD GOVERNANCE</i> DENGAN SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI	80
Desi Rusfiani, Ria Nelly Sari, Yesi Mutia Basri	81

TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA DENGAN BUDAYA TUNJUK AJAR MELAYU DI DESA BUKIT BATU KECAMATAN BUKIT BATU BENGKALIS	
Siti Novia Az-Zahra, Restu Agusti, Supriono PENGARUH PASRTISIPASI MASYARAKAT, PERAN LEGISLATIF, PERAN APIP, PERAN BPK TERHADAP <i>GOOD GOVERNANCE</i>	82
Sabrina Ardhya Putri Rahmola, Yesi Mutia Basri, Hariadi PERBEDAAN <i>GENDER</i> , RELIGIUSITAS DAN KECURANGAN : PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL MEDIASI	83
Aprilia Saputri, Yesi Mutia Basri, Mudrika Alamsyah Hasan DETERMINAN SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH	84
Zhakia Nathasha Siregar, Nur Azlina, Rofika PENGARUH KOMUNIKASI, TEKNOLOGI INFORMASI, DAN GAYA KEPEMIMPINAN TERHADAP KESIAPAN PEMERINTAH DAERAH DALAM PELAKSANAAN SIPD (STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN SIAK)	85
Annisa Aprillia Purnama, Icih, Asep Kurniawan TRANSPARANSI INFORMASI KEUANGAN PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA	86
Laras Etika Sari, Yudi Partama Putra, Hesti Setiorini, Yusmaniarti PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)	87
Epi Yani PENGARUH GAYA KEPMIMPINAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL, MOTIVASI KERJA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA BADAN USAHA MILIK DESA (BUMDES) DI KABUPATEN BENGKALIS	88
Nidya Vitriana, Agustiawan, Muhammad Ahyaruddin ANALISIS PENERAPAN SISTEM INFORMASI PEMERINTAH DAERAH (SIPD) PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPKAD) PEKANBARU	89
Mia Lestari, Yesi Mutia Basri, Nita Wahyuni, Gusnardi PENGARUH PERBEDAAN GENDER, PEMANFAATAN TEKNOLOGI, LITERASI KEUANGAN, DAN AKSESIBILITAS KEUANGAN TERHADAP KINERJA UMKM (STUDI EMPIRIS PADA UMKM DI KABUPATEN ROKAN HILIR)	90
Rizky Amalia Putri	91

PENGARUH TINGKAT KESEHATAN BANK DENGAN METODE RSEC TERHADAP KINERJA KEUANGAN BANK UMUM BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2021	
Sarah Karina Putri, Aljufri, Arini ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PADA USAHA EKONOMI KELURAHAN-SIMPAN PINJAM (UEK-SP) MAHARATU JAYA KELURAHAN MAHARATU KECAMATAN MARPOYAN DAMAI KOTA PEKANBARU	92
Intan Putri Azhari, Muhammad Ahyaruddin, Wina Arahmah EFEKTIVITAS BANTUAN LANGSUNG TUNAI DALAM MENSEJAHTERAKAN MASYARAKAT TERDAMPAK COVID – 19	93
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (SIAK)	
Silvia Nurpiqa, Ahmad Sumarlan, Furqonti Ranidiah, Ahmad Junaidi ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN OBAT (STUDI KASUS PADA RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ARGA MAKMUR)	93
Lia Amelia, Ahmad Sumarlan, Rina Yuniarti, Ummul Khair ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DALAM UPAYA PENINGKATAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL (STUDI KASUS PADA GOLDEN RICH 88 HOTEL REJANG LEBONG)	94
Mita Dwiyantri, Ahmad Sumarlan, Furqonti Ranidiah, Ahmad Junaidi PERANAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN (STUDI KASUS PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA BUKIT KABA KABUPATEN REJANG LEBONG)	95
Winni Raliani, Ruhul Fitrioso, Al Azhar FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN EFEKNYA TERHADAP PENGGUNAAN SISTEM INOFRMASI AKUNTANSI	96
AKUNTANSI KEPERILAKUAN (AKKP)	
Muhammad Hasyim Ashari <i>HOW IS THE APPLICATION OF GREEN ACCOUNTING IN PUBLIC HOSPITALS BASED ON THE TYPE/CLASS OF PUBLIC HOSPITAL?</i>	97
SUSTAINABILITY (SSTB)	
Calista Simon, Catty Octavia, Retno Yulianti, Nany C. Marsetio PENGARUH ESG TERHADAP <i>ABNORMAL RETURN</i> DARI PERUSAHAAN YANG MELAKUKAN MERGER & AKUISISI SEBELUM DAN SELAMA COVID-19	98
Felicia, Nasrizal, Poppy Nurmayanti	99

PENGUNGKAPAN AKTIVITAS LINGKUNGAN, SOSIAL, DAN TATA KELOLA DAN NILAI PERUSAHAAN: BUKTI EMPIRIS DARI INDONESIA	
Cahyaningsih, Fenisia Mutiarasari PENGARUH TEKANAN KARYAWAN, TEKANAN PEMEGANG SAHAM, DAN JASA <i>ASSURANCE</i> TERHADAP KUALITAS SUSTAINABILITY REPORT	100
KUMPULAN PROPOSAL	
Tumpal Pandiangan PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP <i>SUSTAINABLE GROWTH RATE</i> PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR	101
Navira Islamy SISTEM DETEKSI PENCEGAHAN PADA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN BERBASIS HEXAGON FRAUD ANALYSIS	102
Ramadahniel Islami, Poppy Nurmayanti, Azwir Nasir, Ria Nelly Sari APAKAH MODEL PREDIKSI <i>FINANCIAL DISTRESS</i> DAPAT MEMPREDIKSI TANDA-TANDA PERINGATAN DINI KESULITAN KEUANGAN?	103
Sesi Hidayati, Yesi Mutia Basri, Alfiati Silfi FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS KEUANGAN DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERANGKAT DESA KABUPATEN INDRAGIRI HULU (STUDI EMPIRIS DI KABUPATEN INDRAGIRI HULU)	104
Meilda Wiguna, Sri Indarti, Thamrin, Andreas IMPLEMENTASI AKUNTANSI HIJAU DAN PEREMPUAN DI DIREKSI DALAM PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN: PERAN PENGUNGKAPAN <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i>	105
Ika Luly Nopeanti FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI IMPLEMENTASI TRANSAKSI NON TUNAI DAN DAMPAKNYA TERHADAP EFISIENSI KERJA ORGANISASI DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN PELALAWAN	106
Januar Kaswari Nasution, Wilman Denata, Siti Naimah Kadir ANALISIS FAKTOR-FAKTOR PENCEGAHAN FRAUD PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN INDRAGIRI HULU	107
Melly Novia Abdillah, Ria Nelly Sari, Yesi Mutia Basri ANALISIS PENGELOLAAN PIUTANG MACET PROGRAM PEMBERDAYAAN EKONOMI KERAKYATAN (PEK) DINAS PERIKANAN DAN PETERNAKAN KABUPATEN SIAK	108
Rike Monika Fauziah, Yesi Mutia Basri, M. Rasuli	109

PENGARUH KUALITAS APARATUR, KEPATUHAN PADA REGULASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN SISTEM INFORMASI MANAJEMEN TERHADAP PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH PADA OPD PEMERINTAHAN KABUPATEN KERINCI DENGAN KOMITMEN PIMPINAN SEBAGAWAI VARIABEL PEMODERASI	
Ahmad Tarmizi, Parlin Siregar, Arbianti PENGARUH KOMPETENSI PENGELOLA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, PARTISIPASI MASYARAKAT, DAN SISKEUDES TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DI KABUPATEN KAMPAR	110
Erlita Rafada, Rifqi Muhammad ANALISIS PENGARUH ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE, WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TINDAKAN FRAUD	111
Aulia Rahmiati, Henri Agustin PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP <i>GREEN BANKING DISCLOSURE</i> (STUDI PADA PERBANKAN DI INDONESIA TAHUN 2017-2021)	112
Ekawati PENGARUH PENGUNGKAPAN PERUBAHAN IKLIM TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAN NILAI PASAR PERUSAHAAN	113
Mirza Walad, Yesi Mutia Basri, Novita Indrawati PENERAPAN PERMENDAGRI NOMOR 77 TAHUN 2020 DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH KOTA PEKANBARU	114
Wening Wulandari INPRES NO 04 TAHUN 2020: DEVIASI PENYERAPAN ANGGARAN DI MASA PANDEMI PADA KANTOR WILAYAH AGAMA PROPINSI RIAU	115
Emkhad Arif, Raja Ade F FAKTOR-FAKTOR YANG MENYEBABKAN RENDAHNYA AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DI PEMERINTAH PROVINSI RIAU	116
Febriati Rusyda PENGARUH AMBIGUITAS PERAN DAN SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	117
Azhari Muhammad, Novita Indrawati, Rofika, Al Azhar L PENGARUH <i>DEBT DEFAULT</i> , <i>OPINION SHOPPING</i> , <i>AUDIT LAG</i> , DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP <i>GOING CONCERN AUDIT OPINION</i> (STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA PERIODE 2017-2021)	118
Ivan Kurniawan, Novita Indrawati, Al Azhar L, Rofika	119

PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT TENURE, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI <i>AUDIT GOING CONCERN</i> (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN DI INDONESIA PERIODE 2017-2021)	
Fatimah Azzahra, Novita Indrawati, Al Azhar L PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, <i>AUDIT FEE</i> , <i>AUDIT DELAY</i> DAN REPUTASI KAP TERHADAP <i>AUDITOR SWITCHING</i> (STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA PERIODE 2017-2021)	120
Nur Aisyah Siregar, Novita Indrawati, Rofika PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN DAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI	121
Dwika Indah Safira, Novita Indrawati, Rofika PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP <i>AUDITOR SWITCHING</i> DAN DAMPAKNYA PADA NILAI PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA PERIODE 2017-2021)	122
Yusni Maulida, Poppy Nurmayanti M, Novita Indrawati, Agus Ika Putra KINERJA DOSEN, GENDER, DAN <i>ORGANIZATIONAL CITIZENSHIP BEHAVIORAL</i>	123
Taqiyuddin Amri, Yesi Mutia Basri PENGARUH TATA KELOLA DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA BUMDES DI KABUPATEN SIAK	124

AKUNTANSI KEUANGAN DAN PASAR MODAL (AKPM)

PENGARUH GENDER PEREMPUAN DI DEWAN DIREKSI DAN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DI INDONESIA

Ni Wayan Lia Apriani^{1*}, Gayatri², Ni Ketut Rasmini³

¹²³*Program Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana, Denpasar*

**Email: liaapriani4595@gmail.com*

ABSTRACT

Financial performance is the result of an evaluation conducted on the company in managing its resources. The role of women and intellectual capital provides diversity in providing opinions and alternative solutions to problems in the decision-making process to improve the company's financial performance. The purpose of this study was to obtain empirical evidence of the influence of women on the board of directors and intellectual capital on the company's financial performance. This research was conducted on non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the observation period, namely 2016-2020. Determination of the sample is done by the purposive sampling technique. The number of samples obtained as many as 395 research samples. The data collection method used the non-participant observation method. This study uses the data analysis technique used, namely Partial Least Square (PLS) analysis using SmartPLS software. The results of data analysis in this study indicate developments in the board that have a positive effect on financial performance. The intellectual capital variable has a positive effect on financial performance. This research provides additional insight and knowledge related to Upper Echelon Theory and Resources Based Theory on financial performance. This research can also provide information and understanding about the importance of board judgment and intellectual capital on financial performance.

Keywords: *PER, ROA, Female, Intellectual Capital*

ABSTRAK

Kinerja keuangan merupakan hasil dari evaluasi yang dilakukan terhadap perusahaan dalam mengelola sumber daya yang dimilikinya. Peran perempuan dan intellectual capital memberikan keragaman dalam memberikan opini dan alternatif penyelesaian masalah dalam proses pengambilan keputusan sehingga meningkatkan kinerja keuangan perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah memperoleh bukti empiris pengaruh perempuan di dewan direksi dan intellectual capital pada kinerja keuangan perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode pengamatan, yaitu tahun 2016-2020. Penentuan sampel dilakukan dengan teknik purposive sampling. Jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 395 sampel penelitian. Metode pengumpulan data menggunakan metode observasi non-partisipan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data yang digunakan, yaitu Partial Least Square (PLS) analysis dengan menggunakan software SmartPLS. Hasil analisis data pada penelitian ini menunjukkan perempuan di dewan direksi berpengaruh positif pada kinerja keuangan. Variabel Intellectual capital berpengaruh positif pada kinerja keuangan. Penelitian ini memberikan tambahan wawasan dan pengetahuan terkait Upper Echelon Theory dan Resources Based Theory pada kinerja keuangan. Penelitian ini juga dapat memberikan informasi dan pemahaman tentang pentingnya perempuan di dewan direksi dan intellectual capital pada kinerja keuangan.

Kata kunci: *PER, ROA, Perempuan, Intellectual Capital*

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN YANG DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR

Nadia Sriwahyuni^{1*}, Popi Fauziati², Novia Rahmawati³

^{1,2,3}Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta, Kota Padang.

*E-mail : nadiasriwahyuni0100@gmail.com

ABSTRACT

Timeliness of financial reporting submission is an important thing to consider. Because the longer the financial reporting is published, the more irrelevant the information reported. This study aims to analyze the effect of the characteristics of the audit committee and the proportion of independent commissioners on the timeliness of submitting financial statements, and to analyze the effect of auditor reputation as a moderating variable on Properties and Real Estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021 with secondary data in the form of financial statements. annual. The technique used is purposive sampling and obtained 21 companies. The results showed that the competence and size of the audit committee had a significant effect. Meanwhile, the frequency of audit committee meetings and the proportion of Independent Commissioners have no effect. The reputation of the auditor is not able to moderate the relationship of competence, frequency of audit committee meetings and the proportion of independent commissioners. However, the reputation of the auditor strengthens the effect of the size of the audit committee on the timeliness of the submission of financial statements.

Keywords : *audit committee size, auditor reputation, competence, meeting frequency, proportion of independent commissioners, timeliness of financial report submission.*

ABSTRAK

Ketepatan waktu penyampaian pelaporan keuangan merupakan hal yang penting untuk dipertimbangkan. Karena semakin lama pelaporan keuangan diterbitkan, maka informasi yang dilaporkan semakin tidak relevan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik komite audit dan proporsi komisaris independen terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, dan menganalisis pengaruh reputasi auditor sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan *Properties* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021 dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Teknik yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 21 perusahaan. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan ukuran komite audit berpengaruh signifikan. Sedangkan, frekuensi rapat komite audit dan Proporsi Komisaris Independen tidak berpengaruh. Reputasi auditor tidak mampu memoderasi hubungan kompetensi, frekuensi rapat komite audit dan proporsi komisaris independen. Namun, reputasi auditor memperkuat pengaruh ukuran komite audit terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Kata kunci : ukuran komite audit, reputasi auditor, kompetensi, frekuensi rapat, proporsi komisaris independen, ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

PENGARUH LIKUIDITAS DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Syahrur Ramadhan^{1*}, Fraternali², Budi Astuti³, Ahmad Junaidi⁴

¹²³⁴Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Bengkulu, Bengkulu

*E-mail: syahrur201@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of liquidity and capital structure on firm value in manufacturing companies in the basic materials and chemical industry sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. This research uses quantitative research. The type of data used in this study is secondary data which includes annual financial report data from 2018-2020. The population for this study is the basic and chemical industry sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020 while the sample in this study amounted to 20. Where in this study the influence of liquidity and capital structure uses financial liquidity ratios, namely the current ratio and capital structure namely Debt to Equity Ratio. The results of the study show that individual liquidity has no effect on firm value. While the capital structure individually affects the value of the company. Simultaneously, the liquidity and capital structure variables have an effect on firm value.

Keywords: *Liquidity, Capital Structure, Corporate value*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas dan struktur modal terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur sub sektor industri bahan dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang meliputi data laporan keuangan tahunan dari tahun 2018-2020. Populasi untuk penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2020 sedangkan untuk sampel dalam penelitian ini berjumlah 20. Dimana pada penelitian dalam pengaruh likuiditas dan struktur modal ini dengan menggunakan rasio keuangan likuiditas yaitu current ratio dan struktur modal yaitu Debt to Equity Ratio. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Likuiditas secara individual tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Sedangkan Struktur modal secara individual berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Secara Simultan Variabel Likuiditas dan struktur modal berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci : Likuiditas, Struktur Modal, Nilai Perusahaan

**PENGARUH LABA PER SAHAM DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP HARGA SAHAM
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2021)**

Andira Elgus Satria^{1*}, Hernadianto², Rina Yuniarti³, Nensi Yuniarti⁴

¹²³⁴*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Bengkulu, Bengkulu*

*E-mail: andirae.satria19@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of earnings per share and capital structure on stock prices in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The method in this research is quantitative and uses secondary data. The population in this study amounted to 14 companies with a sampling technique using purposive sampling in order to obtain a sample of 56 companies. The capital structure variable in this study uses the Debt to Equity Ratio (DER). The data analysis technique in this study was multiple linear regression processed using SPSS version 26. The results showed that Earning Per Share (EPS) and Debt to Equity Ratio (DER) had a significant positive effect on stock prices.

Keywords : *Earning Per Share, Debt to Equity Ratio, Stock Price*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh laba per saham dan struktur modal terhadap harga saham pada perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Metode dalam penelitian ini adalah kuantitatif dan menggunakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 14 perusahaan dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel berjumlah 56 perusahaan. Variabel struktur modal dalam penelitian ini menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER). Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda diolah menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Earning Per Share* (EPS) dan *Debt to Equity Ratio* (DER) berpengaruh positif signifikan terhadap harga saham.

Kata kunci : *Laba Per Saham, Debt to Equity Ratio, Harga Saham*

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN DEWAN DIREKSI TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA MASA PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS*, YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2021)

Marhamah Nurul A'ini^{1*}, Yunilma², Ethika³, Novia Rahmawati⁴

¹²³⁴Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta, Padang, Indonesia

*E-mail: marhamahnuraini123@gmail.com

ABSTRACT

Financial performance is a description of the financial condition of a company which is analyzed with financial analysis tools, so that it can be known about the good and bad financial condition of a company that reflects work performance in a certain period. This study aims to empirically examine the effect of institutional ownership, audit committee and board of directors on financial performance. This research was conducted on basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2021. Sample selection based on purposive sampling method obtained 51 companies that meet the criteria. The analytical technique used in this study is Multiple Linear Regression with SPSS application tools. The results showed that institutional ownership and the audit committee had no effect on financial performance, while the board of directors had an effect on financial performance.

Keywords: *Financial performance, institutional ownership, audit committee, board of directors*

ABSTRAK

Kinerja keuangan memberikan gambaran tentang baik buruknya kondisi keuangan suatu perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kepemilikan institusional, komite audit dan dewan direksi terhadap kinerja keuangan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2021. Pemilihan sampel berdasarkan metode *purposive sampling* diperoleh 51 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Regresi Linier Berganda dengan alat bantu aplikasi SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan, sedangkan dewan direksi berpengaruh terhadap kinerja keuangan.

Kata kunci: Kinerja keuangan, kepemilikan institusional, komite audit, dewan direksi

**PENGARUH PROFITABILITAS, RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *FEE AUDIT* PADA PERUSAHAAN PERTANIAN SUB SEKTOR
PERKEBUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020**

Rika Rahmawati

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Bengkulu, Bengkulu

*E-mail: rahmawatirika768@gmail.com

ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of Profitability, Company Risk and Company Size on Audit Fees in agricultural sector companies in the plantation sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study amounted to 25 companies, conducting sample selection using purposive sampling technique, namely the sample selected with certain considerations, then obtained 12 companies that became the research sample. Data collection techniques obtained through documents. Through the website (www.idx.co.id) and the official website of each company that is the sample in this study. Research using *t* test and *F* test result show that (1) Profitability has no significant effect on audit fees, (2) Company risk has a significant effect on audit fees, (3) Company size has a significant effect on audit fees, and disclosure simultaneously affect the audit fee.*

Keywords : *Fee Audit, Profitability, Company Risk, Company Size*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas (X1), Risiko Perusahaan (X2) dan Ukuran Perusahaan (X3) Terhadap *Fee Audit* (Y) pada perusahaan sektor pertanian sub sektor perkebunan yang ada di Bursa Efek Indonesia. Populasi dari penelitian ini berjumlah 25 perusahaan, melakukan pemilihan sampel dengan teknik *purposive sampling* yaitu sampel yang dipilih dengan pertimbangan tertentu, maka didapat 12 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Teknik pengambilan data yang diperoleh melalui dokumen-dokumen. Melalui website (www.idx.co.id) dan website resmi masing-masing perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini. Penelitian menggunakan uji *t* dan uji *F* hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *fee audit* , (2) Risiko perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *fee audit*, (3) Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *fee audit*, dan (4) pengungkapan secara simultan berpengaruh terhadap *fee audit*.

Kata kunci : *Fee Audit, Profitabilitas, Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan*

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)**

Serli Friska

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Bengkulu, Bengkulu

*E-mail: friskaserli16@gmail.com

ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of Profitability, Liquidity, Company Size and Investment Opportunity Set (IOS) on Earning Quality in Property and Real Estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study were 65 companies, selecting a sample using purposive sampling technique, namely the sample selected with certain considerations, then 19 companies were obtained as the research sample. Data collection techniques obtained through documents. Through the website (www.idx.co.id) and the official website of each company that is the sample in this study. The study used *t* test and *F* test. The results showed that (1) Profitability had no significant effect on earnings quality, (2) Liquidity had no significant effect on earnings quality, (3) Company size had significant effect on earnings quality, (4) Investment Opportunities Set (IOS) has no significant effect on earnings quality, (5) simultaneous use has effect on earnings quality.*

Keywords: *Earnings Quality, Profitability, Liquidity, Company Size, and Investment Opportunity Set (IOS)*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan *Investment Opportunity Set (IOS)* Terhadap Kualitas Laba pada perusahaan *Property and Real Estate* yang ada di Bursa Efek Indonesia. Populasi dari penelitian ini berjumlah 65 perusahaan, melakukan pemilihan sampel dengan teknik *purposive sampling* yaitu sampel yang dipilih dengan pertimbangan tertentu, maka didapat 19 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Teknik pengambilan data yang diperoleh melalui dokumen-dokumen. Melalui website (www.idx.co.id) dan website resmi masing-masing perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini. Penelitian menggunakan uji *t* dan uji *F* hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, (2) Likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, (3) Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, (4) *Investment Opportunity Set (IOS)* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, (5) pengungkapan secara simultan berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata kunci: *Kualitas Laba, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Investment Opportunity Set (IOS)*

PENGARUH HARGA KOMODITAS PERTAMBANGAN PADA IHSG SELAMA INVASI RUSIA KE UKRAINA

Juli Riyanto Tri Wijaya ^{1*}, Eliada Herwiyanti ²

¹²Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Jenderal Soedirman,

*E-mail: tri.wijaya3@gmail.com

ABSTRACT

Mining commodities are one of the most frequently traded sectors on the Indonesia Stock Exchange. In addition, mining goods also have a high economic value and are widely used as fuel and raw materials for products. Russia's invasion of Ukraine affected the world economy and caused the price of mining commodities to increase and had an impact on other aspects of the economy. The purpose of this study is to determine the effect of mining commodity prices on the JKSE during the Russian invasion of Ukraine which began on February 24, 2022. Several types of mining products used as research variables are gold, nickel, and coal. The study was conducted by observing price movements from February 24 to May 30, 2022. This research is a quantitative study using secondary data and using multiple linear regression data analysis techniques. This study found that gold had no effect on the JKSE with a significance value of 0.983. The nickel variable also has no effect on the JKSE with a significance value of 0.453. Meanwhile, coal has an effect on the JKSE with a significance value of 0.007. Coal's effect on the JKSE indicates an increasing demand for coal, but coal is a non-renewable resource, so it is very important to immediately switch to eco energy.

Keywords: gold, nickel, coal, jkse, mining.

ABSTRAK

Komoditas pertambangan merupakan salah satu sektor yang paling sering diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia. Selain itu barang tambang juga memiliki nilai ekonomis yang tinggi serta banyak digunakan sebagai bahan bakar dan bahan baku produk. Invasi yang dilakukan Rusia terhadap Ukraina memengaruhi perekonomian dunia dan menyebabkan harga barang komoditas pertambangan mengalami kenaikan serta berdampak pada aspek perekonomian yang lain. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh harga komoditas pertambangan terhadap IHSG selama invasi Rusia ke Ukraina yang mulai dilakukan pada 24 Februari 2022. Beberapa jenis hasil pertambangan yang dijadikan variabel penelitian yaitu emas, nikel, dan batu bara. Penelitian dilakukan dengan mengamati pergerakan harga pada tanggal 24 Februari sampai dengan 30 Mei 2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dan menggunakan teknik analisis data regresi linier berganda. Penelitian ini menemukan bahwa emas tidak berpengaruh terhadap IHSG dengan nilai signifikansi 0,983. Variabel nikel juga tidak berpengaruh terhadap IHSG dengan nilai signifikansi 0,453. Sedangkan batu bara berpengaruh pada IHSG dengan nilai signifikansi 0,007. Batu bara berpengaruh terhadap IHSG mengindikasikan permintaan batu bara yang terus meningkat, akan tetapi batu bara merupakan sumberdaya yang tidak dapat diperbarui sehingga sangat penting untuk segera beralih menggunakan energi keberlanjutan.

Kata kunci: emas, nikel, batu bara, ihsg, pertambangan.

PENGARUH *INCOME EXPECTATIONS*, LINGKUNGAN KELUARGA DAN PENDIDIKAN KEWIRAUSAHAAN TERHADAP MINAT BERWIRAUSAHA (STUDI PADA MAHASISWA ANGKATAN 2018 UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH BENGKULU)

Khairun Nisak^{1*}, Fratnesi², Yusmaniarti³, Erwin Febriansyah⁴

¹²³⁴*Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Bengkulu*

*E-mail: knissa61@gmail.com

ABSTRACT

The aim of this research is to know the effect of income expectations, family environment and entrepreneurship education on students interest in entrepreneur. The population in this study was 1164 students of the 2018 batch of university Muhammadiyah Bengkulu with a sample of 92 students after being processed using the slovin formula with an error rate of 10%. This research uses quantitative research. The type of used in this study is primary data. In this study using a questionnaire as a tool for data collection. Data analysis used quality test data (validity test, reliability test and normality test), multiple linear regression analysis, hypothesis testing (partial test (t), simultaneous test (f) and coefficient of determination test). The results of this research shows that 1) There is a positive and significant effect of income expectations on the interest in entrepreneurship. 2) There is no significant effect of family environment on entrepreneurship. 3) There is a positive and significant effect of entrepreneurship education on interest in entrepreneurship. 4) Simultaneously the variables X1, X2 and X3 have a positive and significant influence on the entrepreneurial interest (Y) of the 2018 students of University Muhammadiyah Bengkulu.

Keywords : *Income Expectations, Family Environment, Entrepreneurship Education, Interest in Entrepreneurship*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *income expectations*, lingkungan keluarga dan pendidikan kewirausahaan terhadap minat berwirausaha mahasiswa. Populasi pada penelitian ini adalah 1164 Mahasiswa Angkatan 2018 Universitas Muhammadiyah Bengkulu dengan sampel sebanyak 92 Mahasiswa setelah diolah menggunakan rumus *slovin* dengan tingkat kesalahan 10 %. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Pada penelitian ini menggunakan kuesioner sebagai alat untuk pengumpulan data. Analisis data menggunakan Uji Kualitas data (Uji Validitas, Uji reliabilitas dan Uji Normalitas), analisis regresi linier berganda, Uji Hipotesis (Uji Parsial (t), Uji Simultan (f) dan Uji koefisien determinasi). Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Terdapat pengaruh positif dan signifikan *income expectations* terhadap minat berwirausaha. 2) Terdapat pengaruh tidak signifikan lingkungan keluarga terhadap minat berwirausaha. 3) Terdapat pengaruh positif dan signifikan pendidikan kewirausahaan terhadap minat berwirausaha. 4) secara simultan variabel X₁, X₂ dan X₃ mempunyai pengaruh yang positif dan signifikan terhadap minat berwirausaha (Y) mahasiswa angkatan 2018 Universitas Muhammadiyah Bengkulu.

Kata kunci : *Income Expectations, Lingkungan Keluarga, Pendidikan Kewirausahaan, Minat Berwirausaha.*

ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA PORTOFOLIO OPTIMAL DENGAN MODEL MARKOWITZ DAN MODEL INDEKS TUNGGAL (STUDI PADA INDEKS SAHAM LQ 45 PERIODE JANUARI 2018 – DESEMBER 2020)

Windi Yuliarni ^{1*}, Anna Nurlita²

¹²Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau,

*E-mail: [windiyuliarni28@gmail.com](mailto:windiuliarni28@gmail.com)

ABSTRACT

The purposes of this study is to know the potential of loss and maximum return that will occur during the next day. The research object consist of 30 consistent stocks of properti companies that listed on the LQ45 Index during the period of January 2018 to November 2020. The research methodology used in optimal portfolio formation is Single Index Model and Markowitz Model, with the measurement of portfolio performance using Sharpe Index, Treynor Index, and Jensen Index. The result of study shows that optimal portfolio with Single Index Model consists of seven stocks which is BBCA, ANTM, PTBA, INCO, WIKA, PGAS, SMGR, and ICBP. While optimal portfolio with Markowitz Model consists of one stocks which is ANTM. From these two models, the calculation of Sharpe Index, Treynor Index, and Jensen Index the generated by Markowitz Model has a higher value compared by Single Index Model, thus the optimal portfolio with Markowitz Model has a better performance.

Keyword: LQ-45 Index, Markowitz Portfolio, Single Index Portfolio, Risk Adjusted Return

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui potensi kerugian dan keuntungan maksimal yang akan terjadi di masa depan. Objek penelitian terdiri dari 30 saham indeks LQ-45 yang tercatat secara konsisten pada periode Januari 2018 sampai Desember 2020. Metode penelitian yang digunakan pada pembentukan portofolio adalah Metode Markowitz dan Metode Indeks Tunggal, pengukuran kinerja portofolio dengan Indeks Sharpe, Indeks Treynor dan Indeks Jensen. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa portofolio optimal dengan Metode Indeks Tunggal terdiri dari delapan saham yaitu BBCA, ANTM), PTBA INCO, WIKA, PGAS, SMGR, ICBP. Sementara portofolio optimal dengan Metode Markowitz terdiri dari satu saham yaitu ANTM). Berdasarkan kedua metode ini, perhitungan Indeks Sharpe, Indeks Treynor dan Indeks Jensen pada metode Markowitz memiliki nilai yang lebih tinggi dibanding Metode Indeks Tunggal, dimana ini menjadikan portofolio optimal Model Markowitz memiliki performa yang lebih baik.

Kata kunci: Indeks LQ-45, Portofolio Markowitz, Portofolio Indeks Tunggal, Risk Adjusted Return

PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Nadya Noviarti^{1*}, Ethika², Yunilma³, Helmawati⁴, Novia Rahmawati⁵

¹²³⁴Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta, Padang, Indonesia

*E-mail: Nadya06.nn@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of environmental performance, disclosure of environmental accounting and corporate governance on firm value. The object of research is manufacturing companies in the consumer goods industry sector on the Indonesian Stock Exchange Period 2016-2020. Company value is the market value of the company's securities, liabilities and outstanding capital. Firm value is also defined as the perception of the owners of capital on the level of success of the company, this is mostly associated with stock prices. The type of data used in this research is secondary data. The sample was selected using purposive sampling method in order to obtain as many as 12 companies and 60 observations. The analysis technique uses multiple linear regression. The results of this study indicate that environmental performance and managerial ownership have a significant positive effect on firm value. Environmental accounting disclosures have a significant negative effect on firm value. institutional ownership has no significant negative effect on firm value. foreign ownership has no significant positive effect on firm value. The results of this study reveal that environmental performance and managerial ownership have a positive significant effect on firm value. These findings add to the literature on corporate governance.

Keywords : *environmental performance, disclosure of environmental accounting, corporate governance, firm value*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kinerja lingkungan, pengungkapan akuntansi lingkungan dan *corporate governance* terhadap nilai perusahaan. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Nilai perusahaan merupakan *market value* atas surat berharga, liabilitas dan modal perusahaan yang beredar. Nilai perusahaan juga diartikan sebagai persepsi pemilik modal pada tingkat keberhasilan perusahaan, hal ini banyak dihubungkan dengan harga saham. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Sampel terpilih menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 12 perusahaan dengan 60 observasi. Teknik analisis menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan kinerja lingkungan dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan. pengungkapan akuntansi lingkungan berpengaruh negatif signifikan terhadap nilai perusahaan, kepemilikan institusional berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap nilai perusahaan. Dan kepemilikan asing berpengaruh positif tidak signifikan terhadap nilai perusahaan. Hasil penelitian ini mengungkapkan bahwa kinerja lingkungan dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan. Temuan ini menambah literatur terhadap tata kelola perusahaan.

Kata kunci : *kinerja lingkungan, pengungkapan akuntansi lingkungan, corporate governance, nilai perusahaan*

PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING, CORPORATE GOVERNANCE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020

Yesi Pratiwi¹, Leny Nofianti², Nurul Hafidah³

¹²³Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

*E-mail: leny.nofianti@uin-suska.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of green accounting, corporate governance, and Profitability on financial performance. The population in this study are property and real estate sub-sector service companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2017-2020 research. The dependent variable in this study is financial performance, while the independent variables are green accounting, corporate governance, and profitability. The population of this study were 76 companies. This study uses purposive sampling technique and the sample that meets as many as 42 companies. Analysis of the data in this study using Stuctural Equation Modeling (SEM) based on Partial Least Square (PLS) with the help of Smart PLS 3.0. The results of this study indicate that green accounting does not affect the financial performance of property and real estate sub-sector service companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2017-202 period. Corporate Governance and Profitability affect the financial performance of property and real estate sub-sector service companies listed on the Indonesian stock exchange in 2017-2020.

Keywords: *Green Accounting, Corporate Governance, Profitability, Financial Performance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari green accounting, corporate governance, dan profitabilitas terhadap kinerja keuangan. Populasi padapenelitian ini adalah perusahaan jasa subsektor properti dan real estate yang terdaftar diBursa Efek Indonesia (BEI) penelitian 2017-2020. Variabel dependen dalam penelitianini adalah kinerja keuangan, sedangkan variabel independennya adalah greenaccounting, corporate governance, dan profitabilitsa. Populasi penelitian ini sebanyak76 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dan sampel yangmemenuhi sebanyak 42 perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini menggunakanStuctural Equation Modeling (SEM) berbasis Partial Least Square (PLS) dengan bantuan Smart PLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa green accounting tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan pada perusahaan jasa sub sektor properti dan real estate yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-202. Corporate Governance dan profitabilitas berpengaruh terhadap kinerja keuangan pada perusahaan jasa subsektor properti dan real estate yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2020.

Kata kunci: *Green Accounting, Corporate Governance, Profitabilitas, Kinerja Keuangan*

PENGARUH FAKTOR EKONOMI, FAKTOR PASAR, FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM

Winda Sandra¹, Leny Nofianti²

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

*E-mail: leny.nofianti@uin-suska.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine Economic Factors, Market Factors, Company Internal Factors On Stock Price Volatility (Study in Firm Of Manufacturing That Listing On Indonesia Stock Exchange Period 2016-2020). The sample in this study is a manufacturing That Listing On Indonesia Stock Exchange Period 2016-2020 with a purpose sampling technique so that there are 25 samples with 5 years of observation (125 research data). The analysis technique is carried out using the PLS (Partial Least Square) analysis technique through SmartPLS Software. These result indicate that the variable Economic growth has a significant negative effect on Stock Price Volatility, Interest Rates, Exchange Rates and Inflation have a positive and significant impact on Stock Price Volatility. While the variables of Investor Sentiment, January Effect and Dividend Payout Ratio has not effect on Stock Price Volatility. This research is expected to make a positive contribution to all parties, especially investors in investing in the capital market while still paying attention to the level of economic growth, interest rates, Exchange Rates and Inflation of the company to be invested.

Keywords : *Stock Price Volatility, Economic Growth, Interest Rates, Exchange Rates, Investor Sentiment, Dividend Payout Ratio*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Faktor Ekonomi, Faktor Pasar, Faktor Internal Perusahaan terhadap Volatilitas Harga Saham (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020). Sampel dalam penelitian ini yaitu perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020 dengan teknik sampel adalah purposive sampling sehingga terdapat 25 sampel dengan 5 tahun pengamatan (125 data penelitian). Teknik Analisis dilakukan dengan teknik analisis PLS (Partial Least Square) melalui Software SmartPLS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Pertumbuhan Ekonomi berpengaruh negative signifikan terhadap volatilitas Harga Saham, Tingkat Suku Bunga, Nilai Tukar dan Inflasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Volatilitas Harga Saham. Sedangkan variabel Sentiment Investor, January Effect dan Dividend Payout Ratio tidak berpengaruh terhadap Volatilitas Harga Saham. Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi positif bagi semua pihak khususnya pihak investor dalam berinvestasi di pasar modal tetap memperhatikan tingkat pertumbuhan ekonomi, tingkat suku bunga, nilai tukar dan inflasi perusahaan yang akan diinvestasikan.

Kata kunci : *Volatilitas Harga Saham, Pertumbuhan Ekonomi, Tingkat Suku Bunga, Nilai Tukar, Sentiment Investor, Dividend Payout Ratio*

MANAJEMEN LABA DAN KETERBACAAN LAPORAN TAHUNAN DI INDONESIA

Patricia Phoebe Tandrawan^{1*}, Wynne Rinaningsih², Retno Yuliati³

¹²³*Sekolah Bisnis & Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Universitas Prasetiya Mulia*

*E-mail: patricia.tandrawan@student.pmsbe.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the impact of earnings management on annual report readability using accrual earnings management and the Gunning Fog Index as a proxy. The study used non-financial companies that were listed on the Indonesian Stock Exchange between 2016-2020 with a total of 1,595 observations from 319 companies. The research found that earnings management using the Modified Jones Model and the Kothari Model seemed to have no significant relationship with annual report readability. The company's earnings management has no influence on whether the annual report is easy or difficult to understand. In this study, management is expected to provide knowledge for companies regarding the level of readability of the company's annual reports, while it is demonstrated for future researchers that higher levels of earnings management do not affect the level of readability of difficult-to-understand annual reports.

Keywords: *Earnings Management, Accrual Earnings Management, Annual Report Readability, Gunning Fog Index*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh manajemen laba terhadap keterbacaan laporan tahunan dengan menggunakan manajemen laba akrual dan Gunning Fog Index sebagai proksinya. Sampel penelitian menggunakan perusahaan non-finansial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2020 sebanyak 319 perusahaan dengan jumlah observasi sebanyak 1.595. Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba dengan Modified Jones Model dan Kothari Model tidak memiliki hubungan signifikan terhadap keterbacaan laporan tahunan. Suatu laporan tahunan mudah atau sulit dipahami tidak dipengaruhi oleh manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan. Dalam penelitian ini bagi manajemen diharapkan dapat memberikan pengetahuan untuk perusahaan mengenai tingkat keterbacaan laporan tahunan perusahaan, sedangkan untuk peneliti selanjutnya menunjukkan bahwa tingkat manajemen laba yang semakin tinggi tidak mempengaruhi tingkat keterbacaan laporan tahunan yang sulit dipahami.

Kata kunci: *Manajemen Laba, Manajemen Laba Akrual, Keterbacaan Laporan Tahunan, Gunning Fog Index*

PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KOMPETENSI APARATUR DESA, DAN KEPEMIMPINAN TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA

Eny Wahyuningsih^{1*}, Yolanda Pratami², Gilang Amrizal³

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

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

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of clarity on budget targets, village apparatus competence, and leadership on village fund management accountability. This research is located in Bantan District, Bengkalis Regency. The type of data from this research is quantitative and the data source comes from primary data. This research uses survey methods. Data collection was carried out by giving questionnaires to all respondents in this study as many as 69 respondents. The examiner uses SPSS. The analytical techniques used are validity test, reliability test, normality test, tolerance and vif test, multiple linear regression test, t test, simultaneous f test and the coefficient of determination adj R2. The results of this study can be concluded that partially and simultaneously Clarity of Budget Targets (X1), Village Apparatus Competence (X2) and Leadership (X3) affect Village Fund Management Accountability (Y) in Bantan District Bengkalis Regency.

Keywords : *Accountability, Village Fund*

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk menemukan bukti pengaruh kejelasan sasaran anggaran, kompetensi aparatur desa, dan kepemimpinan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. Penelitian ini berlokasi di Kecamatan Bantan Kabupaten Bengkalis. Jenis data dari penelitian ini adalah kuantitatif dan sumber data berasal dari data primer. Penelitian ini menggunakan metode survey. Pengumpulan data dilakukan dengan memberikan kuesioner seluruh responden dalam penelitian ini yaitu 69 responden. Pengujian menggunakan alat bantuan SPSS. Teknik analisa yang dipergunakan adalah uji validitas, uji reliabilitas, uji normalitas, uji tolerance dan vif, uji regresi linier berganda, uji t, uji simultan f dan koefisien determinasi adj R2. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa secara parsial dan secara simultan Kejelasan Sasaran Anggaran (X1), Kompetensi Aparatur Desa (X2) dan Kepemimpinan (X3) berpengaruh terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y) di Kecamatan Bantan Kabupaten Bengkalis.

Kata kunci: Akuntabilitas, Dana Desa

**PENGARUH STABILITAS KEUANGAN, TARGET KEUANGAN DAN
RASIONALISASI TERHADAP KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN (PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA (BUMN) SEKTOR
JASA KEUANGAN DAN ASURANSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2021)**

Siti Maharani Tasrif³, Meihendri², Nurhuda³, Yunilma⁴

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

*E-mail: sitimaharanitasrif@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of financial stability, financial targets and rationalization on financial statement fraud (State Owned Enterprises in the financial services and insurance sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2021). This research is supported by the phenomenon that occurred in 2015 and 2016 at PT Bank Rakyat Indonesia and PT Asuransi Jiwasraya which allegedly falsified their financial statements. The type of data used is secondary data, with a total sample of 14 companies. The sample collection method used purposive sampling technique. While the data analysis method used is multiple linear regression analysis using the SPSS version 25 program. The results of this study indicate that financial targets and rationalization affect financial statement fraud. Meanwhile, financial stability has no effect on fraudulent financial statements.

Keywords: *financial stability, financial targets, rationalization and fraudulent financial statements*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh stabilitas keuangan, target keuangan dan rasionalisasi terhadap kecurangan laporan keuangan (Perusahaan Badan Usaha Milik Negara sektor jasa keuangan dan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2021). Penelitian ini didukung oleh fenomena yang terjadi pada tahun 2015 dan 2016 pada PT Bank Rakyat Indonesia dan PT Asuransi Jiwasraya yang diduga memalsukan laporan keuangannya. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, dengan jumlah sampel sebanyak 14 perusahaan. Metode pengumpulan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sedangkan metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa target keuangan dan rasionalisasi berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan stabilitas keuangan tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci : Stabilitas keuangan, target keuangan, rasionalisasi dan kecurangan laporan keuangan

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Agnes Ajeng Pramesti¹, Yusni Warastuti²

^{1,2}Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata . Kota Semarang

*E-mail: agnesajeng8@gmail.com

ABSTRACT

This study analyze the relation of Return on Assets (ROA), Current Ratio (CR), Debt to Equity Ratio (DER), Total Asset Turnover (TATO) and Carbon Emission Disclosure (CED) to the Value of Company. Sample for this study are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period except for the financial sector and determined by several criteria. The samples are companies that have financial statements in rupiah currency and disclose of carbon emissions. There are 115 companies that meet the sampling criteria and are used as research samples. The data in this study were tested using multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that ROA, CR, CED have a significant positive effect on firm value whereas DER and TATO have no effect on firm value.

Keywords: *financial performance, carbon emissions, firm value.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Current Ratio (CR)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, *Total Asset Turnover (TATO)* dan Pengungkapan Emisi Karbon atau *Carbon Emission Disclosure (CED)* terhadap Nilai Perusahaan. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019 kecuali sektor keuangan. Perusahaan yang menjadi sampel merupakan perusaah yang menyajikan laporan keuangan perusahaan selama periode penelitian dalam mata uang Rupiah dan menerbitkan laporan berkelanjutan selama periode penelitian yang menjelaskan informasi mengenai pengungkapan emisi karbon. Terdapat 115 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sampel dan digunakan sebagai sampel penelitian. Data pada penelitian ini uji menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ROA, CR, CED berpengaruh signifikan positif terhadap nilai perusahaan, sedangkan DER dan TATO tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci: *kinerja keuangan, pengungkapan emisi karbon, nilai perusahaan.*

**PENINGKATAN KINERJA UMKM DI ERA NEW NORMAL MELALUI INOVASI,
LITERASI KEUANGAN DAN DIGITALISASI
(Studi pada UMKM Wilayah Riau)**

Desmiyawati¹, Susilatri², Sinta Ramaiyanti³, Isti Rofianah⁴, Siti Sri Wati⁵

¹²³⁴⁵*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Riau*

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

ABSTRACT

Since the Covid-19 pandemic hit Indonesia in March 2020, the MSME sector was initially very affected. Starting from the decline in turnover to the closing of the place of business. However, as a number of programs are launched by the government, growth is increasingly positive. This study aims to analyze the impact of innovation, financial literacy and digitalization on the performance of MSMEs in the Riau Region. The population is 341,695 UMKM (Data UMKM Riau 2022), while the number of samples in this study of 400 UMKM is determined by the Slovin Formula. Sampling by purposive sampling. The data used is primary data, where respondents are given a written questionnaire/question. Based on the results of multiple regression tests on 311 returned data, the results of innovation and digitization have an effect on the performance of MSMEs in the Riau Region. Meanwhile, financial literacy has no effect on the performance of MSMEs in the Riau Region.

Keywords: *Innovation, Financial Literacy, Digitization and Performance*

ABSTRAK

Sejak pandemi Covid-19 menerpa Indonesia pada Maret 2020, sektor UMKM awalnya memang sangat terdampak. Mulai dari penurunan omzet hingga tutupnya tempat usaha. Namun seiring digelontorkannya sejumlah program oleh pemerintah, pertumbuhan kian positif. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak inovasi, literasi keuangan dan digitalisasi terhadap Kinerja UMKM di Wilayah Riau. Populasi berjumlah 341.695 UMKM (Data UMKM Riau 2022), sedangkan jumlah sampel pada penelitian ini sebesar 400 UMKM ditentukan dengan Rumus Slovin. Pengambilan sampel dengan *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data primer, dimana responden diberikan kuesioner/pertanyaan tertulis. Berdasarkan hasil uji regresi berganda terhadap 311 data yang kembali, maka di peroleh hasil inovasi dan digitalisasi berpengaruh terhadap kinerja UMKM di Wilayah Riau. Sedangkan Literasi keuangan tidak berpengaruh terhadap kinerja UMKM di Wilayah Riau.

Kata kunci: Inovasi, Literasi Keuangan, Digitalisasi dan Kinerja

PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN DAN BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING

Miranti Kencana Putri¹, Efi Susanti²

¹²Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Riau

*E-mail: kencanaputriwinarto02@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of environmental performance and environmental costs on firm value with profitability as a moderating variable in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period. This research is quantitative, the population in this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange with purposive sampling technique sampling. The sample used as many as 10 companies with a sample size of 40 samples in the period 2017 to 2020. The data analysis technique used is moderated regression analysis. The results of the study can be concluded that environmental performance has no effect on firm value and environmental costs have no effect on firm value. Simultaneously environmental performance and environmental costs have a significant effect on firm value. The moderating analysis of the profitability variable is able to moderate the relationship between environmental performance and firm value and the profitability variable is not able to moderate the relationship between environmental costs and firm value.

Keywords : *environmental performanc, environmental costs, Profitability, Firm Value*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kinerja lingkungan dan biaya lingkungan terhadap nilai perusahaan dengan profitabilitas sebagai variabel moderating pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Penelitian ini merupakan kuantitatif, populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI dengan pengambilan sampel teknik Purposive Sampling. Sampel yang digunakan sebanyak 10 perusahaan dengan jumlah sampel 40 sampel pada periode 2017 hingga 2020. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi moderasi. Hasil penelitian dapat disimpulkan kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan dan biaya lingkungan tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Secara simultan kinerja lingkungan dan biaya lingkungan berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Analisis moderasi variabel profitabilitas mampu memoderasi hubungan kinerja lingkungan terhadap nilai perusahaan dan variabel profitabilitas tidak mampu memoderasi hubungan biaya lingkungan terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci : Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, Profitabilitas, Nilai Perusahaan

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP MANAJEMEN LABA

Yolanda Pratami¹, Nina Nursida², Sekar Endah Pangesti^{3*}

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

*E-mail: yolandapratami3@eco.uir.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Good Corporate Governance and Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure on earnings management in transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 period. This study uses the mechanism of Good Corporate Governance, namely managerial ownership, institutional ownership, independent board of commissioners, audit committee, and disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) as variables. The population in this study are transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 period. By determining the sample using purposive sampling technique to obtain a sample that fits the research criteria. The sample used was 14 companies with a total sample of 42 samples in the period 2018 to 2020. The results of the study with the partial t test, showed that managerial ownership and independent board of commissioners had no effect on earnings management, institutional ownership had a positive and significant effect on earnings management. The audit committee and the disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) have a negative and significant effect on earnings management.

Keywords: GCG, CSR, Earnings Management

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Good Corporate Governance* dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Penelitian ini menggunakan mekanisme *Good Corporate Governance* yaitu kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit, dan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) sebagai variabel. Populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Dengan menentukan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* untuk mendapatkan sampel yang sesuai dengan kriteria penelitian. Sampel yang digunakan sebanyak 14 perusahaan dengan jumlah sampel 42 sampel pada periode 2018 hingga 2020. Hasil penelitian dengan uji parsial t, menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, Kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Komite audit dan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: GCG, CSR, Manajemen Laba

DOES FINANCIAL PERFORMANCE FOLLOW FIRM LIFE CYCLE? (EVIDENCE FROM INDONESIAN FIRMS)

M Kemal Al Rasyid^{1*}, Poppy Nurmayanti², Hariadi³
¹²³*Accounting, Economic and Business Faculty, Riau University*
*E-mail: mkemalalrasyid@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine whether the asset turnover ratio, current ratio, debt ratio and return on net worth influences profitability at each firm life cycle stages in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. This study focuses on two stages of the firm life cycle namely, introduction and growth. The classification at each stage of the firm life cycle based on research by Anthony & Ramesh (1992) and Black (1998) that uses the sales growth variable to categorize it. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The sampling technique in this study used purposive sampling technique and obtained a sample of 36 companies. The data analysis method used is panel data multiple regression analysis. The results indicate that at introduction stage only debt ratio and return on net worth that found has a significance influences on profitability. At growth stage almost all independent variable has a significance influences on profitability, except current ratio variable.

Keywords: *Introduction Stage, Growth Stage, Profitability*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah rasio perputaran aset, rasio lancar, rasio hutang dan return on net worth berpengaruh terhadap profitabilitas pada setiap tahapan siklus hidup perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Studi ini berfokus pada dua tahap siklus hidup perusahaan yaitu, pengenalan dan pertumbuhan. Klasifikasi pada setiap tahapan siklus hidup perusahaan berdasarkan penelitian Anthony & Ramesh (1992) dan Black (1998) yang menggunakan variabel pertumbuhan penjualan untuk mengkategorikannya. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 36 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada tahap pengenalan hanya debt ratio dan return on net worth yang ditemukan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap profitabilitas. Pada tahap pertumbuhan hampir semua variabel independen berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas, kecuali variabel current ratio.

Kata kunci: Tahap Pengenalan, Tahap Pertumbuhan, Profitabilitas

PENGARUH INOVASI HIJAU DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Harvinna Dwi Putri¹, Henri Agustin²

^{1,2}Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang, Padang

*E-mail: harvinnad@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of green product innovation, green process innovation and disclosure of carbon emissions on firm value in manufacturing companies listed on the PROPER rating and the Indonesia Stock Exchange. Research data is obtained from annual reports, sustainability reports, from the company's website or the Indonesia Stock Exchange website. The research sample consisted of manufacturing companies listed in the PROPER rating and the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2020 period with a sampling method using purposive sampling criteria collected by 30 companies with 115 observations. This research uses multiple linear regression analysis method with secondary data. The results show that green product innovation has no effect on firm value, green process innovation has a significant positive effect on firm value and disclosure of carbon emissions has a significant positive effect on firm value.

Keywords: *green product innovation, green process innovation, carbon emission disclosure, firm value*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh inovasi produk hijau, inovasi proses hijau dan pengungkapan emisi karbon terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam peringkat PROPER dan Bursa Efek Indonesia. Data penelitian didapat dari laporan tahunan, laporan keberlanjutan, dari website perusahaan atau situs Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian terdiri atas perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam peringkat PROPER dan Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2020 dengan metode pengambilan sampel menggunakan kriteria purposive sampling yang dikumpulkan 30 perusahaan dengan 115 pengamatan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan data sekunder. Hasil menunjukkan bahwa inovasi produk hijau tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan, inovasi proses hijau berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan dan pengungkapan emisi karbon berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci: inovasi produk hijau, inovasi proses hijau, pengungkapan emisi karbon, nilai perusahaan

PERTUMBUHAN LABA DITINJAU DARI ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAN TINGKAT INFLASI DENGAN MODERASI *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*

Yunus Harjito¹, Elizabeth Afinka Bunga Pratiwi^{2*}, Sugiarti³

^{1,2,3}Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Setia Budi, Surakarta

*E-mail: elizabethbunga1@gmail.com

ABSTRACT

Profit growth is one of indicators used by stakeholders to know the company's financial performance. The high-profit growth represents that financial performance is well. Addition to internal conditions, profit growth also influenced by external conditions, such as inflation rate. The emergence of the obligation to disclose Sustainability Reporting including CSR affects financial performance and profit growth. This research intended to analyse the influence of financial performance and inflation rate on profit growth moderated by CSR disclosure. Financial performance was measured by using NPM, ROE, QR, and DER. The population is manufacture companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period from 2017-2019. A total sample of 101 companies obtained for 3 years is resulted in 303 samples by using purposive sampling as the research method. The data analysis technique used moderating regression analysis with SPSS. The research showed that QR has a negative effect on profit growth while DER has a positive effect on profit growth, whereas NPM and ROE did not. Therefore, the result of moderating analysis saw that CSR could moderate the effect of QR and DER on profit growth, but it could not moderate the effect of NPM and DER to profit growth.

Keywords: *profit growth, financial performance, inflation rate, Corporate Social Responsibility*

ABSTRAK

Pertumbuhan laba adalah salah satu indikator yang digunakan *stakeholder* untuk mengetahui kinerja keuangan perusahaan. Pertumbuhan laba yang tinggi mencerminkan kinerja keuangan perusahaan baik. Selain kondisi internal, pertumbuhan laba juga dipengaruhi oleh kondisi eksternal perusahaan, seperti tingkat inflasi. Diterbitkannya kewajiban pengungkapan *Sustainability Reporting* termasuk didalamnya CSR mempengaruhi kinerja keuangan dan pertumbuhan laba. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kinerja keuangan dan tingkat inflasi terhadap pertumbuhan laba dengan CSR sebagai variabel moderasi. Kinerja keuangan diukur dengan NPM, ROE, QR, dan DER. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017- 2019. Sampel berjumlah 303 sampel yang diperoleh dari 101 perusahaan selama 3 tahun dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi berganda dan *Moderated Regression Analysis* menggunakan alat bantu SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa NPM, ROE, dan tingkat inflasi tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba, QR berpengaruh negatif signifikan terhadap pertumbuhan laba dan DER berpengaruh positif signifikan terhadap pertumbuhan laba. Untuk hasil uji moderasi menunjukkan bahwa CSR mampu memoderasi hubungan antara variabel QR dan DER terhadap pertumbuhan laba, sedangkan pada hubungan NPM dan ROE terhadap pertumbuhan laba tidak mampu dimoderasi oleh CSR.

Kata kunci: *pertumbuhan laba, kinerja keuangan, tingkat inflasi, Corporate Social Responsibility*

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN NILAI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING

Ahsanatul Ghina

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

*E-mail: ahsanatulghina@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of the study is to find out about effect of profitability and leverage on dividend policy, and moderate company value the influence of profitability and leverage on dividend policy. The sampling method used in this study was the purposive sampling method for the period 2015-2017 in the Indonesian stock exchange at 154 manufacturing companies and 23 observational samples with moderation regression as an analysis technique. The data used is in the form of Net Income After Taxes per Total Asset (ROI), Total Liabilities per Total Shareholder Equity (DER), Dividend Per Share per Earning Per Share (DPR), and Share Price Per Share Share per Book Value Per 1 Sheet of Stock (PBV) for the period 2015-2017. The results showed that profitability had no effect on dividend policy but, leverage affected dividend policy. Furthermore, through the tests carried out in this study the results showed that the company value was not able to moderate the effect of profitability on dividend policy but, the value of the company was able to moderate the influence of leverage on dividend policy.

Keywords : *Dividend Policy, Company's Value, Profitability, Leverage*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap kebijakan dividen, dan pengaruh nilai perusahaan memoderasi antara profitabilitas dan leverage terhadap kebijakan dividen. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini metode purposive sampling selama periode 2015 – 2017 di Bursa Efek Indonesia ada perusahaan manufaktur sebanyak 154 dan 23 sampel pengamatan dengan regresi moderasi sebagai teknik analisis. Data yang digunakan berupa data Laba Bersih Setelah Pajak per Total Aset (ROI), Total Kewajiban per Total Ekuitas Pemegang Saham (DER), Dividend Per Share per Earning Per Share (DPR), dan Harga Saham Per Lembar Saham per Nilai Buku Per 1 Lembar Saham (PBV) tahunan periode 2015-2017. Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas tidak berpengaruh pada kebijakan dividen tetapi leverage berpengaruh pada kebijakan dividen. Selanjutnya, melalui uji yang dilakukan dalam penelitian ini diperoleh hasil bahwa nilai perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas pada kebijakan dividen tetapi, nilai perusahaan mampu memoderasi pengaruh leverage pada kebijakan dividen.

Kata kunci: *Kebijakan Dividen, Nilai Perusahaan, Profitabilitas, Leverage*

DETERMINAN FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI 2016 - 2020

Putri Salsabil¹, Mentari Dwi Aristi², R. Septian Armel³

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

*E-mail: 180301046@student.umri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine whether there is an effect of managerial ownership, institutional ownership, independent commissioners, return on equity (ROE) and sales growth on financial distress in the company. The data used in this study are secondary data. This type of research is quantitative. The number of samples used is 18 companies with five years of observation using purposive sampling method. This study uses multiple linear regression analysis techniques. The results of this study indicate that managerial ownership, institutional ownership and return on equity (ROE) have an effect on financial distress in the company. Meanwhile, independent commissioners and sales growth have no effect on financial distress in the company.

Keywords: *Financial Distress, Corporate Governance, Financial Performance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komisaris independen, return on equity (ROE) dan sales growth terhadap financial distress pada perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Jumlah sampel yang digunakan berjumlah 18 perusahaan dengan lima tahun observasi dengan menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan return on equity (ROE) berpengaruh terhadap financial distress pada perusahaan. Sedangkan komisaris independen dan sales growth tidak berpengaruh terhadap financial distress pada perusahaan.

Kata kunci: *Financial Distress, Tata Kelola Perusahaan, Kinerja Keuangan*

PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP PERFORMA PERUSAHAAN DI INDONESIA

Leticia Yaputri^{1*}, Widya Pranita², Siti Farhana³, Daniel⁴

¹²³⁴Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Prasetiya Mulya

*E-mail: leticiayap8a@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to explain the effect of related party transactions on company performance, whether assessed through return on asset (ROA) or Tobin's Q (TQ). This research was conducted to complement the shortcomings of previous research by specifying related party transactions (RPT) into four types, namely sales, purchases, accounts receivable, and payables, as well as focusing on research on one industrial sector, namely the basic materials sector. The sample in this study consisted of 30 companies in the basic sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2020 with a total of 180 observations. Regression was run with two models with different regression effects. This study also conducted a sensitivity test to see differences in research results between research models outside the main model. The results showed that related party transactions did not have a significant effect on TQ, while only sales transactions had a negative effect on ROA. The limitations of this study are the small size of the research sample and the limited research sector and measurement of company performance. This study provides a new influence on the effect of related party transactions on new performance for companies, investors, regulators and academics.

Keywords: *basic material sector, performance, related party transactions, ROA, Tobin's Q*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan bagaimana pengaruh transaksi pihak berelasi terhadap performa perusahaan baik yang dinilai melalui *return on asset* (ROA) maupun *Tobin's Q* (TQ). Penelitian ini dilakukan untuk melengkapi kekurangan penelitian terdahulu dengan menspesifikasi transaksi pihak berelasi (RPT) menjadi empat jenis yaitu penjualan, pembelian, piutang, dan utang, serta memfokuskan daerah penelitian ke satu sektor industri yaitu sektor *basic materials*. Sampel pada penelitian ini terdiri atas 30 perusahaan pada sektor *basic materials* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2020 dengan total 180 observasi. Regresi penelitian dijalankan dengan dua model dengan efek regresi yang berbeda. Penelitian ini juga melakukan uji sensitivitas untuk melihat perbedaan hasil penelitian antara model penelitian diluar model utama. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transaksi pihak berelasi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap TQ, sedangkan hanya transaksi penjualan yang memiliki pengaruh negatif terhadap ROA. Keterbatasan penelitian ini adalah kecilnya ukuran sampel penelitian serta terbatasnya sektor penelitian dan pengukur performa perusahaan. Penelitian ini memberikan pemahaman baru terhadap pengaruh transaksi pihak berelasi terhadap performa baru bagi perusahaan, investor, regulator dan akademisi.

Kata kunci: *performa perusahaan, ROA, sektor basic material, Tobin's Q, transaksi pihak berelasi*

AKUNTANSI MANAJEMEN (AKMJ)

FIRM CHARACTERISTICS AND EARNINGS MANAGEMENT IN SHAKEOUT AND DECLINE FIRM PHASE: EVIDENCE FROM INDONESIA

Ivana Yustitia¹, Poppy Nurmayanti², Rofika³

¹²³Accounting Department, Faculty of Economics and Business, Universitas Riau

*E-mail: ivanayustitia@gmail.com

ABSTRACT

This study examines company characteristics (profitability, leverage, firm size, sales growth, and firm age) on earnings management in companies experiencing shakeout and decline phases. The sample was selected based on the purposive sampling method of 36 publicly listed manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2019, with 137 total observations. This study utilizes discretionary accruals as a proxy for earnings management. The results of this study indicate that the lower the profitability and firm size, the company tends to perform earnings management. Meanwhile, sales growth, leverage, and firm age did not affect earnings management in companies that experienced shakeouts and declines.

Keywords: *shakeout phase, decline phase, firm characteristics, discretionary accrual.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan (profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, umur perusahaan) terhadap manajemen laba pada perusahaan yang mengalami fase shakeout dan decline. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Sampel dipilih berdasarkan metode purposive sampling sebanyak 36 perusahaan dengan total 137 pengamatan. Penelitian ini menggunakan discretionary accrual sebagai proksi variabel manajemen laba. Hasil penelitian ini menunjukkan semakin rendah profitabilitas dan ukuran perusahaan maka perusahaan cenderung melakukan manajemen laba. Sementara, tingkat pertumbuhan penjualan, leverage, dan umur perusahaan tidak mempengaruhi manajemen laba pada perusahaan yang mengalami shakeout dan decline.

Kata kunci: *fase shakeout, fase decline, karakteristik perusahaan, discretionary accrual.*

PENGARUH KOMPETENSI PENGELOLA BUMDES DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP TATA KELOLA BUMDES

Volta Diyanto

Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Pekanbaru

*E-mail: volta.diyanto@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

Good and correct governance is governance that is able to make the community prosperous and prosperous. With good governance, a good governance system will be created. BUMDes utilizes the local economy with various types of potential. The purpose of this study is to analyze the effect of competence and participation on BUMDes governance. The population in this study is BUMDes in Indragiri Hulu Regency, Riau Province. The sampling technique used purposive sampling with the criteria of BUMDes that were more than 1 year old. The research sample was 204 respondents, consisting of the BUMDes director, secretary, finance department and BUMDes staff. The results show that the competence of BUMDes managers can improve BUMDes governance. Participation affects BUMDes governance.

Keywords: *Competence, Community Participation, BUMDes Governance*

ABSTRAK

Tata kelola yang baik dan benar merupakan tata kelola yang mampu membuat makmur dan sejahtera masyarakat. Dengan tata kelola yang baik maka akan tercipta sistem pemerintahan yang good governance. BUMDes memanfaatkan ekonomi lokal dengan berbagai jenis potensi. Tujuan dari penelitian ini menganalisa pengaruh kompetensi dan partisipasi terhadap tata kelola BUMDes. Populasi dalam penelitian ini adalah BUMDes yang ada di Kabupaten Indragiri Hulu, Provinsi Riau. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan kriteria BUMDes yang berumur lebih dari 1 tahun. Sampel penelitian sebanyak 204 responden, yang terdiri dari direktur BUMDes, Sekretaris, Kaur keuangan dan staf BUMDes. Hasil penelitian menunjukkan kompetensi pengelola BUMDes dapat meningkatkan tata kelola BUMDes. Partisipasi memengaruhi tata kelola BUMDes.

Kata kunci: Kompetensi, Partisipasi Masyarakat, Tata Kelola BUMDes.

SISTEM PENGUKURAN KINERJA DAN KINERJA MANAJERIAL: MODAL MANUSIA DAN PEMBELAJARAN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Randi Ardinata Prasetyo¹, Yesi Mutia Basri^{2*}, Poppy Nurmayanti³

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

*E-mail: yesimutia@gmail.com

ABSTRACT

This study is to observe the response of managerial behavior carried out with a performance measurement system. This study examines the effect of the performance measurement system on managerial performance with human capital and organizational learning as mediating variables. There is also the object of this research is the Office of State Assets and Auction Services for East and North Kalimantan. The results of the hypothesis testing showed that of the seven hypotheses proposed, only four were accepted and three were rejected. The accepted hypothesis is the second hypothesis (H2) that performance measurement has an effect on human capital, the third hypothesis (H3) on performance measurement on organizational learning, the fourth hypothesis (H4) has an effect on managerial performance and the hypothesis (H6) of human capital has an effect on mediating the relationship between performance measurement system on managerial performance. While the rejected hypothesis is the first hypothesis (H1) that performance measurement has no effect on managerial performance, the fifth hypothesis (H5) of organizational learning has no effect on managerial performance and the seventh hypothesis (H7) of organizational learning has no effect on mediating the relationship between performance measurement on managerial performance

Keywords: *Performance Measurement System, Managerial Performance, Human Capital, Organizational Learning.*

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengamati respons dari perilaku manajerial yang dilakukan dengan sistem pengukuran kinerja. Pada penelitian ini menguji pengaruh sistem pengukuran kinerja terhadap kinerja manajerial dengan modal manusia dan pembelajaran organisasi sebagai variabel mediasi. Ada pun yang menjadi objek dari penelitian ini adalah Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kalimantan Timur dan Utara. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa dari tujuh hipotesis yang diajukan hanya empat hipotesis yang diterima dan tiga hipotesis yang ditolak. Hipotesis yang diterima adalah hipotesis kedua (H2) pengukuran kinerja berpengaruh terhadap modal manusia, hipotesis ketiga (H3) pengukuran kinerja terhadap pembelajaran organisasi, hipotesis keempat (H4) modal manusia berpengaruh terhadap kinerja manajerial dan hipotesis (H6) modal manusia berpengaruh dalam memediasi hubungan antara sistem pengukuran kinerja terhadap kinerja manajerial. Sedangkan hipotesis yang ditolak adalah hipotesis pertama (H1) pengukuran kinerja tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial, hipotesis kelima (H5) pembelajaran organisasi tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial dan hipotesis ketujuh (H7) pembelajaran organisasi tidak berpengaruh dalam memediasi hubungan antara pengukuran kinerja terhadap kinerja manajerial.

Kata kunci: *Sistem Pengukuran Kinerja, Kinerja Manajerial, Modal Manusia, Pembelajaran Organisasi.*

ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI DALAM PENETAPAN HARGA JUAL DENGAN PENDEKATAN METODE FULL COSTING (STUDI EMPIRIS PADA HOME INDUSTRY TAHU BAPAK SALIM DI DESA BUKIT PENINJAUAN 1)

Enika Aprilia Suryaningsih¹

¹Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Bengkulu

*E-mail: aprilienika@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the difference in the calculation of the cost of production carried out by Home Industry Tofu Mr. Salim by using the full costing method to determine the selling price of Tofu. This research was conducted at the home industry of Mr. Salim's tofu in Bukit Peninjauan 1 Village which is located in Sukaraja District, Seluma Regency. Data collection techniques in this study are direct interviews, observation, and documentation. The results of this study indicate that the calculation of the Home Industry of Tofu Mr. Salim has a difference between the calculation of the cost of production carried out by the Home Industry of Tofu Mr. Salim with the full costing method. With what is done by Home Industry Tofu Mr. Salim obtained white tofu Rp. 728.7 and the full costing method, the result is Rp. 777.5 with a difference of Rp. 48.8. While for fried tofu Rp. 164.1 and full costing method Rp. 167.5 with a difference of Rp. 3,4. By determining the selling price made by Home Industry for white tofu Rp. 910.9 and through the full costing method of Rp. 971.5. Meanwhile, for fried tofu Rp. 205.1 and through the full costing method of Rp. 209.3. But actually Mr. Salim got more profit from the margin and more profit compared to the selling price in the calculation.

Keywords : *Cost of Production, Full Costing, Selling Price*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan perhitungan harga pokok produksi yang dilakukan oleh Home Industry Tahu Bapak Salim dengan perhitungan menggunakan metode full costing untuk menetapkan harga jual Tahu. Penelitian ini dilakukan pada home industry tahu bapak salim di Desa Bukit Peninjauan 1 yang beralamatkan di Kecamatan Sukaraja Kabupaten Seluma. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu wawancara secara langsung, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perhitungan Home Industry Tahu Bapak Salim memiliki perbedaan antara perhitungan harga pokok produksi yang dilakukan oleh Home Industry Tahu Bapak Salim dengan metode full costing. Dengan yang dilakukan oleh Home Industry Tahu Bapak Salim didapatkan hasil tahu putih Rp. 728,7 dan metode full costing didapatkan hasil Rp. 777,5 dengan selisih Rp. 48,8. Sedangkannya untuk tahu goreng Rp. 164,1 dan metode full costing Rp. 167,5 dengan selisih Rp. 3,4. Dengan menentukan harga jual yang dilakukan oleh Home Industry untuk tahu putih Rp. 910,9 dan melalui metode full costing Rp. 971,5. Sedangkan untuk tahu goreng Rp. 205,1 dan melalui metode full costing Rp. 209,3. Tetapi kenyataannya Bapak Salim mendapatkan keuntungan lebih dari margin dan keuntungan lebih banyak dibandingkan dengan harga jual pada perhitungan.

Kata kunci: Harga Pokok Produksi, Full Costing, Harga Jual

PENGARUH MODAL USAHA DAN KUALITAS PRODUK TERHADAP PENDAPATAN UMKM (STUDI KASUS PADA USAHA GULA AREN DI KABUPATEN KAUR)

Aldrie Azriel Akbar¹

Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Bengkulu

*E-mail: aldrieazriel068@gmail.com

ABSTRACT

The title of this research is the Effect of Business Capital and Product Quality on MSME Income (Case Study on Palm Sugar Business in Kaur Regency). This research is based on the importance of income for MSME actors. Income can be affected by several factors. These factors are thought to be factors of Business Capital and Product Quality. This study aims to analyze the effect of business and product quality on MSME income. This study aims to determine the business capital and product quality simultaneously affect the income of MSMEs. The object of this research is palm sugar business actors in Kaur Regency, with the sampling method using the census technique. The number of respondents in this study were 70 people. Methods of data collection using questionnaires and documentation. By using multiple regression data analysis techniques, the results of this study can be said that the business capital variable has a positive and significant effect on MSME income, and product quality has a positive and significant impact on MSME income. The research can be concluded that the variables of venture capital and product quality have a simultaneous effect on MSME income.

Keywords: *Business Capital, Product Quality and MSME Income.*

ABSTRAK

Judul penelitian ini adalah Pengaruh Modal Usaha Dan Kualitas Produk Terhadap Pendapatan UMKM (Studi Kasus Pada Usaha Gula Aren di Kabupaten Kaur). Penelitian ini didasari pentingnya pendapatan bagi para pelaku UMKM. Pendapatan dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor. Faktor-faktor tersebut diduga adalah faktor Modal Usaha dan Kualitas Produk. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh usaha dan kualitas produk terhadap pendapatan UMKM. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui modal usaha dan kualitas produk berpengaruh secara simultan terhadap pendapatan UMKM. Objek penelitian ini adalah pelaku usaha Gula Aren di Kabupaten Kaur, dengan metode penarikan sampel yaitu menggunakan teknik sensus. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 70 orang. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner dan dokumentasi. Dengan menggunakan teknik analisis data regresi berganda, hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa variabel modal usaha berpengaruh positif dan signifikan terhadap pendapatan UMKM, dan kualitas produk berpengaruh positif dan signifikan terhadap pendapatan UMKM. Penelitian dapat di simpulkan bahwa variable modal usaha dan kualitas prduk berpengaruh secara simultan terhadap pendapatan UMKM.

Kata kunci : Modal Usaha, Kualitas Produk dan Pendapatan UMKM

PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN DAN KEPEMILIKAN PERUSAHAAN TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM

Viola Refina Sandra^{1*}, Dandes Rifa², Yunilma³, Siti Rahmi⁴

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

*E-mail: violarefina00@gmail.com

ABSTRACT

Stock price volatility is the level of change in stock prices within a certain period of time which is used as an indicator of the level of investment risk for investors. This study aims to empirically examine the effect of dividend policy (as measured by dividend yield and dividend payout ratio) and company ownership (as measured by foreign ownership and institutional ownership) on stock price volatility in property, real estate and infrastructure companies listed on the Stock Exchange. Indonesia Stock in 2016 – 2020. By using purposive sampling method, a sample of 16 companies was obtained. The type of data used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id. Hypothesis testing was done by using panel data regression analysis using software Eviews 10. The results showed that dividend yield and dividend payout ratio had a significant positive effect on stock price volatility, while foreign ownership and institutional ownership had no effect on stock price volatility.

Keywords: *stock price volatility, dividend yield, dividend payout ratio, foreign ownership, institutional ownership*

ABSTRAK

Volatilitas harga saham merupakan tingkat perubahan harga saham dalam jangka waktu tertentu yang dijadikan sebagai indikator tingkat risiko investasi bagi para investor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kebijakan dividen (yang diukur dengan dividend yield dan dividend payout ratio) dan kepemilikan perusahaan (yang diukur dengan kepemilikan asing dan kepemilikan institusional) terhadap volatilitas harga saham pada perusahaan properti, real estate dan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020. Dengan menggunakan metode purposive sampling, didapat sampel sebanyak 16 perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dilakukan dengan analisis regresi data panel menggunakan software eviews 10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dividend yiel dan dividend payout ratio berpengaruh positif signifikan terhadap volatilitas harga saham, sedangkan kepemilikan asing dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap volatilitas harga saham.

Kata kunci: volatilitas harga saham, dividend yield, dividend payout ratio, kepemilikan asing, kepemilikan institusional.

EARNINGS MANAGEMENT BEHAVIOUR AT INDONESIA'S FAMILY AND NON FAMILY BUSINESS FROM 2015 – 2020

Claudia Sugiarto¹, Kathleen Wira Riady², Siti Farhana³, Daniel⁴

¹²³⁴*Universitas Prasetya Mulya Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis,*

*E-mail: sugiartoclaudia@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the positive, negative or greater effect in both family companies and BUMN in choosing accrual earnings management practices and real earnings management practices. This study uses a modified Jones model that has been modified by DeChow as the accrual earnings management proxy and uses the Roychowdhury model as the real earnings management proxy. Roychowdhury's model is divided into 3 parts: abnormal cash flow, abnormal discretionary expense, and abnormal production cost. The sample used in this study are firms that registered in Indonesia Stock Exchange from 2015 until 2020 except for financial industries. The data was processed using the STATA program and tested using multiple linear regression. The result of the regression rejects all hypotheses because the type of company ownership both in family companies and state-owned companies does not affect the company's earnings management practices. These overall hypotheses results are not in line with the industry results.

Keywords: *Accrual earnings management, Real earnings management, family companies, state-owned companies.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh positif dan negatif serta pengaruh yang lebih besar pada perusahaan keluarga dan perusahaan BUMN dalam memilih praktik manajemen laba akrual maupun praktik manajemen laba riil. Penelitian ini menggunakan proksi manajemen laba akrual dari model modified jones yang telah dimodifikasi oleh DeChow. Serta proksi manajemen laba riil menggunakan model Roychowdhury, yang terbagi menjadi arus kas abnormal, biaya diskresioner abnormal, serta biaya produksi abnormal. Sampel penelitian ini menggunakan perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dalam tahun 2015 hingga 2020 terkecuali industri keuangan. Pengolahan data untuk penelitian ini menggunakan STATA dan diuji dengan regresi linear berganda. Hasil yang didapatkan menolak semua hipotesis karena jenis kepemilikan perusahaan baik perusahaan keluarga maupun BUMN tidak berpengaruh terhadap praktik manajemen laba yang dilakukan perusahaan. Hasil ini tidak selaras dengan hasil yang didapatkan ketika melakukan pengujian hipotesis perindustri.

Kata kunci: Manajemen laba akrual, manajemen laba riil, perusahaan keluarga, perusahaan BUMN.

PERAN *LEVERS OF CONTROL* TERHADAP HUBUNGAN ANTARA PERENCANAAN STRATEGIS DAN KINERJA UMKM (STUDI KASUS PADA: UMKM KECAMATAN RATU SAMBAN)

Desi Fitria¹ Dwi Rahmadani²

^{1,2}*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Bengkulu*

*E-mail: dwirahmadani2512@gmail.com

ABSTRACT

This study was conducted to determine the role of the lever-based management control system in the relationship between strategic planning and performance of UMKM in Kecamatan Ratu Samban. Through a survey conducted on the UMKM controllers in Kecamatan Ratu Samban, this study proves the role of a control-based management control system in the relation between strategic planning and UMKM performance. Tests in this study using quantitative methods. The analytical technique used in this study is the Structural Equation Model (SEM) approach based on Partial Least Square (PLS). The results of the study indicate that the planning strategy in the performance of UMKM affects the performance of UMKM. Likewise, the indirect relation between the two is mediated by a control-based control system which shows support for the hypothesis that a control-based control system affects the planning strategy with the performance of UMKM in Kecamatan Ratu Samban.

Keywords: *Strategic planning, management control systems, levers of control, organizational performance.*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui peran dari sistem pengendalian manajemen berbasis levers of control dalam hubungan antara perencanaan strategis dan kinerja UMKM yang berada di Kecamatan Ratu Samban. Melalui survei yang dilakukan terhadap pimpinan (kontroler) UMKM yang berada di Kecamatan Ratu Samban, penelitian ini membuktikan peran sistem pengendalian manajemen berbasis levers of control dalam hubungan antara perencanaan strategis dan kinerja UMKM. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan pendekatan Structural Equation Model (SEM) berbasis Partial Least Square (PLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan strategis dalam kinerja UMKM berpengaruh terhadap kinerja UMKM. Begitu juga hubungan tidak langsung keduanya yang di mediasi oleh sistem pengendalian manajemen berbasis levers of control yang menunjukkan keterdukungan terhadap hipotesis bahwa sistem pengendalian manajemen berbasis levers of control berpengaruh terhadap perencanaan strategis dengan kinerja UMKM di Kecamatan Ratu Samban.

Kata kunci: Perencanaan strategis, sistem pengendalian manajemen, levers of control, kinerja organisasi.

THE IMPORTANCE SOCIAL PERFORMANCE IN IMPROVING FINANCIAL PERFORMANCE IN SOCIAL ENTERPRISES. IMPACT OF INSTITUTIONAL PRESSURE AND SOCIAL ENTREPRENEURIAL ORIENTATION

Yesi Mutia Basri¹, Taufeni Taufik², Hariadi³, Rosalina Indah Putri⁴

¹²³Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Riau

*E-mail: yesimutia@gmail.com

ABSTRACT

A social enterprise is an organization that has both economic and social goals. In this study, we examine one of the developing social enterprises in Indonesia, namely the Village Owned Enterprise (BUMDes). This study examines the effect of institutional pressure and social entrepreneurial orientation on the social performance of social enterprise. It looks at the impact of social performance on the financial performance of social enterprise. The population in this study is social enterprise BUMDes in Bengkalis Regency with a stratified random sampling technique. Respondents in this study were BUMDes managers. A total of 103 respondents participated in this study. Data processing with Warp PLS shows that institutional pressure and social entrepreneurship orientation have positive effect on the social performance has an effect on improving and financial performance.

Keywords: *Social Entrepreneurship, BUMDes, Institutional Pressure, Social Entrepreneurship Orientation, Social Performance*

ABSTRAK

Social enterprise adalah organisasi yang memiliki tujuan ekonomi dan tujuan sosial. Dalam penelitian ini, kami mengkaji salah satu perusahaan sosial yang berkembang di Indonesia, yaitu BUMDes. Penelitian ini menguji pengaruh tekanan institusional dan orientasi kewirausahaan sosial terhadap kinerja sosial social dan menguji pengaruh kinerja sosial terhadap kinerja keuangan social enterprise. Populasi dalam penelitian ini adalah social enterprise BUMDes di Kabupaten Bengkalis dengan Teknik sampling stratified random sampling. Responden dalam penelitian ini adalah pengelola BUMDes. Sebanyak 103 responden berpartisipasi dalam penelitian ini. Pengolahan data dengan Warp PLS menunjukkan bahwa tekanan kelembagaan dan orientasi kewirausahaan sosial berpengaruh positive terhadap kinerja sosial BUMDes dan kinerja sosial berpengaruh dalam meningkatkan terhadap kinerja keuangan.

Kata kunci: Kewirausahaan sosial, BUMDes, Tekanan Kelembagaan, Orientasi Kewirausahaan Sosial, Kinerja Sosial

PENGARUH TEKNOLOGI DIGITAL, INOVASI, ORIENTASI DAN KEUNGGULAN BERSAING TERHADAP KINERJA UMKM (STUDI PADA UMKM INDRAGIRI HULU)

Susilatri¹, Fitri Humairoh², Azhari Sofyan³

^{1,2,3}Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Pekanbaru

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

ABSTRACT

MSMEs are one of the sectors that have been heavily affected by the Covid-19 pandemic. At the time of the New Normal Era, MSMEs slowly began to rise and were aggressively looking for several new strategies in an effort to survive, one of which was by innovating, applying digital technology to MSMEs and applying market orientation and competitive advantage in helping to increase the value of MSME performance itself in the new normal phase. This study aims to analyze the influence of digital technology, innovation, market orientation and competitive advantage in improving MSME performance in the New Normal Era for MSMEs in Indragiri Hulu Regency. The data is tested using multiple linear regression to determine the accuracy of the relationship between digital technology, innovation, market orientation and competitive advantage on the performance of MSMEs. Acceptance or assessment of the hypothesis is determined < 0.05 . The results of this study indicate that the variable of digital technology do not has a significant influence on the performance of MSMEs, while innovation, the market orientation and competitive advantage variables have an influence on the performance of MSMEs in the Indragiri Hulu.

Keywords: MSMEs Performance, Innovation, Digital Technology, Market Orientation, Competitive Advantage

ABSTRAK

UMKM merupakan salah satu sektor yang terkena dampak besar pada saat pandemic Covid-19. Pada saat Era New Normal perlahan UMKM mulai bangkit dan gencar mencari beberapa strategi baru dalam upaya bertahan salah satunya dengan melakukan inovasi, menerapkan teknologi digital pada UMKM serta menerapkan orientasi pasar dan keunggulan bersaing dalam membantu untuk meningkatkan nilai dari kinerja UMKM itu sendiri pada fase New Normal. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh teknologi digital, inovasi, orientasi pasar serta keunggulan bersaing dalam meningkatkan Kinerja UMKM di Era New Normal pada UMKM di Kabupaten Indragiri Hulu. Data di uji dengan menggunakan regresi linear berganda untuk mengetahui keakuratan hubungan teknologi digital, inovasi, orientasi pasar dan keunggulan bersaing terhadap kinerja UMKM. Penerimaan atau penilaian hipotesis ditentukan $\alpha < 0.05$. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa teknologi digital tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kinerja UMKM Indragiri Hulu, sedangkan inovasi, orientasi pasar dan keunggulan bersaing memiliki pengaruh terhadap kinerja UMKM Indragiri Hulu.

Kata kunci: Kinerja UMKM, Inovasi, Teknologi Digital, Orientasi Pasar, Keunggulan Bersaing.

MENEMUKAN DETERMINAN UNTUK *RESILIENT* PADA *UNWANTED CIRCUMSTANCES*: PELAJARAN DARI SUB SEKTOR FARMASI

Shelviyana Ega Safitri¹, Muhammad Hudaya²

^{1,2,3}Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin

*E-mail: shelviyanaega@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to test and analyze the influence of Research and Development (R&D), sales growth, capital structure, and profitability on company value in pharmaceutical sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2020. The research data was obtained from the annual reports of pharmaceutical sub-sector of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2020. This research uses a quantitative approach where panel data regression is employed for longitudinal data analysis. The results showed that Research and Development (R&D) and sales growth had a positive and significant effect on the value of the company, while the capital structure and profitability did not have a significant effect on the value of the company. The contribution of this research is to provide evidence of the importance of strengthening Research and Development (R&D), especially in strategic sectors such as pharmaceuticals so that if there is an outbreak like Covid-19, we can be more resilient to overcome the problem. The limitation of this study is that not all companies of the pharmaceutical sub-sector disclose the cost of Research and Development (R&D) in their annual reports.

Keywords: *Individual Morality, External Pressure, Financial Reporting Compliance, and Accounting Fraud Trends.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Research and Development (R&D), pertumbuhan penjualan, struktur modal, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2020. Data penelitian diperoleh dari annual reports perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2020. Riset ini menggunakan pendekatan kuantitatif dimana regresi data panel digunakan untuk analisis data longitudinal. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Research and Development (R&D) dan pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan, sedangkan struktur modal dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Kontribusi penelitian ini adalah memberikan evidence pentingnya memperkuat Research and Development (R&D) terutama pada sektor-sektor strategis seperti farmasi sehingga apabila terjadi wabah seperti Covid-19, kita bisa lebih mandiri dan memiliki daya untuk mengatasi masalah. Keterbatasan dari penelitian ini adalah tidak semua emiten sub sektor farmasi mengungkapkan biaya Research and Development (R&D) pada annual reports.

Kata kunci: Research and Development (R&D), Pertumbuhan Penjualan, Struktur Modal, Profitabilitas, Nilai Perusahaan

PENGARUH *GENDER EQUALITY*, *HUMAN CAPITAL*, *KEBIJAKAN PEMERINTAH*, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP KINERJA UMKM DI KABUPATEN INDRAGIRI HILIR

Aji Prasetio^{1*}, Yesi Mutia Basri², Nita Wahyuni³, Gusnardi⁴

¹²³⁴Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Pekanbaru

*E-mail: aji.prasetio0061@student.unri.ac.id

ABSTRACT

The declining performance of MSMEs in Indragiri Hilir Regency can be seen from the number of business actors who cannot survive this is due to a lack of awareness of the importance of carrying out an effort to complete the introduction, licensing, financial management, promotion, and marketing. This study was conducted to examine the effect of gender equality, human capital, government policies, and business strategies on the performance of MSMEs. This research is a quantitative research. The sample in this study amounted to 213 MSMEs which were then analyzed using PLS warp. The results of the study conclude that gender equality has an effect on the performance of MSMEs. Human Capital has a significant positive effect on the performance of SMEs. Government policies have a significant positive effect on the performance of MSMEs. Business strategy has a positive effect on the performance of SMEs.

Keywords: *MSME Performance, Gender Equality, Human Capital, Government Policy, Business Strategy*

ABSTRAK

Kinerja UMKM di Kabupaten Indragiri Hilir menurun dapat dilihat dari banyaknya pelaku usaha yang tidak dapat bertahan hal tersebut disebabkan karena kurang adanya kesadaran pentingnya dalam melakukan suatu usaha menyelesaikan mengenai pengenalan, perizinan, manajemen keuangan, promosi, dan pemasaran. Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh gender equality, human capital, kebijakan pemerintah, dan strategi bisnis terhadap kinerja UMKM. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Sampel pada penelitian ini berjumlah 213 UMKM yang kemudian dilakukan analisis dengan menggunakan warp PLS. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa gender equality berpengaruh terhadap kinerja UMKM. Human Capital berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja UMKM. Kebijakan pemerintah berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja UMKM. Strategi bisnis berpengaruh positif terhadap kinerja UMKM.

Kata kunci: Kinerja UMKM, Gender Equality, Human Capital, Kebijakan Pemerintah, Strategi Bisnis

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Jihan Sefira¹, Novita Indrawati², Rofika³

^{1,2,3}*Jurusan Akuntansi, FEB, Universitas Riau*

*E-mail: Jihansefira5@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the Effect of Good Corporate Governance proxied on the board of commissioners, audit committee, independent commissioner, institutional ownership and managerial ownership. firm size and leverage on firm value Firm Value in Manufacturing Companies sub-sector Food and Beverage Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2015-2019. The sample in the study of 16 companies were determined based on the purposive sampling method. The analysis technique used is multiple linear regression analysis using SPSS Program. The results showed that board of commissioners, audit committee, managerial ownership, firm size and leverage have an effect on firm value. while the composition of independent commissioners and institutional ownership has no effect on firm value.

Keywords: *Good Corporate Governance, Company Size, Leverage, Firm Value*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Good Corporate governance yang diproksikan pada dewan komisaris, komite audit, komisaris independen, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial serta ukuran perusahaan dan leverage terhadap nilai perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015-2019. Jumlah sample pada penelitian ini adalah 16 perusahaan yang ditentukan menggunakan metode purposive sampling. Analisis ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda menggunakan program SPSS. Hasil Analisis Menunjukkan bahwa dewan komisaris, komite audit, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan dan leverage berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Sedangkan komposisi komisaris independen dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci: Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage, Nilai perusahaan

AKUNTANSI SYARIAH (AKSY)

IMPLEMENTATION OF MUSYARAQAH MUTANAQISHAH CONTRACT CASE STUDY AT BANK MUAMALAT INDONESIA

Vima Tista Putriana^{1*}, Indra Jaya² dan Rowiyah Asengbaramae³

¹Universitas Andalas, Sumatera Barat

²Universitas Muhammad Yunus, Sumatera Barat

³Fatoni University, Thailand

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

ABSTRACT

This study aims to understand the implementation of the Musyaraqah Mutanaqishah (MMQ) contract at Bank Muamalat Indonesia. Specifically, this study looks at whether MMQ financing product compliance with sharia. MMQ is a cooperative concept whereby the ownership of one party decreases while the share of another party increases and then, it ends with the ownership of one of the parties. This is a qualitative research. The data was obtained from in depth interview with the key informant and documentary analysis. Technique of data analysis employed was content analysis. The result of the study shows that the fulfillment of the sharia aspect in the financing of MMQ has not been fully carried out.

Keywords: Musyaraqah Mutanaqishah; Ijarah; Islamic Banking; Makasyid Syariah.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui implementasi akad Musyaraqah Mutanaqishah (MMQ) pada Bank Muamalat Indonesia. Secara khusus, penelitian ini melihat apakah produk pembiayaan MMQ sudah sesuai dengan syariah. MMQ adalah konsep koperasi dimana kepemilikan salah satu pihak berkurang sementara bagian pihak lain meningkat dan kemudian berakhir dengan kepemilikan salah satu pihak. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif. Data diperoleh dari wawancara mendalam dengan informan kunci dan analisis dokumenter. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis isi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemenuhan aspek syariah dalam pembiayaan MMQ belum sepenuhnya dilakukan.

Kata kunci: Musyaraqah Mutanaqishah; Ijarah; Perbankan Syariah; Makasyid Syariah

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI MURABAHAH BERDASARKAN PSAK 102 (Revisi 2019), ISAK 101 DAN ISAK 102 PADA BAITUL MAAL WAT TAMWIL ISLAM ABDURRAB PEKANBARU

Herdi Saputra¹, Harkaneri^{2*}

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

*E-mail: harkaneri@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to find out how BMT Islam Abdurrah Pekanbaru in applying murabahah accounting treatment and murabahah accounting records was in accordance with PSAK 102. This study used qualitative methods as the basis for writing descriptive analysis, namely comparing theory with practice. With data collection techniques using field research, namely interviews and documentation and using library research. Based on the results of research conducted at BMT Islam Abdurrah Pekanbaru, the application of murabahah accounting treatment applied by BMT Islam Abdurrah Pekanbaru is not fully in accordance with PSAK 102, ISAK 101 and ISAK 102, where when there is a decrease in murabahah assets BMT Islam Abdurrah Pekanbaru does not recognize it as an expense and reduces asset value, does not provide a discount for paying off murabahah receivables to customers who pay off obligations earlier than agreed, combines obligations with temporary syirkah funds, includes zakat funds in the balance sheet, does not make reports on sources and uses of benevolent funds but includes reports on sources and uses of funds virtue (infaq and sodakoh) on the balance sheet and include waqf funds in the balance sheet with a special principal savings account.

Keywords: Islamic Financial Institutions, Murabaha Accounting, PSAK 102, ISAK 101 and ISAK 102

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana BMT Islam Abdurrah Pekanbaru dalam menerapkan perlakuan akuntansi murabahah dan pencatatan akuntansi murabahah apakah telah sesuai dengan PSAK 102. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif sebagai dasar penulisan bersifat deskriptif analisis yaitu membandingkan teori dengan praktek. Dengan teknik pengumpulan data menggunakan penelitian lapangan yaitu wawancara dan dokumentasi serta menggunakan studi kepustakaan. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan pada BMT Islam Abdurrah Pekanbaru, penerapan perlakuan akuntansi murabahah yang diterapkan BMT Islam Abdurrah Pekanbaru belum sepenuhnya sesuai dengan PSAK 102, ISAK 101 dan ISAK 102, dimana ketika terjadi penurunan aset murabahah BMT Islam Abdurrah Pekanbaru tidak mengakuinya sebagai beban dan mengurangi nilai aset, tidak memberikan potongan pelunasan piutang murabahah kepada nasabah yang melunasi kewajiban lebih awal dari yang diperjanjikan, menggabungkan kewajiban dengan dana syirkah temporer, memasukkan dana zakat ke dalam laporan neraca, tidak membuat laporan sumber dan penggunaan dana kebajikan melainkan memasukkan laporan sumber dan penggunaan dana kebajikan (infaq dan sodakoh) pada laporan neraca dan memasukkan dana wakaf dalam neraca dengan akun simpanan pokok khusus.

Kata kunci: Lembaga Keuangan Syariah, Akuntansi Murabahah, PSAK 102, ISAK 101 dan ISAK 102

PENGARUH ISLAMICITY PERFORMANCE INDEX DAN ISLAMIC SOCIAL REPORTING TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA PASCA COVID-19 (PERIODE: 2019-2021)

Cahaya Fitriana Dewi Amala ^{1*}, Malihatin ², Citra Amanda ³, Ely Windarti Hastuti ⁴

¹²³⁴Universitas Darussalam Gontor, Mantingan Ngawi Jawa Timur¹²³⁴

*E-mail: cahayafitriana2812@gmail.com

ABSTRACT

Islamic banking is an institution that is engaged in carrying out company performance based on sharia principles. Islamic banking needs to measure financial performance in the post-covid-19 period. The ratios that can be used to measure financial performance are Islamicity Performance Index and Islamic Social Reporting. This study aims to analyze the effect of the Islamicity Performance Index and Islamic Social Reporting on the financial performance of Islamic banking in Indonesia after COVID-19. This type of research is quantitative. The sample used is in 2019-2021 totaling 11 samples. The data analysis technique used is panel data regression analysis which is processed using the Eviews 12 program. The results of this study indicate that partially the Islamicity Performance Index has a significant positive effect on Financial Performance. And partially Islamic Social Reporting shows that there is a negative but not significant effect on Financial Performance.

Keywords: *Islamicity Performance Index, Islamic Social Reporting, Financial Performance*

ABSTRAK

Perbankan syariah adalah suatu lembaga yang bergerak untuk menjalankan kinerja perusahaan berdasarkan prinsip-prinsip syariah. Perbankan Syariah perlu mengukur sebuah kinerja keuangan pada masa pasca covid-19. Adapun rasio yang dapat digunakan untuk melakukan pengukuran pada kinerja keuangan, yaitu Islamicity Performance Index dan Islamic Social Reporting. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Islamicity Performance Index dan Islamic Social Reporting terhadap kinerja keuangan perbankan syariah di Indonesia pasca covid-19. Jenis penelitian ini bersifat kuantitatif. Sampel yang digunakan adalah pada tahun 2019-2021 berjumlah 11 sampel. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel yang diolah dengan menggunakan program Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Islamicity Performance Index berpengaruh positif signifikan terhadap Kinerja Keuangan. Serta secara parsial Islamic Social Reporting menunjukkan bahwa terdapat pengaruh yang negatif tetapi tidak signifikan terhadap Kinerja Keuangan.

Kata kunci : Islamicity Performance Index, Islamic Social Reporting, Kinerja Keuangan

DETERMINAN PERATAAN LABA DENGAN MEDIASI *ISLAMICITY PERFORMANCE INDEX (IPI)* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA

Muhammad Sar'i^{1*}, Tatik Maryanti², Hermi³

^{1,2,3}*Islamic Economic and Finance (IEF), Universitas Trisakti, Jakarta*

Email : moeh4mmads@gmail.com

ABSTRACT

This study provides evidence of the effect of non-performing financing (NPF), capital adequacy ratio (CAR), and sharia supervisory board (DPS) on income smoothing practices, with the mediation of the Islamicity Performance Index (IPI) in Indonesian Islamic banking. From the panel data regression model I shows that (NPF) and (DPS) have a positive effect on (IPI) while (CAR) has no effect on (IPI). The results of panel data regression model II show that (NPF) and (CAR) have a negative effect on income smoothing practices while (DPS) have no effect on income smoothing practices. While the results of the mediation test show that the mediated variables (NPF), (CAR), and (DPS) (IPI) have no effect on income smoothing practices, it can be said that (IPI) cannot mediate the effect (NPF), (CAR) and (DPS) to income smoothing.

Keywords : Income Smoothing, IPI, NPF, CAR, DPS

ABSTRAK

Penelitian ini memberikan bukti pengaruh non performing financing (NPF), capital adequacy ratio (CAR), dan dewan pengawas syariah (DPS) terhadap praktik perataan laba, dengan mediasi *islamicity performance index (IPI)* pada perbankan syariah Indonesia. Dari regresi data panel model I menunjukkan bahwa (NPF) dan (DPS) berpengaruh positif terhadap (IPI) sedangkan (CAR) tidak berpengaruh terhadap (IPI). Hasil regresi data panel model II menunjukkan bahwa (NPF) dan (CAR) berpengaruh negatif terhadap praktik perataan laba sedangkan (DPS) tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba. Sedangkan hasil uji mediasi menunjukkan bahwa variabel (NPF), (CAR), dan (DPS) yang dimediasi (IPI) tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba, dapat dikatakan bahwa (IPI) tidak dapat memediasi pengaruh (NPF), (CAR) dan (DPS) terhadap perataan laba.

Kata kunci : Perataan Laba, IPI, NPF, CAR, DPS

AUDITING (AUDT)

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

Novita Oktaria Kurnia Ilahi¹, Resti Yulistia Muslim², Arie Frinola Minovia³

¹²³Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

*E-mail: novitaoktariakurniaailahi@gmail.com

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of audit quality and audit committee on integrity of financial statements. By applying the purposive sampling method, there are 47 non manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange during 2016-2020. The data in this research are secondary data with obtained from www.idx.co.id. Integrity of financial statements proxied by discretionary accruals. The result show KAP size, the size of the audit committee and expertise of the audit committee have negative effect on discretionary accruals. The frequency of audit committee meetings has no effect on discretionary accruals. This research found audit fee has a positive effect on discretionary accruals. It's mean the higher audit fee, the higher discretionary accrual.

Keywords: Financial Statement Integrity, Audit Quality, Audit Committee

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit dan komite audit terhadap integritas laporan keuangan. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 47 perusahaan non manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Pada penelitian ini integritas laporan keuangan yang diukur dengan *discretionary accruals*. Hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa ukuran KAP, ukuran komite audit, keahlian komite audit berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*. Frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap *discretionary accruals*. Penelitian ini menemukan *Fee* audit berpengaruh positif terhadap *discretionary accruals*. Semakin tinggi fee audit, semakin tinggi juga *discretionary accruals*.

Kata kunci: Integritas Laporan Keuangan, Kualitas Audit, Komite Audit

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19 (STUDI KANTOR AKUNTAN PUBLIK PEKANBARU)

Putri An'nisa¹, Agustiawan², Dian Puji Puspita Sari³

¹²³Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau, Pekanbaru

*E-mail: 160301080@student.umri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine and determine the effect of integrity, motivation, time pressure and workload on audit quality during the covid-19 pandemic. This study uses a quantitative approach with research respondents are auditors who work in Public Accounting Firms in Pekanbaru City. Data collection method using a questionnaire instrument using a saturated sampling technique, obtained 40 respondents. Data analysis in this study used multiple linear regression method using SPSS version 24. The results of the partial test showed that integrity, motivation and time pressure had a positive and significant effect on audit quality, while workload had a negative and significant effect on audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Integrity, Motivation, Time Pressure, Workload*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh integritas, motivasi, tekanan waktu dan beban kerja terhadap kualitas audit di masa pandemi covid-19. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan responden penelitian adalah para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru. Metode pengumpulan data menggunakan instrument kuesioner dengan menggunakan teknik sampling jenuh, diperoleh 40 responden. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan metode regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS versi 24. Hasil uji parsial menunjukkan integritas, motivasi dan tekanan waktu berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan beban kerja berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Integritas, Motivasi, Tekanan Waktu, Beban Kerja

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI

Titin Khairani¹, Leny Nofianti², Nurul Hafida³

¹²³Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, UIN Sultan Syarif Kasim Riau

*E-mail: titinkhairanipku@gmail.com

ABSTRACT

Study this aim for knowing influence audit opinion , audit delay, audit fee, change management , financial distress to auditor switching with reputation as moderator on company banks listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020, individually Partial and simultaneous . Sample in study this is company banking with technique sample that is purposive sampling so that obtained 20 samples company with 3 years observation and obtained 60 observations . Technique analysis conducted with technique analysis regression logistics use help SPSS version 26 application . Results study show that by Partial that audit opinion and audit fee effect significant to switching auditors. Variable audit delay, change management and financial distress no take effect significant to switching auditors . Temporary for variable auditor reputation not capable moderate influence connection variable independent to variable dependent . Results test logistik regression show that influence variable moderation and variable free contribute to variable bound by 55.8 % and 44.2 % explained other variables that are not researched.

Keywords : Auditor Switching Audit Opinion , Audit Delay, Audit Fee , Change Management, financial distress and Auditor Reputation

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, *audit delay*, *audit fee*, pergantian manajemen, *finansial distress* terhadap *auditor switching* dengan reputasi sebagai pemoderasi pada perusahaan perbankan yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020, secara parsial dan simultan. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan dengan teknik sampel yaitu purposive sampling sehingga diperoleh 20 sampel perusahaan dengan 3 tahun pengamatan dan diperoleh 60 observasi. Teknik analisis dilakukan dengan teknik analisis regresi logistik menggunakan bantuan aplikasi SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial bahwa opini audit dan *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Variabel *audit delay*, pergantian manajemen dan *finansial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Sementara untuk variabel reputasi auditor tidak mampu memoderasi pengaruh hubungan variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil uji Regresi Logistik menunjukkan bahwa pengaruh variabel moderasi dan variabel bebas berkontribusi terhadap variabel terikat sebesar 55,8% dan 44,2% dijelaskan variabel lain yang tidak diteliti.

Kata kunci : Auditor Switching Opini Audit, Audit Delay, Audit Fee, Pergantian Manajemen, *finansial distress* dan Reputasi Auditor

PENGARUH *RED FLAGS*, KOMPETENSI AUDITOR, RELIGIUSITAS DAN SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENDETEKSI KECURANGAN

Cindi Fatika Suci¹, Agustiawan², Rudi Syaf Putra³

^{1,2,3}Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau

*E-mail: cindifatikasuci22419@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of red flags, auditor competence, religiosity, and professional skepticism on the ability of internal auditors to detect fraud. The research method used in this study is a quantitative method where the data collection in this study is primary data by distributing questionnaires directly to respondents. The population in this study are all auditors who work at the Regional Inspectorate Pelalawan Regency with 42 respondents. The analytical method used in this study is the multiple linear regression analysis methods. The results of this study indicate that partially and simultaneously red flags, auditor competence, religiosity, and professional skepticism towards the ability of internal auditors to detect fraud have a positive and significant effect.

Keywords: *Red flags, auditor competence, religiosity, professional skepticism and the ability of internal auditors to detect fraud*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *red flags*, kompetensi auditor, religiusitas dan skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor internal dalam mendeteksi kecurangan. Adapun metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini ialah metode kuantitatif yang dimana pengumpulan data dalam penelitian ini ialah data primer dengan menyebarkan kuesioner secara langsung kepada responden. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh auditor yang bekerja pada Inspektorat Daerah Kabupaten Pelalawan dengan jumlah responden sebanyak 42. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan *red flags*, kompetensi auditor, religiusitas dan skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor internal dalam mendeteksi kecurangan berpengaruh positif dan signifikan.

Kata kunci : *Red flags, kompetensi auditor, religiusitas, skeptisme profesional dan kemampuan auditor internal dalam mendeteksi kecurangan*

ANALISIS PENGARUH PENTAGON FRAUD TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN PERBANKAN

Arif Muhamad Irfan¹, Atiqah²

^{1,2}*Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*

**E-mail: arifmuhamad318@gmail.com*

ABSTRACT

The advancement of technology and information to the profession requires the profession to make adjustments in accordance with the times. Technological advances can make it easier to commit fraud. This study aims to examine the effect of the elements contained in the pentagon fraud, namely pressure, opportunity, rationalization, competence, and arrogance on fraudulent financial reporting. Fraudulent financial reporting is measured by F-score. Pressure is proxied by financial target and external pressure. Opportunity is proxied by ineffective monitoring. Rationalization is proxied by auditor turnover. Competence is proxied by change of director. Arrogance is proxied by the frequent number of CEO's Picture. The data used in this study is secondary data obtained from the annual reports of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period. The number of samples used is 80 samples from 21 companies selected through purposive sampling technique. Data analysis method used in this research is logistic regression analysis. The results showed that pressure had a negative and significant effect on fraudulent financial reporting. Meanwhile, opportunity, rationalization, competence and arrogance do not affect fraudulent financial reporting.

Keywords : *pentagon fraud, fraudulent financial reporting, financial reporting*

ABSTRAK

Semakin majunya teknologi dan informasi terhadap profesi menuntut profesi tersebut untuk melakukan penyesuaian sesuai dengan perkembangan zaman. Kemajuan teknologi tersebut dapat memudahkan dalam melakukan tindakan kecurangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh elemen yang terkandung dalam pentagon fraud, yaitu tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kompetensi, dan arogansi terhadap fraudulent financial reporting. Fraudulent financial reporting diukur dengan F-score. Tekanan diproksikan dengan financial target dan external pressure. Peluang diproksikan dengan ineffective monitoring. Rasionalisasi diproksikan dengan pergantian auditor. Kompetensi diproksikan dengan perubahan direktur. Arogansi diproksikan oleh frequent number of CEO's picture. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari annual report perusahaan perbankan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Jumlah sampel yang digunakan adalah 84 sampel dari 21 perusahaan yang dipilih melalui teknik purposive sampling. Analisis data metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap fraudulent financial reporting. Sedangkan kesempatan, rasionalisasi, kompetensi dan arogansi tidak ada pengaruh terhadap fraudulent financial reporting.

Kata Kunci : *pentagon fraud, fraudulent financial reporting, financial reporting*

PENGARUH INDEPENDENSI, KEMAHIRAN PROFESIONAL, KOMUNIKASI DAN DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL

Syahrul

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Riau, Pekanbaru, Indonesia

*E-mail: syahrulbni@yahoo.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of independence, professional skills, communication and management support on the effectiveness of internal audit. The population in this study is the population in this study are all Internal Auditors in the Internal Audit Unit of PT. Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk, with a sampling technique in the form of a saturated sample of 203 respondents. The results show that independence has an effect, professional skills, communication, and management support affect the effectiveness of internal audit.

Keyword : *independence, professional proficiency, communication, management support, internal audit effectiveness.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh independensi, kemahiran profesional, komunikasi dan dukungan manajemen terhadap efektifitas audit internal. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Auditor Internal di Satuan Audit Internal PT. Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk, dengan teknik sampling berupa sampel jenuh yakni berjumlah 203 responden. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh, kemahiran profesional, komunikasi, dan dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas audit internal.

Kata kunci : *independensi, kemahiran profesional, komunikasi, dukungan manajemen, efektifitas audit internal.*

CORPORATE GOVERNANCE (CGOV)

PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP EFISIENSI MODAL INTELEKTUAL DI INDONESIA

Detria Hilda¹, Putu Isma Eka Suantari², Arief Fadhilah³, Siti Farhana^{4*}

¹²³⁴Program Studi S1 Akuntansi, Sekolah Bisnis dan Ekonomi, Universitas Prasetiya Mulya

*E-mail: siti.farhana@pmbs.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the impact of board director characteristics such as size, diversity of education, level of meeting participation, and amount of remuneration, and company ownership structure, such as managerial ownership, institutional ownership, and foreign ownership, on intellectual capital efficiency. The research sample consisted of 1,695 observations obtained through purposive sampling from 339 companies from all industries listed on Indonesia Stock Exchange, period 2016-2020. This study used Multiple Linear Regression analysis with Generalized Linear Square model for data processing. The results showed that level of meeting participation had significant positive effect and the amount of remuneration had significant negative effect on intellectual capital efficiency. Meanwhile, the size, diversity of education, managerial ownership, institutional ownership, and foreign ownership showed insignificant effect on the intellectual capital efficiency. The implications of this study are shown by that two influential variables.

Keyword : *Intellectual capital efficiency, board of director characteristics, ownership structure*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik dewan direksi, yang terdiri dari ukuran, keberagaman edukasi, tingkat partisipasi dalam rapat, dan jumlah remunerasi, serta struktur kepemilikan perusahaan yang terdiri dari kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan kepemilikan asing, terhadap efisiensi modal intelektual. Sampel penelitian terdiri dari 1.695 observasi atau 339 perusahaan dari seluruh industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 yang didapatkan melalui metode *purposive sampling*. Data diolah menggunakan analisis *Multiple Linear Regression* dengan model *Generalized Linear Square*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat partisipasi dewan direksi dalam rapat berpengaruh positif signifikan dan jumlah remunerasi berpengaruh negatif signifikan terhadap efisiensi modal intelektual. Sedangkan, ukuran, keberagaman edukasi, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan kepemilikan asing tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap efisiensi modal intelektual. Implikasi dari penelitian ini ditunjukkan oleh dua variabel yang berpengaruh, yaitu tingkat partisipasi dalam rapat dan remunerasi.

Kata kunci : Efisiensi modal intelektual, karakteristik dewan direksi, struktur kepemilikan perusahaan

ANALISIS PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PADA BADAN USAHA MILIK DESA (BUMDES) RIDAN PERMAI KABUPATEN KAMPAR

Yulia Putri^{1*}, Febri Rahmi²

¹²Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, Pekanbaru¹²

*E-mail: yuliiaptr@gmail.com

ABSTRACT

There are several problems related to the governance of Village-Owned Enterprise is bad credit and limited capabilities and responsibilities of human resource. The purpose of this study is to analyze the application of the principles of Good Corporate Governance, the obstacles in its implementation and the efforts made to overcome these obstacles. This type of research is qualitative with interview data collection, observation, and documentation. The analysis used is descriptive with data reduction, data presentation, and conclusions. The data validity technique is the credibility test and the dependability test. The results of this study indicate that Good Corporate Governance has not been fully implemented. The principles of transparency and accountability have not worked well. The principles of responsibility, independence, fairness and equality have worked well according to the indicators. The obstacles faced are related to the delivery of information to customers about the funds being rolled out and human resources. Efforts have been made regarding transparency is conducting socialization in order to create an understanding of service products at BUMDes Ridan Permai. Efforts have been made regarding accountability is providing motivational awareness towards the revival of human resources.

Keywords: *Good Corporate Governance, Stewardship Theory, Village owned enterprises.*

ABSTRAK

Terdapat beberapa permasalahan yang berkaitan dengan tata kelola Badan Usaha Milik Desa yaitu kredit macet dan keterbatasan kemampuan serta tanggung jawab sumber daya manusia. Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis penerapan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance*, hambatan-hambatan dalam penerapannya dan upaya yang dilakukan untuk mengatasi hambatan tersebut Penelitian berjenis kualitatif dengan pengumpulan data wawancara, observasi dan dokumentasi. Analisis yang digunakan yaitu deskriptif dengan reduksi data, penyajian data, dan kesimpulan. Teknik keabsahan data yaitu uji *credibility* dan uji *dependability*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Good Corporate Governance* belum terlaksana sepenuhnya. Prinsip transparansi dan akuntabilitas belum berjalan dengan baik. Prinsip responsibilitas, independensi, kewajaran dan kesetaraan sudah berjalan dengan baik sesuai indikator. Hambatan yang dihadapi yaitu berkaitan dengan penyampaian informasi kepada nasabah tentang dana yang digulirkan dan sumber daya manusia. Upaya yang dilakukan berkaitan transparansi yaitu melakukan sosialisasi agar terciptanya pemahaman tentang produk pelayanan pada BUMDes Ridan Permai. Upaya yang dilakukan berkaitan akuntabilitas yaitu memberikan penyadaran motivasi menuju kebangkitan sumberdaya manusia.

Kata kunci: Tata kelola yang baik, Teori *Stewardship*, BUMDes.

PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DI INDONESIA

Michelle Angelina Jonathan¹, Nurul Nadhira Ramadhina², Michelle Angelina Jonathan^{3*}

¹²³Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Prasetiya Mulya¹²³

*E-mail t: michelle.jonathan@student.pmsbe.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate governance on information asymmetry in Indonesia. The researcher also wants to see whether political connections as a moderating variable can strengthen the relationship between governance and information asymmetry in Indonesia. In this study, the researcher uses a stock bid ask spread proxy to measure information asymmetry. The sample of this study is 339 publicly traded companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2016-2020, with the exception of companies engaged in the finance and utilities industry. Overall, the results of data testing state that only the size of the board of commissioners has an effect on information asymmetry. In addition, governance and political connections also do not have a relationship so they cannot have a significant influence on the level of information asymmetry. Based on these results, companies are expected to continue to implement good governance in accordance with their operational performance.

Keywords : *Corporate Governance, Political Connection, Information Asymmetry, Agency Theory*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh tata kelola perusahaan terhadap asimetri informasi di Indonesia. Peneliti juga ingin melihat apakah koneksi politik sebagai variabel moderasi dapat memperkuat hubungan tata kelola terhadap asimetri informasi di Indonesia. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan proksi *bid ask spread* saham untuk mengukur asimetri informasi. Sampel dari penelitian ini yaitu 339 perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2016-2020, terkecuali perusahaan yang bergerak di industri keuangan dan utilitas. Secara keseluruhan, hasil pengujian data menyatakan bahwa hanya ukuran dewan komisaris yang memiliki pengaruh terhadap asimetri informasi. Selain itu, tata kelola dan koneksi politik juga tidak memiliki hubungan sehingga tidak dapat memberikan pengaruh yang signifikan terhadap tingkat asimetri informasi. Berdasarkan hasil tersebut, perusahaan-perusahaan diharapkan tetap menerapkan tata kelola yang baik sesuai kinerja operasionalnya.

Kata kunci : Tata Kelola, Koneksi Politik, Asimetri Informasi, Teori Keagenan

PENGARUH *CEO ATTRIBUTES* DAN STRUKTUR DEWAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN NON-KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020

Fiorenza Beatricia¹, Oey Fiona Janice Wijaya^{2*}, Arief Fadhilah³, Siti Farhana⁴

¹²³⁴*Sekolah Bisnis dan Ekonomi - Universitas Prasetiya Mulya*¹²³⁴

*E-mail: oey.wijaya@student.pmsbe.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of CEO attributes and board structure on company performance. Specifically, CEO attributes include CEO tenure, CEO education level, female CEO, CEO age, and CEO working experience; meanwhile, board structure includes the size of the Board of Directors. The study found that CEO tenure and educational level negatively affected ROA but did not affect Tobin's Q. CEOs with longer tenure tended to be rigid and not accept new ideas. Therefore, a short tenure can increase the flexibility and performance of the company. Meanwhile, CEO with higher levels of education are being subjective to their judgement and prioritizing their personal interests. Meanwhile, female CEOs, CEO age, CEO working experience, and size of the Board of Directors do not affect ROA and Tobin's Q. In Indonesia, there are still very few companies that hire female CEOs. Regardless of age and working experience, everyone has different skills, adaptability, and preferences in decision-making. In addition, rather than the size of the Board of Directors, the company's performance is determined by each director's capabilities and also the scale and complexity of each company.

Keywords: *CEO Attributes, Board Structure, Company Performance, Good Corporate Governance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *CEO attributes* dan struktur dewan terhadap kinerja perusahaan. Secara khusus, *CEO attributes* mencakup masa jabatan *CEO*, tingkat pendidikan *CEO*, *CEO* wanita, usia *CEO*, serta pengalaman kerja *CEO* dan struktur dewan mencakup ukuran dewan direksi. Hasil penelitian menemukan bahwa masa jabatan dan tingkat pendidikan *CEO* berpengaruh negatif terhadap ROA, namun tidak berpengaruh terhadap Tobin's Q. *CEO* dengan masa jabatan yang panjang cenderung kaku dan tidak menerima ide baru. Oleh karena itu, masa jabatan yang singkat dapat meningkatkan fleksibilitas dan kinerja perusahaan. Sementara itu, *CEO* dengan gelar pascasarjana cenderung bersikap subjektif terhadap *judgement*-nya dan mengutamakan kepentingan pribadinya. Sementara itu *CEO* wanita, usia *CEO*, pengalaman kerja *CEO*, dan ukuran dewan direksi tidak berpengaruh terhadap ROA dan Tobin's Q. Di Indonesia masih sangat sedikit perusahaan yang mempekerjakan *CEO* wanita. Kemudian terlepas dari usia dan pengalaman kerjanya, setiap orang memiliki keunggulan, kemampuan adaptasi, dan preferensi pengambilan keputusan yang berbeda. Selain itu, dibandingkan ukuran dewan direksi, hasil kinerja perusahaan cenderung lebih ditentukan dari kemampuan masing-masing anggota serta skala dan kompleksitas masing-masing perusahaan.

Kata Kunci: *CEO Attributes, Struktur Dewan, Kinerja Perusahaan, Tata Kelola Perusahaan*

PENGHINDARAN PAJAK DITINJAU DARI STRATEGI BISNIS, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE

Yunus Harjito¹, Nicolas Denny Kurniawan^{2*}, Faiz Rahman Siddiq³

¹²³Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Setia Budi, Surakarta

*E-mail: nicolas.denny99@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of business strategy, company characteristics (liquidity, profitability, leverage, company size) and corporate governance on tax avoidance. The tax avoidance variable is represented by the cash effective tax rate (CETR). This study uses a sample of 52 companies which meet the criteria i.e. listed on the IDX in 2015-2019 and listed on the CGPI ranking. The data was analyzed using IBM SPSS Statistics version 23 software. The results show that business strategy, liquidity, company size, and corporate governance have an effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability and leverage have no effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Business Strategy, Company Characteristics, GCG

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh strategi bisnis, karakteristik perusahaan (likuiditas, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan), dan *good corporate governance* terhadap penghindaran pajak. Pengukuran penghindaran pajak pada penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Perusahaan yang diamati adalah perusahaan yang terdaftar di *Corporate Governance Perception Indeks* (CGPI) dan Bursa Efek Indonesia (BEI) pada 2015-2019. Perusahaan yang dapat dijadikan sampel sesuai kriteria terdiri dari 19 perusahaan dengan jumlah data yang dapat diolah berjumlah 52 amatan. Teknik analisis data menggunakan *software IBM SPSS Statistics* versi 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa strategi bisnis, likuiditas, ukuran perusahaan, dan *good corporate governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Strategi Bisnis, Karakteristik Perusahaan, GCG

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON FINANCIAL DISTRESS (EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2015-2020 PERIOD)

Findi Saputra^{1*}, Nasrizal², Fitri Humairoh³

¹²³*Accounting, Economic and Business Faculty, Riau University, Pekanbaru*

*E-mail : saputra.findi3@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the board of directors, audit committee, managerial ownership, and institutional ownership on financial distress in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2020 period. The population in this study are manufacturing companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015-2020. The sampling technique in this study is using purposive sampling technique and obtained sample of 13 manufacturing companies. The data analysis method used is multiple regression analysis. The results of this study indicate that the board of directors and institutional ownership have an effect on financial distress, while the audit committee and managerial ownership have no effect on financial distress.

Keywords: *Corporate Governance, Financial Distress, Manufacturing Companies*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dewan direksi, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap financial distress pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2015-2020. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan manufaktur. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dewan direksi dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap financial distress, sedangkan komite audit dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap financial distress.

Kata kunci: *Corporate Governance, Financial Distress, Perusahaan Manufaktur*

GOOD CORPORATE GOVERNANCE MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA KECENDERUNGAN KECURANGAN MANAJEMEN TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT

Reskino^{1*} Mulia Saba Bilkis²

¹²*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*¹²

*E-mail: reskino@uinjkt.ac.id

ABSTRACT

State-Owned Enterprises (BUMN) are one of the main economic actors who have a role in supporting the welfare of the Indonesian people as a form of national economic development efforts. But in fact, several cases of fraud still occur in state-owned companies. This study aims to examine the effect of management fraud tendencies as proxied by the fraud triangle dimensions (pressure, opportunity, rationalization) on fraudulent financial statements as proxied by earnings management, with good corporate governance as a moderating variable. BUMN listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021 is the population in the study. Purposive sampling became the sampling technique used in the study and obtained as many as 95 units of sample data. Based on the tests conducted using SmartPLS, it can be concluded that of the three elements of the fraud triangle, only pressure and rationalization have a significant influence on fraudulent financial statements. Meanwhile, the opportunity has not been able to contribute significantly to fraudulent financial statements. It seems that opportunity is the tendency of management to commit fraud. Furthermore, good corporate governance has not been able to strengthen or weaken the relationship between the tendency of management fraud and fraudulent financial statements. The results of this study can be used as valuable feedback to reduce the tendency of management fraud in BUMN

Keywords: *Good corporate governance, fraudulent financial statement, earning management, pressure, opportunity, and rationalization*

ABSTRAK

Badan Usaha Milik Negara (BUMN) merupakan salah satu pelaku utama ekonomi yang memiliki peran dalam menunjang kesejahteraan masyarakat Indonesia sebagai bentuk dari usaha pembangunan ekonomi nasional. Namun faktanya, beberapa kasus penipuan masih terjadi perusahaan BUMN. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh faktor kecenderungan kecurangan manajemen yang diproksikan dengan dimensi *triangle fraud (pressure, opportunity, rationalization)* terhadap *fraudulent financial statement* yang diproksikan dengan *earnings management*, dengan *good corporate governance* sebagai variable moderasi. BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 adalah populasi dalam penelitian. Purposive sampling menjadi teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian dan memperoleh sebanyak 95 unit data sampel. Berdasarkan pengujian yang dilakukan dengan menggunakan SmartPLS maka dapat disimpulkan bahwa dari tiga elemen *fraud triangle* hanya *pressure* dan *rationalization* yang memiliki pengaruh signifikan terhadap *fraudulent financial statement*. Sementara *opportunity* belum mampu berkontribusi secara significant terhadap *fraudulent financial statement*. Selanjutnya *Good corporate governance* belum mampu memperkuat maupun memperlemah hubungan antara kecendrungan kecurangan manajemen dengan *fraudulent financial statement*. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai umpan balik yang berharga untuk menurunkan kecendrungan kecurangan manajemen di BUMN.

Kata kunci : *Good corporate governance, fraudulent financial statement, earning management, pressure, opportunity, and rationalization*

THREE CHARACTERISTIC OF MANAGEMENT CONTROL AFFECTS TO FRAUDULENT FINANCIAL REPORT PREVENTION AND ITS IMPLICATIONS ON FINANCIAL REPORTING QUALITY- EVIDENCE FROM STATE OWNED COMPANIES IN INDONESIA

Mega Metalia^{1*}, Sari Indah Oktanti Sembiring², Fitra Dharma³

¹²³Akuntansi, Faculty of Economics and Business, University of Lampung, Indonesia

*E-mail : mega.metalia@feb.unila.ac.id

ABSTRACT

This study's objective was to quantify the impact of the adoption of sound corporate governance, the efficiency of the internal audit function, and organizational culture on the prevention of fraudulent financial reporting and its effect on the quality of financial reporting. This study uses a survey method, while the respondents in this study are the Director of Finance/General Manager (GM) who handles financial reports, the Audit Committee, the Manager of the Internal Control Unit (SPI) and the Accounting Manager/Finance Manager in SOE. This study's findings demonstrate that the adoption of good corporate governance, the efficiency of the internal audit function, and organizational culture all have an impact on the prevention of fraudulent financial reporting. In addition, the adoption of good corporate governance, organizational culture, and the prevention of fraudulent financial reporting impact the quality of financial reporting, while the effectiveness of the internal audit function has no effect on the quality of financial reporting.

Keywords: *financial reports; good corporate governance; fraudulent financial reporting; quality of financial reporting; internal audit.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur dampak penerapan tata kelola perusahaan yang sehat, efisiensi fungsi audit internal, dan budaya organisasi terhadap pencegahan kecurangan pelaporan keuangan dan pengaruhnya terhadap kualitas pelaporan keuangan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah survei, sedangkan responden dalam penelitian ini adalah Direktur Keuangan/General Manager (GM) yang menangani laporan keuangan, Komite Audit, Manajer Satuan Pengawas Intern (SPI) dan Manajer Akuntansi/Manajer Keuangan di BUMN. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan tata kelola perusahaan yang baik, efisiensi fungsi audit internal, dan budaya organisasi semuanya berdampak pada pencegahan pelaporan keuangan yang curang. Selain itu, penerapan tata kelola perusahaan yang baik, budaya organisasi, dan pencegahan kecurangan pelaporan keuangan berdampak pada kualitas pelaporan keuangan, sedangkan efektivitas fungsi audit internal tidak berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Kata kunci : laporan keuangan; tata kelola; kecurangan laporan keuangan; kualitas laporan keuangan; audit internal.

PERPAJAKAN (AKPJ)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA PRAKTIK TAX AVOIDANCE

Faradilla Anugrah Putri^{1*}, Vince Ratnawati², Rusli³, Nita Wahyuni⁴

¹²³⁴Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Kota Pekanbaru

*E-mail: allidyaangrh00@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze: (1) the effect of liquidity, profitability and firm size on tax avoidance, (2) the effect of liquidity, profitability and firm size on tax avoidance with financial distress as a moderating variable. The population in this study is the LQ-45 indexed company for the 2017-2020 period. In this study, 37 samples were obtained which were selected using the purposive sampling method. This study uses secondary data by reading the company's annual report indexed by LQ-45. The analytical method used in this research is SEM-Partial Least Square (PLS). The analytical tool used in this research is Smart-Partial Least Square (PLS) version 3.0. The results of this study indicate that: (1) Liquidity and profitability have a negative effect on tax avoidance and firm size has no effect on tax avoidance. (2) Financial distress as a moderating variable is only able to moderate the relationship between profitability and tax avoidance and financial distress is not able to moderate the relationship between liquidity and company size to tax avoidance.

Keywords: *Liquidity, Profitability, Firm size, Financial Distress, Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis: (1) pengaruh dari likuiditas, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*, (2) pengaruh dari likuiditas, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* dengan *Financial Distress* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terindeks LQ-45 periode 2017-2020. Dalam penelitian ini, sampel yang diperoleh sejumlah 37 sampel yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan data diperoleh dari *annual report* perusahaan yang terindeks LQ-45. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *SEM-Partial Least Square* (PLS). Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Smart-Partial Least Square* (PLS) versi 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Likuiditas dan Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax avoidance* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax avoidance*. (2) *Financial distress* sebagai variabel moderasi hanya mampu memoderasi hubungan profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dan *Financial Distress* tidak mampu memoderasi hubungan likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Tax Avoidance.

PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KOMISARIS INDEPENDEN, *CAPITAL INTENSITY* DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Sucia Muqiana¹, Anna Nurlita²

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

*E-mail : suciamuqiana27@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Return On Assets (ROA), Company Size, Independent Commissioner Size, Capital Intensity and Management Compensation on the Effective Tax Rate partially and simultaneously on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period. This type of research is quantitative. In this study, sampling using a purposive sampling technique based on predetermined criteria obtained as many as 17 mining 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 9. The results of the study partially showed that return on assets (ROA) had a significant negative effect on the effective tax rate. Firm size, independent commissioner size, capital intensity and management compensation have no significant effect on the effective tax rate. While the results of the study simultaneously show that return on assets (ROA), firm size, size of independent commissioners, capital intensity, and management compensation have a significant effect on the effective tax rate.

Keywords: *Return On Assets (ROA), Company Size, Independent Commissioner Size, Capital Intensity, Management Compensation, Effective Tax Rate.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh apakah *Return On Assets* (ROA), Ukuran Perusahaan, Ukuran Komisaris Independen, *Capital Intensity* dan Kompensasi Manajemen terhadap *Effective Tax Rate* secara parsial dan simultan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Dalam penelitian ini pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditentukan didapatkan sebanyak 17 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Metode analisis data dilakukan dengan analisis regresi data panel dengan bantuan Eviews 9. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa *return on assets* (ROA) berpengaruh negatif signifikan terhadap *effective tax rate*. Ukuran perusahaan, ukuran komisaris independen, *capital intensity* dan kompensasi manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*. Sedangkan hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa *return on assets* (ROA), ukuran perusahaan, ukuran komisaris independen, *capital intensity*, dan kompensasi manajemen berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*.

Kata kunci: *Return On Assets* (ROA), Ukuran Perusahaan, Ukuran Komisaris Independen, *Capital Intensity*, Kompensasi Manajemen, *Effective Tax Rate*.

PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERATAAN LABA, KEBIJAKAN PENDANAAN, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN KEBIJAKAN INVESTASI TERHADAP TAX AVOIDANCE

Robby Fransiscus Bornok Simbolon¹, Yesi Mutia Basri² dan Devi Safitri³

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

*E-mail: fransiscusrobby4@gmail.com

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of fiscal loss compensation, income smoothing, dividend policy, funding policy, and investment policy on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The research used quantitative method. The population in this research are 195 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sampling technique in this research is purposive sampling, that the determination of the sample based on certain criteria to create a representative sample. The sample in this research are 36 companies that have met the research criteria. This research used multiple regression analysis. The data obtained were analyzed using IBM SPSS Statistic 22 Software. The results showed that 1) Fiscal Loss Compensation had a significant effect on tax avoidance, 2) Income smoothing has a negative insignificant effect on tax avoidance, 3) Funding policies has a negative insignificant effect on tax avoidance. 4) Dividend policy has a significant effect on tax avoidance in manufacturing companies, 5) Investment policy has a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Fiscal loss compensation, income smoothing, funding policy, dividend policy, investment policy, and tax avoidance*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kompensasi rugi fiskal, perataan laba kebijakan dividen, kebijakan pendanaan, dan kebijakan investasi terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2020 yaitu sebanyak 195 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, yaitu penentuan sampel berdasarkan kriteria tertentu untuk menghasilkan sampel yang representatif. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 36 perusahaan yang telah telah memenuhi kriteria penelitian. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Data yang diperoleh dianalisis menggunakan Software IBM SPSS Statistic 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Kompensasi Rugi Fiskal berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, 2) Perataan laba tidak berpengaruh signifikan dan bersifat negatif terhadap tax avoidance, 3) Kebijakan pendanaan tidak berpengaruh signifikan dan bersifat negatif terhadap tax avoidance, 4) Kebijakan dividen berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur, 5) Kebijakan investasi berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

Kata kunci: Kompensasi rugi fiskal, perataan laba, kebijakan pendanaan, kebijakan dividen, kebijakan investasi, dan penghindaran pajak

PENGARUH MOTIVASI, *SELF EFFICACY*, EFEKTIVITAS PEMBELAJARAN MATA KULIAH PERPAJAKAN, DAN PERTIMBANGAN PASAR KERJA TERHADAP MINAT MAHASISWA AKUNTANSI UNTUK BERKARIR SEBAGAI AKUNTAN PAJAK

Putri Herlinda¹, Nelsi Arisandy²

¹²Universitas Islam Negeri (UIN) Sultan Syarif Kasim Riau, Indonesia

*E-mail: putriherlinda20@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of motivation, self efficacy, learning effectiveness of taxation courses and labor market considerations on the interest of accounting students to have a career as tax accountants. This study uses quantitative methods with primary data used in the form of questionnaires distributed to respondents and the results are analyzed using SPSS Version 23 as a test tool. The population in this study were students majoring in accounting, class 2018. The research sample amounted to 88 students, with the sample method used, namely the purposive sampling method. The data analysis method used is multiple linear regression analysis. The research findings show that all independent variables, namely motivation, self-efficacy, learning effectiveness of taxation courses, and labor market considerations have a significant effect on the dependent variable, namely interest. This result is evident from the results of the significant test and hypothesis testing giving positive and significant results, except for the motivation variable which has a negative but significant effect on the interest of accounting students to have a career as tax accountants.

Keywords: *Motivation, Self Efficacy, Learning Effectiveness of Taxation Courses, Labor Market Considerations, Interests*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh motivasi, *self efficacy*, efektivitas pembelajaran mata kuliah perpajakan dan pertimbangan pasar kerja terhadap minat mahasiswa akuntansi untuk berkarir sebagai akuntan pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner yang dibagikan kepada responden dan hasilnya dianalisis menggunakan bantuan SPSS Versi 23 sebagai alat uji. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa Jurusan Akuntansi angkatan 2018. Sampel penelitian berjumlah 88 mahasiswa, dengan metode sampel yang digunakan yaitu metode purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua variabel independen yaitu motivasi, *self efficacy*, efektivitas pembelajaran mata kuliah perpajakan, dan pertimbangan pasar kerja berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen yaitu minat mahasiswa akuntansi untuk berkarir sebagai akuntan pajak.

Kata kunci: Motivasi, Efikasi Diri, Efektivitas Pembelajaran Mata Kuliah Perpajakan, Pertimbangan Pasar Tenaga Kerja, Minat

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DAN DAMPAKNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Lia Rahani Alafiah¹, Ruhul Fitrios², Rheny Afriana Hanif³

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

*E-mail: lia.rahani2482@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial distress, audit committee, and profitability on tax aggressiveness, and their impact on firm value. The population in this study are all mining and banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020, totaling 97 companies. Sampling was done by purposive sampling method in order to obtain a sample of 41 companies. The data source of this research is secondary data using the company's annual financial statements which are accessed through www.idx.co.id. The data analysis technique used is multiple regression analysis and simple regression analysis with SPSS version 26. The results of this study indicate that financial distress, audit committee, and profitability affect tax aggressiveness, and tax aggressiveness affects firm value.

Keywords: *Financial Distress, Audit Committee, Profitability, Tax Aggressiveness, and Firm Value.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, komite audit, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak, dan dampaknya terhadap nilai perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan dan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020 yang berjumlah 97 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 41 perusahaan. Sumber data penelitian ini adalah data sekunder dengan menggunakan laporan keuangan tahunan perusahaan yang diakses melalui www.idx.co.id. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dan analisis regresi sederhana dengan alat analisis SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, komite audit, dan profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak, serta agresivitas pajak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci: *Financial Distress, Komite Audit, Profitabilitas, Agresivitas Pajak, dan Nilai Perusahaan. Pertimbangan Pasar Kerja, Minat*

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN EMPLOYMENT PROTECTION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN SERTA DAMPAKNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertanian Dan Pertambangan Yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

Nana Alhusna^{1*}, Ruhul Fitrius², Rheny Afriana Hanif, CA³

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

*E-mail: nanaalhusna70@gmail.com

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an activity that involves management by using the weaknesses of applicable regulations to reduce or reduce tax payments by legal or illegal means. This study is to examine the effect of corporate governance, corporate social responsibility and employment protection on corporate tax aggressiveness and its impact on firm value (Empirical Study on Agricultural and Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020). In this study, the sampled population was 72 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. Sampling using purposive sampling method and selected as many as 26 companies. The data analysis method used in this study is the results of Multiple Linear Regression and Simple Linear Regression using SPSS 25. The results conclude that independent commissioners have an effect on tax aggressiveness, the board of directors has no effect on tax aggressiveness, audit committees affect tax aggressiveness, corporate social responsibility affects tax aggressiveness tax, employment protection has an effect on tax aggressiveness and tax aggressiveness has an effect on firm value.

Keywords: *independent commissioner, board of directors, audit committee, corporate social responsibility, employment protection, tax aggressiveness and firm value.*

Abstrak

Agresivitas pajak merupakan kegiatan yang melibatkan manajemen dengan menggunakan kelemahan peraturan-peraturan yang berlaku untuk menurunkan atau mengurangi pembayaran pajak dengan cara legal maupun illegal. Penelitian ini untuk menguji Pengaruh *Corporate Governance, Corporate Social Responsibility Dan Employment Protection* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Serta Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertanian Dan Pertambangan Yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). Dalam penelitian ini populasi tersampel sebanyak 72 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive* sampling dan terpilih sebanyak 26 perusahaan. Metode Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu hasil Regresi Linear Berganda dan Regresi Linear Sederhana menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa komisaris independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dewan direksi tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, komite audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *employment protection* berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan agresivitas pajak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci: komisaris independen, dewan direksi, komite audit, *corporate social responsibility, employment protection, agresivitas pajak dan nilai perusahaan.*

ANALISA TERHADAP FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA AGRESIVITAS PAJAK

Ilham Isnan Hidayat^{1*}, Dandes Rifa², Yunilma³, dan Meihendri⁴

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

*E-mail : niceisnan09@gmail.com

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an act of tax avoidance by manipulating taxes legally (tax avoidance) or illegally (tax evasion) which aims to reduce the tax burden used by the company. This study aims to prove the effect of capital intensity, inventory intensity, transfer pricing, and Earnings management on tax aggressiveness. In this study, the sampling method used purposive sampling which resulted in as many as 22 companies in the infrastructure sector and the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2021 period. The type of data in this study used secondary data in the form of annual reports of companies that taken from www.idx.co.id. The hypothesis test used is multiple linear regression analysis using the SPSS version 25 application. The results prove that capital intensity and transfer pricing have a significant positive effect on tax aggressiveness, while inventory intensity has a significant negative effect on tax aggressiveness. Meanwhile, Earnings management has no significant effect on tax aggressiveness.

Keywords : capital, inventory, pricing, earnings, tax

ABSTRAK

Agresivitas pajak adalah tindakan penghindaran pajak dengan cara memanipulasi beban pajak secara legal (*tax avoidance*) maupun illegal (*tax evasion*) yang bertujuan untuk mengecilkan beban pajak yang dibayarkan perusahaan. Penelitian ini memiliki tujuan untuk membuktikan pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, *transfer pricing*, dan *Earnings management* terhadap agresivitas pajak. Pada penelitian ini metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang mana menghasilkan sebanyak 22 perusahaan sektor infrastruktur dan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018 – 2021. Jenis data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa *annual report* perusahaan yang diambil dari www.idx.co.id. Uji hipotesis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian membuktikan bahwa *capital intensity* dan *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, sementara itu *inventory intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *Earnings management* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : capital, inventory, pricing, earnings, pajak

KEPATUHAN PAJAK UMKM DI MASA COVID 19 : PERAN MODERASI PREFERENSI RESIKO

Berliana Devitarika¹, Riska Natariasari², Yesi Mutia Basri^{3*}

¹²³Fakultas ekonomi dan bisnis, Universitas Riau, kampus bina widya, pekanbaru

*E-mail : yesimutia@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence related to the effect of tax incentives and understanding of tax regulations on taxpayer compliance with risk preference as a moderating variable for Culinary MSME taxpayers at KPP Pratama Pekanbaru. The population of this study is MSMEs registered at KPP Pratama Senapelan. The sample of this study was selected using the purposive sampling method, the determination of the sample had been determined in advance based on the criteria. Hypothesis testing is done with the help of statistical test tools pls. The results of this study indicate that tax incentives have no effect on taxpayer compliance but the understanding of tax regulations affects taxpayer compliance and risk preferences moderate the independent variables.

Keywords: Tax Incentives, Understanding of Tax Regulations, Taxpayer Compliance, Risk Preferences.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empiris terkait dengan Pengaruh Insentif Pajak Dan Pemahaman Peraturan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Preferensi Resiko Sebagai Variabel Moderasi Pada Wajib Pajak Umkm Kuliner Di Kpp Pratama Pekanbaru. Populasi dari penelitian ini adalah UMKM yang terdaftar di KPP Pratama Senapelan. Sampel penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode Purposive sampling, Penentuan sampel telah ditentukan terlebih dahulu berdasarkan kriteria. Pengujian hipotesis dilakukan dengan bantuan alat uji statistic pls. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa insentif pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak tetapi pemahaman peraturan perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dan preferensi resiko memoderasi variabel independen

Kata kunci: Insentif Pajak, Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak, Preferensi Resiko.

TAX AVOIDANCE DENGAN KONEKSI POLITIK SEBAGAI PEMODERASI

Nita Wahyuni¹, Rusli, Pipin Kurnia², M. Aidil Ikhsan³

¹²³ Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Kota Pekanbaru

*E-mail: m.aidil3955@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study examines effect of foreign activity, sales growth and profitability on tax avoidance with political connections as a moderate variable. The sample is LQ 45 index company listed in IDX 2017-2020 by using purposive sampling technique in sampling. Data analysis is using method of moderated regression analysis (MRA). The results show that sales growth has a significant effect on tax avoidance, political connection strengthens effect of sales growth and tax avoidance, political connection weakens effect of profitability and tax avoidance, while foreign activity and profitability have no effect on tax avoidance, as well as political connection cannot moderate effect of foreign activity and tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Foreign Activity, Sales Growth, Profitability, Political Connections

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh foreign activity, sales growth dan profitability berpengaruh terhadap tax avoidance dengan koneksi politik dapat memoderasi. sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan emiten indeks LQ 45 yang terdaftar di BEI. tahun 2017-2020 dengan menggunakan teknik purposive sampling dalam pengambilan sampel. Analisis data yaitu dengan metode analisis regresi moderasi moderated regression analysis (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa sales growth memiliki pengaruh signifikan terhadap tax avoidance, political connection memperkuat hubungan sales growth dengan tax avoidance dan political connection memperlemah hubungan profitability dengan tax avoidance. sedangkan foreign activity dan profitability tidak memiliki pengaruh terhadap tax avoidance, begitu juga dengan political connection tidak dapat memoderasi hubungan foreign activity dengan tax avoidance.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Aktivitas Luar Negeri, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Koneksi Politik.

PENGARUH *TAX MINIMIZATION*, *INTANGIBLE ASSETS*, DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

Diah Ayu Nawang Wulan¹, Wiwit Irawati²

^{1,2}Universitas Pamulang

*E-mail: diahayunawangwulan217@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to test the effect of tax minimization, intangible assets and tunneling incentives on transfer pricing decisions. This study used transfer decision pricing dependent variables and tax minimization independent variables, intangible assets and tunneling incentives. Transfer pricing is a challenge to a special relationship with a specific purpose. The population of this study is a consumer goods industry sector company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2016-2021. The number of population or companies in the consumer goods industry is 64. From this population, purposive sampling techniques were used with several criteria to determine samples, resulting in 11 companies' samples. Data analysis techniques used in research include regression analysis of panel data using evaluation, which includes descriptive statistical tests, model analysis of panel data, classical assumption tests and hypothesis tests. The results of this study prove that tax minimization, intangible assets and tunneling incentives have a simultaneous effect on transfer pricing decisions. However, only partially intangible assets and tunneling incentives have a significant effect on transfer pricing decisions. Tax minimization has no effect on transfer pricing decisions.

keywords, *Tax Minimization; Intangible Assets; Tunneling Incentives; Transfer Pricing Decisions*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tax minimization*, *intangible assets* dan *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing*. Penelitian ini menggunakan variabel dependen keputusan *transfer pricing* dan variabel independen *tax minimization*, *intangible assets* dan *tunneling incentive*. *Transfer pricing* adalah transaksi hubungan istimewa dengan tujuan tertentu. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2021. Jumlah populasi atau perusahaan sektor industri barang konsumsi sebanyak 64 perusahaan. Dari jumlah populasi tersebut digunakan teknik *purposive sampling* dengan beberapa kriteria untuk menentukan sampel, sehingga diperoleh sampel sebanyak 11 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian yaitu analisis regresi data panel dengan menggunakan *evIEWS* yang didalamnya meliputi uji statistik deskriptif, analisis model data panel, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *tax minimization*, *intangible assets* dan *tunneling incentive* berpengaruh secara simultan terhadap keputusan *transfer pricing*. Namun, secara parsial hanya *intangible assets* dan *tunneling incentive* yang berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. Sedangkan *tax minimization* tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata kunci : *Tax Minimization, Intangible Assets, Tunneling Incentive, Transfer Pricing*

ANALISIS EFEKTIVITAS DAN LAJU PERTUMBUHAN PAJAK DAERAH SERTA KONTRIBUSINYA TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA BENGKULU (PERIODE 2019-2021)

Shintya Anggraeni¹, Budi Astuti², Rina Yuniarti³, Ummul Khair⁴

¹²³⁴*Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Bengkulu*

*E-mail: shintyaanggraeni529@icloud.com

ABSTRACT

The title of this research is the analysis of the effectiveness and growth rate of local taxes and their contribution to the local revenue of Bengkulu City (2019-2021 period). The purpose of this study was to determine the level of effectiveness, growth rate of local taxes and their contribution to PAD Bengkulu city. This research was conducted at the Bengkulu City Regional Revenue Agency office. This research was carried out for approximately one month. The population of this study is the total regional income of Bengkulu city for the last three years, namely, in 2019 to 2021, while the sample of this study is local tax data for 2019-2021. The results of the study indicate that local tax revenues from the last three years have seen an unstable increase and decrease in each tax each year. In 2019 it was the highest tax revenue with an average of 109.75%. Especially on the BPHTB tax of 182.56%, this is because the Bengkulu city government on the transfer of land and buildings has reached the target, with the awareness of the public in paying taxes. While the lowest tax was in 2020 by obtaining an average of 72.64%

Keywords: *Local Tax, PAD, Effectiveness, Growth Rate, Contribution*

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul analisis efektivitas dan laju pertumbuhan pajak daerah serta kontribusinya terhadap pendapatan asli daerah kota Bengkulu (periode 2019-2021). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui tingkat efektivitas, laju pertumbuhan pajak daerah serta kontribusinya terhadap PAD kota Bengkulu. Penelitian ini dilaksanakan pada kantor Badan Pendapatan Daerah Kota Bengkulu. Penelitian ini dilaksanakan kurang lebih selama satu bulan. Populasi penelitian ini adalah jumlah pendapatan daerah kota Bengkulu periode tiga tahun terakhir yakni , pada tahun 2019 sampai tahun 2021, sedangkan sampel penelitian ini merupakan data pajak daerah tahun 2019-2021. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerimaan pajak daerah dari tiga tahun terakhir terlihat peningkatan dan penurunan yang tidak stabil dari masing-masing pajak tiap tahunnya. Pada tahun 2019 merupakan pendapatan pajak tertinggi dengan rata-rata sebesar 109,75%. Terutama pada pajak BPHTB sebesar 182,56% hal ini disebabkan Pemerintah kota Bengkulu terhadap pengalihan tanah dan bangunan sudah mencapai target, dengan adanya kesadaran dari masyarakat dalam membayar pajak. Sedangkan pajak terendah ada pada tahun 2020 dengan memperoleh rata-rata sebesar 72,64%

Kata kunci : Pajak Daerah, PAD, Efektivitas, Laju Pertumbuhan, Kontribusi

PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK DAN *TAX COST COMPLIANCE* TERHADAP MORALITAS WAJIB PAJAK DENGAN MEDIASI KUALITAS PELAYANAN

Luh Nadi¹, Amaliyah², Wiwit Irawati^{3*}

¹²³ Prodi Akuntansi, FEB, Universitas Pamulang, Tangerang Selatan

*E-mail: wiwitira@unpam.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Tax Understanding, Tax Cost of Compliance on Taxpayer Morality by mediating Service Quality. This research uses Tax Consultant respondents in Indonesia. Against the backdrop of changes that occur in tax rules that require taxpayers to understand better, the role of a Tax Consultant in helping clients to carry out their tax rights and obligations which requires them to better understand the regulations. The research data collected and has passed the instrument quality test and classical assumption test, was tested by regression using path analysis techniques to see the effect of the mediating variable, and multiple linear regression to see the partial effect of each variable and its simultaneous effect. The results show that a partial understanding of tax & tax cost of compliance has an effect on service quality, as well as an understanding of taxes, and service quality partially affects taxpayer morality, while tax cost of compliance has no effect on taxpayer morality. that the Service Quality variable mediates the effect of Tax Cost of Compliance on Taxpayer Morality but does not mediate the effect of Tax Understanding on Taxpayer Morality.

Keywords: *Tax Understanding, Tax Cost of Compliance, Service quality, Taxpayer Morale*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari Pemahaman Pajak, *Tax Cost of Compliance* terhadap Moralitas Wajib Pajak dengan mediasi Kualitas Pelayanan. Penelitian ini menggunakan responden Konsultan Pajak di Indonesia yang tergabung dalam IKPI (Ikatan Konsultan Pajak Indonesia). Dilatar belakangi perubahan yang terjadi pada aturan perpajakan yang membutuhkan usaha Wajib Pajak untuk lebih memahami, dan peran Konsultan Pajak membantu klien untuk melaksanakan hak dan kewajiban perpajakan yang membutuhkan mereka untuk lebih memahami peraturan. Data penelitian yang terkumpul dan telah lolos uji kualitas instrumen serta uji asumsi klasik, diuji regresi dengan teknik analisis jalur untuk melihat pengaruh variabel mediasi, dan uji regresi linier berganda untuk melihat pengaruh parsial masing-masing variabel dan pengaruh simultannya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Pemahaman Pajak & *Tax Cost of Compliance* berpengaruh terhadap Kualitas Pelayanan, demikian juga Pemahaman Pajak, dan Kualitas Pelayanan secara parsial berpengaruh terhadap Moralitas Wajib Pajak, sedangkan *Tax Cost of Compliance* tidak berpengaruh terhadap Moralitas Wajib Pajak, Hasil penelitian juga membuktikan bahwa variabel Kualitas Pelayanan memediasi pengaruh *Tax Cost of Compliance* terhadap Moralitas Wajib Pajak, tetapi tidak memediasi pengaruh Pemahaman Pajak terhadap Moralitas Wajib Pajak.

Kata kunci : Pemahaman Pajak; *Tax Cost of Compliance*; Kualitas Pelayanan; Moralitas Wajib Pajak

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, SANKSI PERPAJAKAN, DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI NON KARYAWAN
(STUDI EMPIRIS PADA UMKM SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI KPP PRATAMA TAMPAN PEKANBARU)**

Elawati Vincensia¹, Vince Ratnawati², Nita Wahyuni^{3*}
Universitas Riau¹²³ (Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau
**E-mail: nita.wahyuni@lecturer.unri.ac.id*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of taxpayer awareness, tax service quality, tax sanctions, and tax knowledge on individual non-employee taxpayer compliance (empirical study on MSMEs in the food and beverage sector at KPP Pratama Tampan Pekanbaru). The population in this study is non-employee (food and beverage) taxpayers at KPP Pratama Tampan Pekanbaru. The sampling technique used accidental sampling method. The number of samples in this study amounted to 450 taxpayers. The method of data collection is done by sending questionnaires directly to the respondents who are the targets in this study. In this study, the data analysis technique used multiple linear analysis (Multiple regression). The results showed that taxpayer awareness, tax service quality, tax sanctions, and tax knowledge had a positive effect on taxpayer compliance. The better the quality of service by the tax authorities and the application of strict sanctions will increase taxpayer compliance. Other results indicate that more understanding of tax regulations will also increase taxpayer compliance.

Keywords: *taxpayer awareness, quality of tax service, tax sanctions, and knowledge of taxation.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan fiskus, sanksi perpajakan, dan pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi non karyawan (studi empiris pada UMKM sektor makanan dan minuman di KPP Pratama Tampan Pekanbaru). Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak non karyawan (makanan dan minuman) di KPP Pratama Tampan Pekanbaru. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode sampling accidental. Jumlah sampel dalam penelitian ini berjumlah 450 wajib pajak. Metode pengumpulan data dilakukan dengan mengirimkan kuesioner langsung kepada responden yang merupakan target dalam penelitian ini. Pada penelitian ini teknik analisis data menggunakan analisis linear berganda (Multiple regression) Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan fiskus, sanksi perpajakan, dan pengetahuan perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak. Semakin baik kualitas pelayanan oleh fiskus serta penerapan sanksi yang tegas akan meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Hasil lainnya mengindikasikan semakin paham akan peraturan perpajakan juga akan meningkatkan kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci: kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan fiskus, sanksi perpajakan, dan pengetahuan perpajakan.

ANALISIS SIKAP *MACHIVELLIANISM*, PERSEPSI PENTINGNYA ETIKA DAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, DAN PREFERENSI RESIKO TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK : PROFESIONALISME SEBAGAI PEMODERASI

Riska Anggraini¹, Vince Ratnawati^{2*}

(²Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Pekanbaru

*E-mail:: riska.anggraini7515@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study focusses to determine the effect of machiavellianism attitudes, perceptions of the importance of ethics and social responsibility and risk preferences on ethical decision making of tax consultants with professionalism as a moderating. The subject of this research is a registered Tax Consultant in the SUMBAGTENG area. The type of data used in this research is quantitative data type with primary data source. The sampling technique used in this study was the saturated sampling method, where all members of the population were used as samples. The results showed that machiavelianism attitudes, perceptions of the importance of ethics and social responsibility, risk preferences partially influence the ethical decision making of tax consultants. Professionalism as moderating (strengthening) the relationship between Machiavelian attitudes, perceptions of the importance of ethics and social responsibility, risk preferences for taxpayer compliance.

Keywords: *Machiavellianism Attitude, Perception of the Importance of Ethics and Social Responsibility, Risk Preferences, Ethical Decisions.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sikap *machiavellianism*, persepsi pentingnya etika dan tanggung jawab sosial dan preferensi resiko terhadap pengambilan keputusan etis konsultan pajak dengan profesionalisme sebagai pemoderasi. Subjek penelitian ini adalah Konsultan Pajak yang terdaftar di daerah SUMBAGTENG. Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah jenis data kuantitatif dengan sumber data primer. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan metode sampling jenuh, dimana semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sikap *machiavelianism*, persepsi pentingnya etika dan tanggungjawab sosial, preferensi resiko berpengaruh parsial terhadap pengambilan keputusan etis konsultan pajak. Profesionalisme sebagai pemoderasi (memperkuat) hubungan sikap *machiavelianism*, persepsi pentingnya etika dan tanggungjawab sosial, preferensi resiko terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci: Sikap *Machiavellianism*, Persepsi Pentingnya Etika Dan Tanggung Jawab Sosial, Preferensi Resiko, Keputusan Etis.

PENGARUH CEO TENURE, MULTINASIONAL COMPANY, INTENSITAS ASET TETAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

Nina Nursida¹, Yolanda Pratami², Raja Ade Fitasari M^{3*}

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

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

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of CEO Tenure, Multinational Company, Fixed Asset Intensity, and Company Size on Tax Avoidance in Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020 to 2021. This study is a quantitative study. The analytical tool used is multiple linear regression analysis method with the help of SPSS 26. Through purposive sampling technique from a total population of 208 companies obtained 114 companies that meet the criteria as samples. The results showed that CEO Tenure, Fixed Asset Intensity, Multinational Company had no significant effect on tax avoidance, while Company Size had a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, CEO-Tenure, Multinational Company, Fixed Asset Intensity, Company Size

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh CEO Tenure, Multinational Company, Intensitas Aset Tetap, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2020 sampai dengan 2021. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Alat analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS 26. Melalui teknik *purposive sampling* dari total populasi yang berjumlah 208 perusahaan diperoleh 114 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa bahwa CEO Tenure, Intensitas Aset Tetap, Multinational Company tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, sedangkan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Tax Avoidance.

Kata kunci: Tax Avoidance, CEO-Tenure, Multinational Company, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan

PENGARUH MANAGEMENT COMPENSATION, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN INTANGIBLE ASSET INTENSITY TERHADAP PROFIT SHIFTING

Jihan Afia Karunia¹, Wiwit Irawati²

¹²Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pamulang, Tangerang Selatan

*E-mail: jihanafia@gmail.com, wiwitira@unpam.ac.id

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of the management compensation, corporate social responsibility, and intangible asset intensity on profit shifting. This study uses an associative quantitative approach. The population in this study are manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The technics of determining the sample used is purposive sampling. The tests used in this study are multiple regression analysis techniques, descriptive statistical test, panel data regression model analysis, selection model tests, multiple linear regression test, and hypothesis test with software eviews version 9. The result showed that there was simultaneously an influence between management compensation, corporate social responsibility, and intangible asset intensity on profit shifting. Partially it showed that management compensation had an effect on profit shifting, while corporate social responsibility didn't have on profit shifting, and intangible asset intensity didn't have effect on profit shifting.

Keywords: Management Compensation; Corporate Social Responsibility; Intangible Asset Intensity; Profit Shifting

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, membuktikan, serta menganalisis pengaruh *management compensation*, *corporate social responsibility*, dan *intangible asset intensity* terhadap *profit shifting*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Teknik penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah *purposive sampling*. Pengujian yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linear berganda, yaitu uji statistik deskriptif, analisis model regresi data panel, uji pemilihan model, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis dengan *software eviews* versi 9. Berdasarkan uji simultan *management compensation*, *corporate social responsibility*, *intangible asset intensity* berpengaruh secara simultan terhadap *profit shifting*. Secara parsial menunjukkan bahwa, *management compensation* berpengaruh terhadap *profit shifting*, *corporate social responsibility* tidak berpengaruh *profit shifting*, dan *intangible asset intensity* terhadap *profit shifting*.

Kata kunci: *Management Compensation; Corporate Social Responsibility; Intangible Asset Intensity; Profit Shifting.*

PENGARUH INFORMASI PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DIMEDIASI PEMAHAMAN WAJIB PAJAK PADA UMKM DI PEKANBARU

Febri Rahmi¹ Elfiandri² dan Syahedah Soeci Elfera³

^{1,2} Dosen Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau dan

³ Mahasiswa Magister Ilmu Komunikasi Unpad

*E-mail: Elfiandri@uin-suska.ac.id

ABSTRACT

The government as a public service provider has provided public information disclosure and ease of access. The beneficiaries of information such as tax information are MSMEs. MSMEs as contributors to the country's foreign exchange have received tax stimulus, such as lowering rates, but have not been good enough to increase taxpayer compliance. Therefore, it is necessary to conduct a study aimed at analyzing the effect of public information on tax compliance mediated by the understanding of taxpayers. The research sample was 316 people, with incidental purposive sampling technique. Data was collected by distributing questionnaires. Data analysis method using SEM. The results of the study stated that partially public information and understanding of taxpayers had a significant positive effect on tax compliance. The understanding of taxpayers can mediate the relationship between public information and taxpayer compliance. The amount of public information contribution can explain tax compliance mediated by taxpayer understanding is 47%, the rest is influenced by other variables.

Keywords: *Micro small and Medium Enterprises, Public Information, Taxpayer Understanding, Tax Compliance*

ABSTRAK

Pemerintah sebagai penyelenggara pelayanan publik telah memberikan keterbukaan informasi publik dan kemudahan mengaksesnya. Penerima manfaat informasi seperti informasi perpajakan adalah UMKM. UMKM sebagai penyumbang devisa Negara telah mendapat stimulus perpajakan seperti penurunan tarif namun belum cukup baik dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Karena itu perlu dilakukan kajian bertujuan untuk menganalisis pengaruh informasi publik terhadap kepatuhan pajak dimediasi oleh pemahaman wajib pajak. Sampel penelitian sebanyak 316 orang, dengan teknik sampel *incidental purposive*. Data dikumpulkan dengan menyebarkan kuisioner. Metode analisis data menggunakan SEM. Hasil penelitian menyatakan bahwa secara parsial informasi publik dan pemahaman wajib pajak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan pajak. Pemahaman wajib pajak dapat memidiasi hubungan antara informasi publik dan kepatuhan wajib pajak. Besarnya kontribusi informasi publik dapat menjelaskan kepatuhan pajak yang dimediasi pemahaman wajib pajak adalah sebesar 47%, sisanya dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata Kunci: *Usaha Mikro Kecil dan Menengah, Informasi Publik, Pemahaman Wajib Pajak, Kepatuhan Pajak*

PENGARUH MODERNISASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN, *SELF ASSESSMENT SYSTEM*, DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP PELAPORAN SPT TAHUNAN ORANG PRIBADI PPH PASAL 21

(Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bengkulu 2)

Pebry Sindi Marcela^{1*}, Ahmad Junaidi²

¹²*Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Bengkulu*

*E-mail: pebrysindi@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Modernization, Self Assessment System, and Tax Incentives on Reporting of Annual Individual Income Tax Return Article 21 at the Tax Service Office Pratama Bengkulu 2 in 2021. This study is a quantitative study with a population of individual Taxpayers Article 21. Registered at the Tax Service Office Pratama Bengkulu 2. The sampling technique used the incidental sampling method and obtained 241 samples. The type of data is primary data obtained from distributing questionnaires at the Tax Service Office Pratama Bengkulu 2. The method of analysis uses instrument quality test, classical assumption test, multiple linear regression test, coefficient of determination test, model feasibility test and t test which is processed using the SPSS program. The results of the study indicate that partially or simultaneously Modernization of Tax Administration, Self Assessment System and Tax Incentives have a positive effect on reporting of Annual Individual Income Tax Returns Article 21. Based on the t-test, it shows that e-filing has a positive effect on reporting the Annual Income Tax Return of Article 21, e-SPT has a positive effect on reporting the Annual Income Tax Return of Article 21, and Tax Incentives have a positive effect on reporting the Annual Income Tax Return of Article 21.

Keywords : *Modernization of Tax Administration, Self Assessment System, Tax Incentives, SPT Reporting*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan, *Self Assessment System*, Dan Insentif Pajak Terhadap Pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi PPh Pasal 21 pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bengkulu 2 tahun 2021. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan populasi Wajib Pajak Orang Pribadi PPh pasal 21 yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Bengkulu 2. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *incidental sampling* dan diperoleh 241 sampel. Jenis data adalah data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Bengkulu 2. Metode analisis menggunakan uji kualitas instrumen, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji kelayakan model dan uji t yang diolah menggunakan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial maupun simultan Modernisasi Administrasi Perpajakan, *Self Assessment System* dan Insentif Pajak berpengaruh positif terhadap Pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi PPh Pasal 21. Berdasarkan uji t menunjukkan bahwa *e-filing* memiliki pengaruh positif terhadap pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi PPh Pasal 21, *e-SPT* memiliki pengaruh positif terhadap pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi PPh Pasal 21, dan Insentif Pajak berpengaruh positif terhadap pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi PPh Pasal 21.

Kata kunci: *Modernisasi Administrasi Perpajakan, Self Assessment System, Insentif Pajak, Pelaporan SPT*

KEPATUHAN CALON WAJIB PAJAK : STUDI ASPEK *TAX MORALE* PADA MAHASISWA DI KOTA PEKANBARU

Dian Hafiza Triana^{1*}, Tedi Setiawan²

¹²*Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Riau*

*E-mail: ianhafizatrian@gmail.com

ABSTRACT

This study was conducted to measure and determine how the compliance of prospective taxpayers is measured through the aspect of tax morale. This research is an empirical research by means of a survey with the type of data collected through a questionnaire. The number of samples is 97 respondents. The sampling technique uses convenience sampling. The data analysis technique used the Warp-PLS Version 7.0 application. This study provides heuristic evidence that religiosity, perception of tax justice and trust in the government are important factors in optimizing the level of student tax compliance as prospective taxpayers in the City. This research is expected to have benefits for the Government as input in determining policies and determining directions and strategies for improving the level of tax compliance in Pekanbaru City and maximizing tax education to the public, especially students in the university environment.

Keywords : *Tax Morale, Tax Compliance, Theory of Planned Behaviour*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengukur dan mengetahui bagaimana kepatuhan calon wajib pajak yang diukur melalui aspek *tax morale*. Penelitian ini merupakan penelitian empiris dengan cara survey dengan jenis data yang dikumpulkan melalui kuesioner. Jumlah sampel adalah 97 responden. Teknik sampling menggunakan convenience sampling. Teknik analisis data menggunakan aplikasi Warp-PLS Versi 7.0. penelitian ini memberikan bukti secara heuristik bahwa religiusitas, persepsi keadilan pajak dan kepercayaan pada pemerintah merupakan faktor yang penting dalam mengoptimalkan tingkat kepatuhan pajak mahasiswa sebagai calon wajib pajak di Kota. Penelitian ini diharapkan memiliki manfaat bagi Pemerintah sebagai masukan dalam menentukan kebijakan serta menentukan arah dan strategi untuk perbaikan tingkat kepatuhan pajak Kota Pekanbaru dan memaksimalkan edukasi pajak kepada masyarakat khususnya mahasiswa dilingkungan perguruan Tinggi

Kata kunci : Moral Pajak, Kepatuhan Pajak, Teori Perilaku Terencana

PENGARUH PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR, SOSIALISASI PAJAK, DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PADA SAMSAT PEKANBARU KOTA)

Mutia Nabilla Syafira^{1*}, Dwi Fionasari², Intan Putri Azhari³

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

*E-mail: 180301317@student.umri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to test and prove whether there is an influence between the Motor Vehicle Tax Bleaching Program, Tax Socialization and Taxpayer Awareness on Taxpayer Compliance during the Covid-19 Pandemic. The data used in this study is primary data. This type of research The population of this study is motor vehicle taxpayers registered with the Pekanbaru City Samsat whose address is at Jl. Gajah Mada. is quantitative research. The object of this research is the motor vehicle taxpayer registered with the Pekanbaru City Samsat whose address is at Jl. Gajah Mada. The sample collection method used Krejcie and morgan tables. The samples taken were 384 motorized vehicle taxpayers registered with the Pekanbaru City Samsat whose address was at Jl. Gajah Mada. The data analysis test used the multiple linear regression method which was processed using SPSS 23. The results of this study indicate that the Motor Vehicle Tax Whitening Program and Tax Socialization have an effect on Taxpayer Compliance during the Covid-19 Pandemic. However, Taxpayer Awareness has no effect on Taxpayer Compliance during the Covid-19 Pandemic.

Keywords: *Motor Vehicle Tax Bleaching Program, Tax Socialization, Mandatory Awareness, Taxpayer Compliance.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan apakah terdapat pengaruh antara Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor, Sosialisasi Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Saat Pandemi Covid-19. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data primer. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi dari penelitian ini adalah wajib pajak kendaraan bermotor yang terdaftar di samsat Pekanbaru Kota yang beralamat di Jl. Gajah Mada. Metode pengumpulan sampel menggunakan tabel Krejcie and morgan. Sampel yang diambil sebanyak 384 wajib pajak kendaraan bermotor yang terdaftar di samsat Pekanbaru Kota yang beralamat di Jl. Gajah Mada. Uji analisis data menggunakan metode regresi linier berganda yang pengolahannya dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor dan Sosialisasi Pajak berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Saat Pandemi Covid-19. Namun, Kesadaran Wajib Pajak tidak berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Saat Pandemi Covid-19.

Kata Kunci : Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor, Sosialisasi Pajak, Kesadaran Wajib, Kepatuhan Wajib Pajak.

AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK (AKPB)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *GOOD GOVERNANCE* DENGAN SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Sally Edinov ^{1*}, Taufeni Taufik ², Yesi Mutia Basri ³, Novita Indrawati ⁴
^{1,2,3,4}Master of Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Riau
*E-mail: sally.edinov1890@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence of the influence of the Government's Internal Control System, Fixed Assets Administration, Organizational Culture, Organizational Commitment and Information Technology on Good Governance with Human Resources as the moderating variable. This research was conducted in the work unit of the Directorate General of Natural Resources and Ecosystem Conservation, Ministry of Environment and Forestry. Of the 225 questionnaires distributed, 218 were processed using Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS) analysis. The results of the study conclude that there is an influence of the Government's Internal Control System and Fixed Assets Administration on Good Governance. Meanwhile, there is no influence of Organizational Culture, Organizational commitment and Information technology on Good Governance. Human Resources are able to moderate the relationship between the Government's Internal Control System and the administration of Fixed Assets with Good Governance. Human Resources are not able to moderate the relationship between Organizational Culture, Organizational commitment, Information technology and Good Governance in the work unit within the Directorate General of Natural Resources Conservation) and Ecosystems of the Ministry of Environment and Forestry.

Keywords: *Good Governance, Government Internal Control System, Fixed Assets Administration, Organizational Culture, Organizational Commitment, Information Technology, Human Resources.*

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk menemukan bukti empiris Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Penatausahaan Aset Tetap, Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi dan Teknologi Informasi terhadap Good Governance dengan Sumber Daya Manusia sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada Satuan Kerja lingkup Direktorat Jenderal Konservasi Sumber Daya Alam dan Ekosistem Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. Dari 225 kuesioner yang disebar, sebanyak 218 kuesioner diolah dengan menggunakan analisis Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS). Hasil penelitian menyimpulkan bahwa terdapat pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Penatausahaan Aset Tetap terhadap Good Governance. Sementara Tidak terdapat pengaruh Budaya Organisasi, komitmen Organisasi dan teknologi Informasi terhadap Good Governance. Sumber Daya Manusia mampu memoderasi hubungan antara Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan penatausahaan Aset Tetap dengan Good Governance. Sumber Daya Manusia tidak mampu memoderasi hubungan antara Budaya Organisasi, komitmen Organisasi, teknologi Informasi dengan Good Governance pada Satuan Kerja lingkup Direktorat Jenderal Konservasi Sumber Daya Alam dan Ekosistem Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan.

Kata Kunci: Good Governance, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Penatausahaan Aset Tetap, Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi, Teknologi Informasi, Sumber Daya Manusia.

TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA DENGAN BUDAYA TUNJUK AJAR MELAYU DI DESA BUKIT BATU KECAMATAN BUKIT BATU BENGKALIS.

Desi Rusfiani¹, Ria Nelly Sari², Yesi Mutia Basri^{3*}

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

*E-mail: yesimutia@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to find out and analyze the transparency and accountability of village fund allocation management, through the cultural values of Tunjuk Ajar Melayu in increasing the transparency and accountability of village fund allocation management (ADD) in Bukit Batu Village, Bukit Batu District, Bengkalis Regency. critical ethnographic approach. The data sources of this research are primary data in the form of direct interviews with several informants and the subject in the form of data from the research location. Furthermore, the data collection methods used were in-depth interviews, documentation and recording. Then, data processing and analysis techniques are qualitative analysis by building conclusions with the stages of data collection, triangulation data analysis and final conclusions. The results of the study show that the Transparency and Accountability of the Bukit Batu Village Government, Bukit Batu District, Bengkalis Regency is transparent and accountable, although it is not fully maximized. The form of transparency is through the installation of transparency billboards and activity information boards and accountability is outlined in the form of accountability for the use of the budget.

Keywords: *Transparency, Accountability, Culture, Malay Teaching and Learning, Village Fund Allocation Management*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah ingin mengetahui dan menganalisis Transparansi dan Akuntabilitas pengelolaan alokasi dana desa, melalui nilai budaya Tunjuk Ajar Melayu dalam meningkatkan Transparansi dan akuntabilitas pengelolaan alokasi dana desa (ADD) di Desa Bukit Batu Kecamatan Bukit Batu Kabupaten Bengkalis. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan etnografi kritis. Adapun sumber data dari penelitian ini adalah data primer berupa wawancara langsung ke beberapa informan dan subjek berupa data-data dari lokasi penelitian. Selanjutnya metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara mendalam, dokumentasi dan perekaman. Lalu, teknik pengolahan dan analisis data yaitu analisis kualitatif dengan membangun kesimpulan dengan tahapan pengumpulan data, analisis data triangulasi dan penyimpulan akhir. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Transparansi dan Akuntabilitas Pemerintah Desa Bukit Batu Kecamatan Bukit Batu Kabupaten Bengkalis sudah transparansi dan akuntabilita meskipun belum sepenuhnya baik. Bentuk Transparansi adalah melalui pemasangan baliho transparansi dan papan informasi kegiatan serta Akuntabilitasnya dituangkan dalam bentuk pertanggungjawaban penggunaan anggaran.

Kata kunci: *Transparansi, Akuntabilitas, Budaya, Tunjuk Ajar Melayu, Pengelolaan Alokasi Dana Desa*

PENGARUH PARTISIPASI MASYARAKAT, PERAN LEGISLATIF, PERAN APIP, PERAN BPK TERHADAP GOOD GOVERNANCE

Siti Novia Az-Zahra^{1*}, Restu Agusti², Supriono³

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

*E-mail: sitinoviaazzahra@gmail.com

ABSTRACT

Good Governance is the process of implementing government goals in a transparent manner, accountability, justice, equity, equality, efficiency and improving the quality of good and significant public services. To achieve good governance, the role of the community, legislature, APIP, and BPK is needed in running the wheels of government in terms of supervision, control and enforcement. To find out whether Good Governance in the Pelalawan Regency government has been carried out well, this study aims to empirically examine the influence of public participation, the role of the legislature, the role of APIP, the role of BPK on good governance. This study uses primary data. The population in this study is the Regional Apparatus Organization (OPD) in Pelalawan Regency. The sample of this study used a purposive sampling technique, namely the determination of the sample was determined in advance based on the criteria. Hypothesis testing was carried out with the help of SPSS version 26 statistical test tool. The results of the research obtained were Community Participation, Legislative Role, APIP Role, BPK's role in influencing Good Governance in Pelalawan Regency.

Keywords: *Community Participation, Legislative Role, APIP Role, BPK Role, Good Governance.*

ABSTRAK

Good Governance (Tata Pemerintahan yang Baik) merupakan proses penyelenggaraan tujuan pemerintah secara transparan, akuntabilitas, keadilan, pemerataan, persamaan, efisiensi dan peningkatan kualitas yang baik dan signifikan dalam pelayanan publik. Untuk mencapai Good Governance ini dibutuhkan peran masyarakat, legislatif, apip, dan bpk dalam menjalankan roda pemerintahan ini dalam hal pengawasan pengendalian dan penegakan. Untuk mengetahui apakah Good Governance pada pemerintah Kabupaten Pelalawan ini sudah terlaksana dengan baik, sehingga penelitian ini bertujuan menguji secara empiris terkait dengan Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Peran Legislatif, Peran APIP, Peran BPK terhadap Good Governance. Penelitian ini menggunakan data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang ada di Kabupaten Pelalawan. Sampel penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling, yaitu penentuan sampel ditentukan terlebih dahulu berdasarkan kriteria. Pengujian hipotesis dilakukan dengan bantuan alat uji statistik SPSS versi 26. Hasil penelitian yang diperoleh adalah Partisipasi Masyarakat, Peran Legislatif, Peran APIP, Peran BPK berpengaruh terhadap Good Governance di Kabupaten Pelalawan.

Kata kunci: Partisipasi Masyarakat, Peran Legislatif, Peran APIP, Peran BPK, Good Governance.

PERBEDAAN *GENDER* , RELIGIUSITAS DAN KECURANGAN : PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Sabrina Ardhya Putri Rahmola¹, Yesi Mutia Basri^{2*}, Hariadi³

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

*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 Gender and Religiosity on fraud with unethical behavior as an intervening variable in State Civil Apparatus (ASN) Pekanbaru City Government. The population in this study is ASN at the Pekanbaru City Government, as many as 7399 people. The quantitative method is used as an approach method in this research, and slovin 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 a google form. There were 380 questionnaires analyzed. The results of data analysis using WarpPLS 6.0 show that gender variables and religiosity variables have a positive effect on fraud and a positive effect on unethical behaviour. Unethical behaviour has a positive effect on fraud and unethical behaviour can mediate the effect of gender and religiosity on fraud. The results of this study have a contributed to the government in efforts to reduce and prevent fraud, especially in the government sector.

Keywords: Gender, Religiosity, Fraud, Unethical Behaviour

ABSTRAK

Kecurangan merupakan tindakan dan perbuatan melawan hukum yang biasa terjadi di dalam sebuah organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana pengaruh dari variabel Gender dan Religiusitas terhadap Kecurangan dengan Perilaku tidak Etis sebagai variabel Mediasi pada ASN di Kota Pekanbaru. Populasi yang terdapat pada penelitian ini adalah ASN di Kota Pekanbaru, yaitu sebanyak 7399 orang. Metode kuantitatif digunakan sebagai metode pendekatan di dalam penelitian ini, dan slovin dijadikan sebagai teknik di dalam pengambilan sampel. Adapun kriteria yang dibutuhkan dalam pengambilan sampel ialah ASN yang memiliki jabatan. Teknik pengumpulan data menggunakan kusioner, kusioner disebarkan secara langsung pada OPD Pemerintah Kota Pekanbaru dan juga mengirimkan kusioner melalui google formulir. Ada sebanyak 380 kusioner yang di analisis. Hasil analisis data menggunakan WarpPLS 6.0 memperlihatkan bahwasannya variabel gender dan religiusitas berpengaruh terhadap kecurangan dan berpengaruh terhadap perilaku tidak etis. Perilaku tidak etis berpengaruh terhadap kecurangan, dan perilaku tidak etis mampu memediasi pengaruh gender dan religiusitas terhadap kecurangan. Hasil penelitian ini memiliki kontribusi bagi pemerintah dalam upaya mengurangi dan mencegah tindakan kecurangan terutama pada sektor pemerintahan.

Kata Kunci: Gender, Religiusitas, Kecurangan, Perilaku Tidak Etis

DETERMINAN SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH

Aprilia Saputri¹, Yesi Mutia Basri^{2*}, Mudrika Alamsyah Hasan³

^{1,2,3}Fakultas ekonomi dan bisnis, Universitas Riau, kampus bina widya, pekanbaru

*E-mail: yesimutia@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the determination of clarity of budget targets, accounting control, reporting systems, utilization of information technology, and compliance with laws and regulations on the performance accountability system of Pekanbaru City government agencies. The population in this study is Regional Apparatus Organizations (OPD) in Pekanbaru City Government. A total of 99 respondents participated in this study obtained by using purposive sampling method. Data collection techniques using a questionnaire. The analytical method used in this study is the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) version 25 which shows that the clarity of budget targets, accounting control, technology utilization and compliance with laws and regulations affect the performance accountability system of government agencies. While the reporting system has no effect on the accountability system of government agencies.

Keywords: *Clarity of budget targets, accounting control, reporting system, utilization of information technology, compliance with laws and regulations, performance accountability system of government agencies*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis determinasi kejelasan sasaran anggaran, pengendalian akuntansi, sistem pelaporan, pemanfaatan teknologi informasi, dan ketaatan peraturan perundangan pada sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kota Pekanbaru. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) pada Pemerintah Kota Pekanbaru. Sebanyak 99 responden berpartisipasi dalam penelitian ini yang diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versi 25 menunjukkan bahwa kejelasan sasaran anggaran, pengendalian akuntansi, pemanfaatan teknologi dan ketaatan peraturan perundangan berpengaruh terhadap sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Sedangkan sistem pelaporan tidak berpengaruh terhadap sistem akuntabilitas instansi pemerintah.

Kata kunci: Kejelasan sasaran anggaran, pengendalian akuntansi, sistem pelaporan, pemanfaatan teknologi informasi, ketaatan peraturan perundangan, sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

**PENGARUH KOMUNIKASI, TEKNOLOGI INFORMASI, DAN GAYA
KEPEMIMPINAN TERHADAP KESIAPAN PEMERINTAH DAERAH DALAM
PELAKSANAAN SIPD
(Studi Empiris Pada OPD Kabupaten Siak)**

Zhakia Nathasha Siregar¹, Nur Azlina^{2*}, Rofika³

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

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

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of communication, information technology, and leadership style on local government readiness in implementing SIPD in Siak Regency. The sample used in this study is the Regional Apparatus Organization (OPD) in Siak Regency with a total of 29 OPD. The sampling method used is purposive sampling. The source of data in this study is primary data using a research instrument in the form of a questionnaire distributed to 174 respondents. The data analysis technique used in this research is descriptive multiple linear regression analysis. The results of the study indicate that communication, information technology, and leadership style affect the readiness of local governments for implementing SIPD in Siak Regency.

Keywords: *Communication, Information Technology, Leadership Style, Readiness for Implementation of SIPD*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komunikasi, teknologi informasi, dan gaya kepemimpinan terhadap kesiapan pemerintah daerah dalam pelaksanaan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD) di Kabupaten Siak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kabupaten Siak yang berjumlah 29 OPD. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Sumber data pada penelitian ini adalah data primer dengan menggunakan instrumen penelitian berupa kuesioner yang disebar ke 174 responden. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komunikasi, teknologi informasi, dan gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap kesiapan pemerintah daerah dalam pelaksanaan SIPD di Kabupaten Siak.

Kata kunci: Komunikasi, Teknologi Informasi, Gaya Kepemimpinan, Kesiapan Pelaksanaan SIP

TRANSPARANSI INFORMASI KEUANGAN PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Annisa Aprillia Purnama^{1*}, Icih, Asep Kurniawan²

¹²Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi STIE Sutaatmadja Sutaatmadja Subang

*E-mail: annisaapriliap@stiesa.ac.id

ABSTRACT

Transparency of financial information is described by the disclosure of public information by local government officials through the disclosure of financial information. This information disclosure can be calculated based on the level of accessibility of local government websites by users. Thus, this report was prepared to determine the relationship between the size of local governments, the quality of financial reports, the level of response of local governments, the political environment, and the complexity of local governments on the transparency of financial information. The population used in this research is the regional government of the city districts on the islands of Sumatra, Java and Bali in 2021. The results showed that the size of the local government as a proxy for total assets, the quality of financial reports as a proxy for audit opinions, and the complexity of the government with the population as a proxy had a significant positive effect on the transparency of financial information. On the other hand, the magnitude of the local government's response to the new regulations does not significantly affect the transparency of financial information. And for the political environment, which is proxied by the composition of the board members, it has no effect on the transparency of financial information.

Keywords: *Financial Information Transparency, Size of Local Government, Quality of Financial Reports, Local Government Response, Political Environment, and Complexity of Local Government.*

ABSTRAK

Transparansi informasi keuangan digambarkan dengan keterbukaan informasi publik oleh pejabat pemerintah daerah melalui pengungkapan informasi keuangan. Pengungkapan informasi ini dapat dihitung berdasarkan tingkat aksesibilitas website pemerintah daerah oleh para pengguna. Dengan demikian disusunnya laporan ini adalah untuk mengetahui hubungan ukuran pemerintah daerah, kualitas laporan keuangan, tingkat respons pemerintah daerah, lingkungan politik, dan kompleksitas pemerintah daerah terhadap transparansi informasi keuangan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini ialah pemerintah daerah kabupaten kota di Pulau Sumatra, Jawa dan Bali pada tahun 2021. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran pemerintah daerah dengan proksi total aset, kualitas laporan keuangan dengan proksi opini audit, dan kompleksitas pemerintah dengan proksi populasi penduduk berpengaruh positif secara signifikan terhadap transparansi informasi keuangan. Di sisi lain, besarnya respons pemerintah daerah terhadap peraturan baru tidak berpengaruh secara signifikan pada transparansi informasi keuangan. Dan untuk lingkungan politik yang di proksikan oleh komposisi anggota dewan tidak berpengaruh terhadap transparansi informasi keuangan.

Kata kunci: *Transparansi Informasi Keuangan, Ukuran Pemerintah Daerah, Kualitas Laporan Keuangan, Respons Pemerintah Daerah, Lingkungan Politik, dan Kompleksitas Pemerintah Daerah.*

PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)

Laras Etika Sari^{1*}, Yudi Partama Putra², Hesti Setiorini³, Yusmaniarti⁴

Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Bengkulu

*E-mail: larasetikasari@umb.ac.id

ABSTRACT

The title of this research is The Effect of Financial Policy and Public Ownership on the Financial Performance of Companies With Independent Commissioners as Moderating Variables (Case Study on Mining Companies Listed on the IDX in 2018-2020. The research was conducted on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. This study uses the purposive sampling method, with the number of companies 20 x 3 years of research and a total sample of 60. The statistical method used is SPSS Moderated Regression Analysis (MRA) with hypothesis testing, partial t statistical test, and coefficient of determination test. The results of this study state that: DER has a negative and insignificant effect on the company's financial performance, with a significant of 0,132. Public ownership has a negative and significant effect on the company's financial performance, with a significant value of 0,001. Independent commissioners cannot moderate the relationship between financial policies measured by DER on the company's financial performance. Independent commissioners cannot moderate the relationship between public ownership and the company's financial performance

Keywords : *Debt Equity Ratio (DER), Public Ownership, Financial Performance and Independent Commissioner*

ABSTRAK

Judul penelitian ini adalah Pengaruh Kebijakan Keuangan dan Kepemilikan Publik Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020). Penelitian dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Penelitian ini menggunakan metode propusive Sampling, dengan jumlah perusahaan 20 x 3 tahun penelitian dan total sampel 60. Metode statistik yang digunakan adalah SPSS Moderated Regression Analysis (MRA) dengan pengujian hipotesis uji statistik t parsial, dan uji koefisien determinasi. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa : DER berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan, dengan signifikan sebesar 0,132. Kepemilikan publik berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan, dengan signifikan sebesar 0,001. Komisaris independen tidak dapat memoderasi hubungan antara kebijakan keuangan yang di ukur dengan DER terhadap kinerja keuangan perusahaan. Komisaris independen tidak dapat memoderasi hubungan antara kepemilikan publik terhadap kinerja keuangan perusahaan.

Kata Kunci : Debt Equity Ratio (DER), Kepemilikan Publik, Kinerja Keuangan dan Komisaris Independen

**PENGARUH GAYA KEPMIMPINAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL,
MOTIVASI KERJA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA BADAN USAHA
MILIK DESA (BUMDES) DI KABUPATEN BENGKALIS**

Epi Yani^{1*}

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

*E-mail: epiyani05@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the variable transformational leadership and entrepreneurial leadership variable, namely managerial performance with work motivation as the intervening variable. This research is a quantitative research using primary data method derived from the distribution of questionnaires. Data processing uses statistical methods with the help of smartPLS 3.0 software. In data analysis using SmartPLS, a measurement test (outer model) and Structure Model (Inner Model) will be carried out. The results of this study reveal that the variables of transformational leadership have an effect on managerial performance and work motivation. The entrepreneurial leadership variable has no effect on managerial performance and work motivation. Variable work motivation have not effect on managerial performatece. Work motivation does not mediate transformational leadership and entrepreneurial leadership on managerial performance. Based on the research results, transformational leadership variables and work motivation variables in Village Owned Enterprises Bengkalis Regency have an influence in determining the success of the Director in carrying out management functions.

Keywords: *Transformational Leadership, Entrepreneurial Leadership, Managerial Performance, Work Motivation*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel Kepemimpinan transformasional dan kepemimpinan entrepreneurial terhadap variabel yaitu kinerja manajerial dengan motivasi kerja sebagai variabel intervening. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan metode data primer yang berasal dari penyebaran kuisioner. Pengolahan data menggunakan metode statistik dengan bantuan software smartPLS 3.0. Dalam analisis data yang menggunakan SmartPLS akan dilakukan uji pengukuran (outer model) dan Struktur Model (Inner Model). Hasil penelitian ini mengungkapkan bahwa variabel kepemimpinan transformasional dan berpengaruh terhadap kinerja manajerial motivasi kerja. Untuk variabel kepemimpinan entrepreneurial tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial dan motivasi kerja. Variabel Motivasi kerja tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Motivasi kerja tidak memediasi Kepemimpinan transformasional dan kepemimpinan entrepreneurial terhadap kinerja manajerial. Berdasarkan hasil penelitian, variabel kepemimpinan transformasional dan variabel motivasi kerja di Badan Usaha Milik Desa (BUMDes) Kabupaten Bengkalis memiliki pengaruh dalam menentukan keberhasilan Direktur BUMDes dalam melaksanakan fungsi manajemen.

Kata kunci : Kepemimpinan Transformasional, Kepemimpinan Entrepreneurial, Kinerja Manajerial, Motivasi Kerja

ANALISIS PENERAPAN SISTEM INFORMASI PEMERINTAH DAERAH (SIPD) PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPKAD) PEKANBARU

Nidya Vitriana ^{1*}, Agustiawan ², Muhammad Ahyaruddin ³

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

*E-mail: Nidyavitriana1107@gmail.com

ABSTRACT

The government develops technology in the financial sector, namely the Regional Government Information System (SIPD). This study aims to find out how the implementation of SIPD in BPKAD Pekanbaru City, and to find out how the effectiveness of SIPD in BPKAD Pekanbaru City in supporting information on regional financial and asset planning and to find out the advantages of the SIPD application when compared to the SIPKD application previously used by BPKAD Pekanbaru. The object of the study is the application of SIPD in BPKAD Pekanbaru City. The subject of this study is BPKAD Pekanbaru City and the research informants are the head of the budget sector, the head of the treasury, and the accounting and reporting sub-fields. The type of data used in this study is qualitative descriptive data. There are two data sources used, namely primary data and secondary data. The data in this study were analyzed using interactive model analysis. Based on the results of the study, it shows that the implementation of SIPD in BPKAD Pekanbaru City has not been optimal and SIPD used by BPKAD Pekanbaru City in supporting regional financial management information has not been effective. The advantage of SIPD is that it has a wider scope and is integrated throughout the OPD in Indonesia.

Keywords: *Implementation, Effectiveness, Advantages of SIPD*

ABSTRAK

Pemerintah mengembangkan teknologi di bidang keuangan yaitu Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana implementasi SIPD di BPKAD Kota Pekanbaru, dan untuk mengetahui bagaimana efektivitas SIPD di BPKAD Kota Pekanbaru dalam menunjang informasi perencanaan keuangan dan aset daerah serta untuk mengetahui keunggulan aplikasi SIPD jika dibandingkan dengan aplikasi SIPKD yang sebelumnya digunakan BPKAD Pekanbaru. Adapun yang menjadi objek penelitian adalah penerapan SIPD di BPKAD Kota Pekanbaru. Subjek penelitian ini adalah BPKAD Kota Pekanbaru dan yang menjadi informan penelitian adalah kepala bidang anggaran, kepala bidang perbendaharaan, dan sub bidang akuntansi dan pelaporan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data deskriptif kualitatif. Sumber data yang digunakan ada dua yaitu data primer dan data sekunder. Data dalam penelitian ini dianalisa menggunakan interactive model analysis. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi SIPD di BPKAD Kota Pekanbaru belum optimal dan SIPD yang digunakan BPKAD Kota Pekanbaru dalam menunjang informasi pengelolaan keuangan daerah belum efektif. Keunggulan SIPD adalah memiliki cakupan yang lebih luas dan terintegrasi ke seluruh OPD yang ada di Indonesia.

Kata kunci : Implementasi, Efektivitas, Keunggulan SIPD

PENGARUH PERBEDAAN GENDER, PEMANFAATAN TEKNOLOGI, LITERASI KEUANGAN, DAN AKSESIBILITAS KEUANGAN TERHADAP KINERJA UMKM (STUDI EMPIRIS PADA UMKM DI KABUPATEN ROKAN HILIR)

Mia Lestari^{1*}, Yesi Mutia Basri², Nita Wahyuni³, Gusnardi⁴

¹²³⁴*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau*¹²³⁴

*E-mail: mia.lestari0313@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study also tries to determine the effect of gender differences, the use of technology, financial literacy, and financial accessibility on the performance of MSMEs. The total sample used is 245 SMEs. This study uses primary data with empirical studies on SMEs in Rokan Hilir Regency, Riau. The analytical technique used in this study uses SEM (Structural Equation Modeling) to determine the relationship and influence between variables. The statistical test tool used is PLS (Partial Least Square) using the warpPLS 8.0 program. The results showed that gender differences had no effect on the performance of MSMEs in Rokan Hilir district. Meanwhile, other variables, namely the use of technology, financial literacy, and financial accessibility have a significant positive influence on the performance of MSMEs.

Keywords: *MSME Performance, Gender Differences, Utilization of Technology, Financial Literacy, Financial Accessibility*

ABSTRAK

Studi ini mencoba juga menentukan pengaruh perbedaan gender, pemanfaatanteknologo, literasi keuangan, dan aksesibilitas keuangan terhadap kinerja UMKM. Total sampel yang digunakan adalah 245 UMKM. Penelitian ini menggunakan data primer dengan stidi empiris pada UMKM di Kabupaten Rokan Hilir, Riau. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan SEM (Structural Equation Modelling) untuk mengetahui hubungan dan pengaruh diantara variabel. Alat uji statistik yang digunakan adalah PLS (Partial Least Square) menggunakan program warpPLS 8.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perbedaan gender tidak memiliki pengaruh terhapa kinerja UMKM di kabupaten Rokan Hilir. Sedangka untuk variabel lainnya yaitu pemanfaatan teknologi, literasi keuangan, dan aksesibilitas keuangan memiliki pengaruh yang signifikan positif terhadap kinerja UMKM.

Kata kunci: *Kinerja UMKM, Perbedaan Gender, Pemanfataan Teknologi, Literasi Keuangan, Aksesibilitas Keuangan*

**PENGARUH TINGKAT KESEHATAN BANK DENGAN METODE RGEC TERHADAP
KINERJA KEUANGAN BANK UMUM BUMN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2021**

Rizky Amalia Putri*

Universitas Muhammadiyah Bengkulu

*E-mail: rizkyamaliaputri1@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of bank's health level with the Risk Profile, Good Corporate Governance, Earning, Capital (RGEC) method on the financial performance of state-owned commercial banks listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2021. The samples in this study were four state-owned commercial banks, namely Bank BRI, Bank Mandiri, Bank BNI, and Bank BTN. The period of observation in this study is the years 2012-2021. The method used in the selection of samples is purposive sampling. Data analysis using multiple linear regression analysis tool through SPSS version 27 program. The results of the hypothesis show that partially, Risk Profile and Earning have a significant effect on the financial performance of BUMN Commercial Banks, while GCG and Capital have no significant effect on the financial performance of BUMN Commercial Banks. Simultaneously, RGEC have a significant effect on the financial performance of BUMN Commercial Banks. The value of Adjusted R Square is 0.923 or 92.3%, which means that the financial performance of state-owned banks is influenced by independent variables RGEC, while 7.7% is influenced by other factors outside of this study.

Keywords: *Bank's Health Level, RGEC, Financial Performance, State-owned Commercial Banks*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tingkat kesehatan bank dengan metode Risk Profile, Good Corporate Governance, Earning, Capital (RGEC) terhadap kinerja keuangan bank umum BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2021. Sampel dalam penelitian ini yaitu Bank Umum BUMN yaitu Bank BRI, Bank Mandiri, Bank BNI, dan Bank BTN. Periode pengamatan dalam penelitian ini yaitu tahun 2012-2021. Metode yang digunakan dalam pemilihan sampel yaitu purposive sampling. Analisis data menggunakan alat analisis uji regresi linear berganda melalui program SPSS versi 27. Hasil hipotesis menunjukkan bahwa secara parsial, Risk Profile dan Earning berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan Bank Umum BUMN, sedangkan GCG dan Capital berpengaruh tidak signifikan terhadap kinerja keuangan Bank Umum BUMN. Secara simultan, Risk Profile, GCG, Earning dan Capital (RGEC) berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan Bank Umum BUMN. Berdasarkan pengujian, diperoleh nilai Adjusted R Square yaitu 0,923 atau sebesar 92,3% yang artinya kinerja keuangan bank BUMN dipengaruhi oleh variabel independen berupa Risk Profile, GCG, Earning, dan Capital, sedangkan 7,7% dipengaruhi oleh faktor lain diluar penelitian ini.

Kata kunci: Tingkat Kesehatan Bank, RGEC, Kinerja Keuangan, Bank Umum BUMN

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PADA USAHA EKONOMI KELURAHAN-SIMPAN PINJAM (UEK-SP) MAHARATU JAYA KELURAHAN MAHARATU KECAMATAN MARPOYAN DAMAI KOTA PEKANBARU

Sarah Karina Putri^{1*}, Aljufri², Arini³

¹²³Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Lancang Kuning, Pekanbaru

*E-mail: sarahkarina38@yahoo.co.id

ABSTRACT

Financial statements are the result of an accounting process that can be used as a tool to communicate financial data or activities of a company with parties with an interest in the company's data that can provide information about the financial position. This study aims to determine whether the application of accounting at UEK-SP Maharatu Jaya has referred to the applicable SAK ETAP. This study used a descriptive method and data collection was carried out by means of interviews/interviews and direct observation to the manager of UEK-SP Maharatu Jaya. The results of this study indicate that the financial statements prepared by UEK-SP Maharatu Jaya have not fully implemented SAK ETAP. The accounting cycle of UEK-SP Maharatu Jaya is not in accordance with the applicable accounting process and the presentation of financial statements of UEK-SP Maharatu Jaya only presents 2 financial statements, namely the balance sheet and income statement and does not present a statement of changes in equity, cash flow statement and notes to financial statements. .

Keywords: Application of Accounting, Financial Statements, SAK ETAP, UEK-SP.

ABSTRAK

Laporan keuangan adalah hasil dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk berkomunikasi antara data keuangan atau aktivitas suatu perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan dengan data perusahaan tersebut yang dapat memberikan informasi tentang posisi keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan akuntansi pada UEK-SP Maharatu Jaya sudah mengacu pada SAK ETAP yang berlaku. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dan pengambilan data dilakukan dengan cara wawancara/interview serta observasi langsung kepada pengelola UEK-SP Maharatu Jaya. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa laporan keuangan yang disusun oleh UEK-SP Maharatu Jaya belum sepenuhnya menerapkan SAK ETAP. Siklus akuntansi UEK-SP Maharatu Jaya belum sesuai dengan proses akuntansi yang berlaku dan penyajian laporan keuangan UEK-SP Maharatu Jaya hanya menyajikan 2 laporan keuangan saja yaitu laporan neraca dan laporan laba rugi dan tidak menyajikan laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Kata kunci : Penerapan Akuntansi, Laporan Keuangan, SAK ETAP, UEK-SP.

EFEKTIVITAS BANTUAN LANGSUNG TUNAI DALAM MENSEJAHTERAKAN MASYARAKAT TERDAMPAK COVID – 19

Intan Putri Azhari¹, Muhammad Ahyaruddin², Wina Arahmah^{3*}

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

*E-mail: winaarahmah4225@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to find out the effectiveness of direct cash assistance in the welfare of people affected by Covid-19. This research uses a qualitative descriptive approach with data collection techniques using interview, observation and documentation methods. The analytical techniques in this study consist of data collection, data reduction, data presentation, and drawing conclusions. The results showed that (1) The process of collecting data on BLT recipients in West Rumbai District is in accordance with the mechanism established by the Minister of Village Regulation No. 6 of 2020. (2) The distribution of BLT in Rumbai Bukit Village is always on time, while in Muara Fajar Timur Village, it is not always on time. (3) BLT Helps to meet the food needs of the community amid the increase in the price of staples. (4) The poverty rate of West Rumbai District has not decreased after the distribution of BLT. (5) The impact of the Village Ministerial Regulation Number 6 of 2020 on the Effectiveness of Direct Cash Assistance, namely consistency and clarity of direction to regions and villages, involvement and quality of communication processes between village governments and communities, databases that are not suitable can still be optimized for validity and reliability.

Keywords: *Effectiveness, Direct cash assistance, Covid-19*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas bantuan langsung tunai dalam mensejahterakan masyarakat terdampak Covid-19. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data menggunakan metode wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis dalam penelitian ini terdiri atas pengumpulan data, reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Proses pendataan penerima BLT di Kecamatan Rumbai Barat sesuai dengan mekanisme yang ditetapkan oleh Peraturan Menteri Desa No 6 Tahun 2020. (2) Penyaluran BLT di Kelurahan Rumbai Bukit selalu tepat waktu, sedangkan di Kelurahan Muara Fajar Timur tidak selalu tepat waktu. (3) BLT Membantu mencukupi kebutuhan pangan masyarakat ditengah kenaikan harga bahan pokok. (4) Angka kemiskinan Kecamatan Rumbai Barat tidak mengalami penurunan setelah disalurkannya BLT. (5) Dampak dari Peraturan Menteri Desa Nomor 6 Tahun 2020 Terhadap Efektivitas Bantuan Langsung Tunai yaitu Konsistensi dan kejelasan arahan ke daerah dan desa, Pelibatan dan kualitas proses komunikasi antara pemerintah desa dan masyarakat, Basis data yang tak sesuai masih bisa dioptimalkan validitasi dan reliabilitasnya.

Kata kunci: Efektivitas, bantuan langsung tunai, Covid-19

SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (SIAK)

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN OBAT (STUDI KASUS PADA RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ARGA MAKMUR)

Silvia Nurpiqa¹, Ahmad Sumarlan², Furqonti Ranidiah³, Ahmad Junaidi⁴

¹²³⁴Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Bengkulu

Email: silvianurpiqa@gmail.com

ABSTRACT

The title of this study is the analysis of the internal control system for drug supplies at the Arga Makmur Regional General Hospital. The purpose of this study was to determine whether the internal control system for drug supply at the Arga Makmur City Regional General Hospital was running effectively. This research uses quantitative research. The results showed that the internal control system at the Arga Makmur Regional General Hospital had been running effectively, it could be seen from the organizational structure that the separation of duties and responsibilities had been carried out in the planning, procurement, receiving, storage, distribution, destruction and control sections. The authorization system that has been carried out has also been carried out properly, it can be seen from each procedure that will be authorized by the authorized official. Healthy practice has also been carried out well, it can be seen from each form already having a serial number and the report recording system at the pharmacy installation has been carried out online and manually. Employees whose quality is in accordance with their responsibilities have also been carried out by: a) Recruiting employees through selection according to their education. b) Placing employees according to their education, c) Conducting job training/training in accordance with their fields.

Keywords: Internal Control System, Medical Supplies

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul analisis sistem pengendalian internal atas persediaan obat pada Rumah Sakit Umum Daerah Arga Makmur. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal atas persediaan obat di Rumah Sakit Umum Daerah Kota Arga Makmur sudah berjalan dengan efektif. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pada Rumah Sakit Umum Daerah Arga Makmur telah berjalan dengan efektif, hal ini dapat dilihat dari struktur organisasi sudah dilakukan pemisahan tugas dan tanggung jawab pada bagian perencanaan, pengadaan, penerimaan, penyimpanan, pendistribusian, pemusnahan dan pengendalian. Sistem otorisasi yang dilakukan juga sudah dilakukan dengan baik dapat dilihat dari setiap prosedur akan diotorisasi oleh pejabat yang berwenang. Praktik yang sehat juga sudah dilakukan dengan baik dapat dilihat dari setiap formulir sudah memiliki nomor urut dan sistem pencatatan laporan pada instalasi farmasi sudah dilakukan secara online dan manual. Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya juga telah dilakukan dengan cara : a) Merekrut karyawan melalui seleksi sesuai dengan pendidikannya. b) Menempatkan karyawan sesuai dengan pendidikannya, c) Dilaksanakan pelatihan kerja/training sesuai dengan bidangnya.

Kata kunci: Sistem Pengendalian internal, persediaan obat

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DALAM UPAYA PENINGKATAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA GOLDEN RICH 88 HOTEL REJANG LEBONG)**

Lia Amelia¹, Ahmad Sumarlan², Rina Yuniarti³, Ummul Khair⁴
Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Bengkulu
Email: liaamelia08@icloud.com

ABSTRACT

This study aims to determine how the accounting information system in internal control at the Golden Rich 88 Hotel, Rejang Lebong Regency. This research uses qualitative research methods or methods that describe a phenomenon through descriptions in the form of sentences and language using natural methods. And using data analysis techniques in the form of Data Reduction, Data Presentation, and Drawing Conclusions. The results in this study are: the accounting information system has not been running well because there are still multiple positions, even though Golden Rich 88 Hotel has used the xpert system and internal control has not been fully functioning properly because there is no separation of functional responsibilities.

Keywords: *Accounting Information System and Internal Control*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem informasi akuntansi dalam pengendalian internal pada Golden Rich 88 Hotel Kabupaten Rejang Lebong. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif atau metode yang menggambarkan suatu fenomena melalui deskripsi dalam bentuk kalimat dan bahasa yang menggunakan metode alamiah. Dan menggunakan teknik analisis data berupa Reduksi Data, Penyajian Data, dan Penarikan Kesimpulan. Hasil dalam penelitian ini adalah: sistem informasi akuntansi belum berjalan dengan baik karena masih ada rangkap jabatan, walaupun Golden Rich 88 Hotel telah menggunakan sistem xpert dan pengendalian internal belum sepenuhnya berjalan dengan baik karena, belum adanya pemisahan tanggung jawab fungsional.

Kata kunci: Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal

PERANAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN (STUDI KASUS PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA BUKIT KABA KABUPATEN REJANG LEBONG)

Mita Dwiyanti^{1*}, Ahmad Sumarlan², Furqonti Ranidiah³, Ahmad Junaidi⁴

¹²³⁴Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Bengkulu

*E-mail: mitadeyek2019@gmail.com

ABSTRACT

The title of this research is the role of accounting information systems in management decision making. Case study at Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bukit Kaba, Rejang Lebong Regency. This study aims to determine the role of accounting information systems in management decision making at Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bukit Kaba, Rejang Lebong Regency. The type of research used in this research is descriptive qualitative research. Qualitative descriptive research is conducted to describe or describe the object of research based on the facts that appear or as they are. The data was collected by means of observation and interviews as well as collecting data in accounting information data processing procedures. As well as company data in the form of an overview of the company. The results of the study can be concluded that the accounting information system at Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bukit Kaba, Rejang Lebong Regency is used as a tool to support company activities in the process of recording financial transactions which will later produce a financial report, and from the financial statements it can be used as a tool for decision making.

Keywords : Accounting Information Systems, Management Decision Making.

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul Peranan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Pengambilan Keputusan Manajemen Studi kasus Pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bukit Kaba Kabupaten Rejang Lebong. Tujuan Penelitian ini untuk mengetahui peranan sistem informasi akuntansi dalam pengambilan keputusan manajemen pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bukit Kaba Kabupaten Rejang Lebong. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian adalah penelitian deskriptif kualitatif. Penelitian deskriptif kualitatif dilakukan untuk menggambarkan atau melukiskan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang tampak atau sebagaimana adanya. Pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi dan wawancara serta mengumpulkan data-data dalam prosedur pengolahan data informasi akuntansi. Serta data-data perusahaan dalam bentuk gambaran umum perusahaan. Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa sistem informasi akuntansi pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bukit Kaba Kabupaten Rejang Lebong digunakan sebagai alat untuk mendukung kegiatan perusahaan pada proses pencatatan transaksi keuangan yang nantinya akan menghasilkan sebuah laporan keuangan, dan dari laporan keuangan itu bisa dijadikan sebagai alat untuk pengambilan keputusan.

Kata kunci : Sistem Informasi Akuntansi, Pengambilan Keputusan Manajemen.

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN EFEKNYA TERHADAP PENGGUNAAN SISTEM INOFRMASI AKUNTANSI

Winni Raliani¹, Ruhul Fitrioso², Al Azhar^{*}

¹²³Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Kota Pekanbaru

*E-mail:: winniraliani@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Management Commitment and Government Support on the Quality of Accounting Information Systems and their impact on the Use of Accounting Information Systems in Medium Enterprises in Kampar Regency. The research method used is a quantitative research method. The population of this research is all Medium Enterprises in Kampar Regency. In this study, the data required for the entire population to be sampled were 64 Medium Enterprises. The data analysis used in this research is Smart PLS. The results of this study indicate that management commitment has an influence on the quality of accounting information systems, while government support has no effect on the quality of accounting information systems and the quality of accounting information systems has an influence on the use of accounting information systems. The results of this study can be used to solve problems through the role of the quality of accounting information systems by increasing management commitment and government support so that the use of accounting information systems can increase for the purpose of improving performance.

Keywords: *Management Commitment, Government Support, Quality of Accounting Information System, and Use of Accounting Information System*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Komitmen Manajemen dan Dukungan Pemerintah terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi dan dampaknya terhadap Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi pada Usaha Menengah di Kabupaten Kampar. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah seluruh Usaha Menengah di Kabupaten Kampar. Dalam penelitian ini data yang dibutuhkan seluruh populasi yang dijadikan sampel adalah 64 Usaha Menengah. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah Smart PLS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komitmen manajemen memiliki pengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi, sedangkan dukungan pemerintah tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas sistem informasi akuntansi dan kualitas sistem informasi akuntansi memiliki pengaruh terhadap penggunaan sistem informasi akuntansi. Manfaat dari penelitian ini yaitu dapat mendorong para pelaku usaha untuk meningkatkan kualitas sistem informasi akuntansi dengan cara meningkatkan komitmen manajemen dan dukungan pemerintah.

Kata Kunci: Komitmen Manajemen, Dukungan Pemerintah, Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, dan Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi

AKUNTANSI KEPERILAKUAN (AKKP)

HOW IS THE APPLICATION OF GREEN ACCOUNTING IN PUBLIC HOSPITALS BASED ON THE TYPE/CLASS OF PUBLIC HOSPITAL?

Muhammad Hasyim Ashari¹

Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indocakti Malang

*E-mail: muhammadhasyimashari@gmail.com

ABSTRACT

Public hospitals have four types/classes, namely A, B, C, and D. Of course, the application of green accounting in public hospitals has differences in its application depending on the type of public hospital. The purpose of this study is to determine whether there are differences in the application of green accounting in public hospitals in Malang Raya between public hospitals with type A, type B, type C or type D. This research is a survey research with a descriptive quantitative approach. The questionnaires collected were 39 research samples from 40 public hospitals spread across Malang District, Malang City and Batu City. The sample selection used a probability sample with a cluster random sampling technique. The collected data was then analyzed using the Kruskal-Wallis Test and the Turkey HSD Test. The results showed that the average value of the application of green accounting was significantly different for each type of public hospital, whether for type A, type B, type C or type D on public hospitals. The most visible difference was in the application of green accounting to public hospitals type A and public hospitals type C are completely different, while everything else is the same.

Keywords: *Green Accounting, Public Hospital, Hospital Class Type*

ABSTRAK

Rumah sakit umum memiliki empat tipe/kelas, yaitu A, B, C, dan D. Tentunya dalam penerapan akuntansi hijau di rumah sakit umum tersebut memiliki perbedaan dalam penerapannya tergantung pada tipe rumah sakit umum tersebut. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui ada tidaknya perbedaan penerapan akuntansi hijau pada rumah sakit umum di Malang Raya antara rumah sakit umum yang bertipe A, bertipe B, bertipe C atau bertipe D. Penelitian ini merupakan penelitian survey dengan pendekatan kuantitatif deskriptif. Angket kuesioner yang terkumpul sebanyak 39 sampel penelitian dari 40 rumah sakit umum yang tersebar di Kabupaten Malang, Kota Malang dan Kota Batu. Pemilihan sampel menggunakan probability sample dengan teknik cluster random sampling. Data yang terkumpul selanjutnya dianalisa menggunakan pengujian Kruskal-Wallis Test dan Turkey HSD Test. Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai rata-rata penerapan akuntansi hijau tersebut berbeda secara signifikan untuk setiap tipe rumah sakit umum, baik untuk rumah sakit umum yang bertipe A, bertipe B, bertipe C atau bertipe D. Perbedaan yang paling terlihat adalah dalam penerapan akuntansi hijau pada rumah sakit umum bertipe A dan rumah sakit umum yang bertipe C saja yang benar-benar berbeda, sedangkan yang lainnya adalah sama.

Kata kunci: Akuntansi Hijau, Rumah Sakit Umum, Tipe Kelas Rumah Sakit

SUSTAINABILITY (SSTB)

PENGARUH ESG TERHADAP *ABNORMAL RETURN* DARI PERUSAHAAN YANG MELAKUKAN MERGER & AKUISISI SEBELUM DAN SELAMA COVID-19

Calista Simon^{1*}, Catty Octavia², Retno Yulianti³, Nany C. Marsetio⁴

¹²³⁴Universitas Prasetiya Mulya

*E-mail: calista.simon@student.pmsbe.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and analyze the impact of Environmental, Social, and Governance (ESG) performance on Cumulative Abnormal Return (CAR). From 2018 to 2021, researchers looked at 100 observations with 34 ASEAN companies that were involved in mergers and acquisitions and disclosed ESG scores. The research sample was obtained from Bloomberg and CapitalIQ. The Event Study and Cross-Sectional research method was used in this study. The findings show that the ESG score's performance has no bearing on the CAR and in line with Shareholder Theory. This study has important implications for academics, companies, regulators and investors related to ESG scores and abnormal returns of the acquiring company. It is hoped that this research can further clarify the view of the importance of ESG sustainability programs and their relation to abnormal returns in the context of mergers and acquisitions activities in the past and during Covid-19. So far, this study is the first to use samples from ASEAN countries during the COVID-19 period to determine the relationship between ESG scores and the abnormal returns of the acquirer.

Keywords: ASEAN, Merger and Acquisition, ESG Score, Cumulative Abnormal Return, Covid-19

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kinerja environmental, social, and governance (ESG) terhadap cumulative abnormal return (CAR). Peneliti menggunakan sebanyak 100 observasi dengan 34 perusahaan di ASEAN dari tahun 2018-2021, yang melakukan kegiatan merger dan akuisisi serta memiliki pengungkapan ESG score. Sample penelitian diperoleh dari Bloomberg dan Capital IQ. Metode penelitian yang digunakan adalah event study dan cross sectional. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kinerja ESG Score tidak berpengaruh terhadap cumulative abnormal return dan mendukung shareholder theory. Penelitian ini memiliki implikasi penting untuk akademisi, perusahaan, regulator, dan investor. Diharapkan dari penelitian ini dapat semakin memperjelas pandangan akan pentingnya program keberlanjutan ESG dan kaitannya dengan abnormal return dalam konteks kegiatan merger dan akuisisi pada masa sebelum dan selama Covid-19. Sejauh ini, penelitian ini adalah yang pertama kalinya menggunakan sampel di negara ASEAN dalam periode terjadinya Covid-19 untuk mengetahui hubungan ESG score dengan abnormal return perusahaan pengakuisisi.

Kata kunci: ASEAN, Merger and Acquisition, ESG Score, Cumulative Abnormal Return, Covid-19

PENGUNGKAPAN AKTIVITAS LINGKUNGAN, SOSIAL, DAN TATA KELOLA DAN NILAI PERUSAHAAN: BUKTI EMPIRIS DARI INDONESIA

Felicia^{1*}, Nasrizal² dan Poppy Nurmawanti³

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau, Jl. Pattimura No. 09, Pekanbaru, Indonesia^{1,2,3}

*E-mail: felicia7500@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to investigate the relationship between ESG disclosure activities on the value of companies listed on the IDX from 2016-2020. This study used Tobin's Q as proxy of value of the firm, and Global Reporting Initiatives (GRI) of the Sustainability Report (SR) of Indonesian public companies to measure ESG disclosure activities. Particularly, we used GRI G4 and GRI Standards. Overall, the results of this study indicate that extensive disclosure of ESG activities will increase high firm value. These findings suggest that companies that pay high attention to environmental, social, and governance issues can attract investors to make investment decisions. socially responsible. The implication of this study is that the company is not an entity that operates for its own sake. Corporation should be able to provide benefits to all stakeholders. The adoption of ESG issues in corporation policies is a way to gain legitimacy and meet the expectations of various stakeholders.

Keywords: ESG, GRI, Tobin's Q, disclosure

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan antara aktivitas pengungkapan LST terhadap nilai perusahaan yang terdaftar di BEI dari tahun 2016-2020. Penelitian ini menggunakan Tobin's Q sebagai proksi nilai perusahaan, dan Global Reporting Initiatives (GRI) dari Sustainability Report (SR) perusahaan publik Indonesia untuk mengukur aktivitas pengungkapan ESG. Khususnya, kami menggunakan Standar GRI G4 dan GRI. Secara keseluruhan, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan aktivitas LST yang ekstensif akan meningkatkan nilai perusahaan yang tinggi. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan yang menaruh perhatian tinggi pada isu lingkungan, sosial, dan tata kelola dapat menarik investor untuk mengambil keputusan investasi. tanggung jawab sosial. Implikasi dari penelitian ini adalah bahwa perusahaan bukanlah entitas yang beroperasi untuk kepentingannya sendiri. Korporasi harus mampu memberikan manfaat bagi semua pemangku kepentingan. Penerapan isu-isu LST dalam kebijakan korporasi merupakan cara untuk mendapatkan legitimasi dan memenuhi harapan berbagai pemangku kepentingan.

Keywords: ESG, GRI, Tobin's Q, Pengungkapan

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI JATUHNYA KINERJA KEUANGAN BUMDES SELAMA MASA PANDEMIC COVID 19

Linda^{1*}, Raida Fuadi², Nurma Sari³, Gamal Batara⁴

¹²³⁴Universitas Syiah Kuala

*E-mail: lindarisad@unsyiah.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the causes of the fall in the performance of BUMDes in the city of Banda Aceh during the Covid-19 Pandemic. Variables in this study environmental turbulence and working capital. The endogenous variables are the falling transparency and financial performance of BUMDes, where the accountability variable is the intervening variable. The endogenous variables are the falling transparency and financial performance of BUMDes, where the accountability variable is the intervening variable. Analysis of the effect of exogenous variables on endogenous variables using SEM-PLS with the research population being BUMDes administrators in the city of Banda Aceh. Respondents in the study were the chairman, secretary, and treasurer of BUMDes obtained 54 populations. The results show that environmental turbulence and working capital variables through the transparency variable have a significant negative effect on the fall in the financial performance of BUMDes during the Covid 19 pandemic. This means that environmental turbulence causes the fall of BUMDes' financial performance. This finding shows the importance of BUMDes to carry out various product innovations when environmental turmoil occurs (such as the Covid 19 pandemic) so that their business can be sustainable.

Keywords: Covid 19 pandemic, environmental turbulence, transparency, and accountability, financial performance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penyebab jatuhnya kinerja BUMDes di kota Banda Aceh selama masa Pandemi Covid-19. Variable eksogen pada penelitian ini turbulensi lingkungan dan modal kerja. Variabel endogennya adalah transparansi dan kinerja keuangan BUMDes yang jatuh, dimana variable akuntabilitas sebagai variabel intervening. Analisis pengaruh variable eksogen terhadap variable endogen menggunakan SEM-PLS dengan populasi penelitian adalah pengurus BUMDes yang ada di kota Banda Aceh. Responden pada penelitian adalah ketua, sekretaris dan bendahara BUMDes, diperoleh 54 populasi. Hasil penelitian menunjukkan variable turbulensi lingkungan dan modal kerja melalui variable transparansi berpengaruh negative signifikan terhadap jatuhnya kinerja keuangan BUMDes selama masa pandemic Covid 19. Yang berarti turbulensi lingkungan menyebabkan jatuhnya kinerja keuangan BUMDes. Temuan ini menunjukkan pentingnya BUMDes untuk melakukan berbagai inovasi produknya di saat gejolak lingkungan terjadi (seperti pandemic Covid 19) agar dapat berkelanjutan usahanya.

Kata Kunci: Pandemi Covid 19, Turbulensi lingkungan, transparansi dan akuntabilitas, kinerja keuangan

KUMPULAN PROPOSAL

PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP *SUSTAINABLE GROWTH RATE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Tumpal Pandiangan

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

*E-mail: tumpal.pandiangan7008@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

Every company wants high profits, which will increase the company's growth. But growth is not always profitable. If growth is too fast, it will put enormous pressure on company resources. Meanwhile, if growth is too slow, it is considered unable to maximize the financial potential of the company. Therefore, the sustainable growth rate needs to be measured so that the maximum level of sales can be increased while taking into account the company's financial resources. This study aims to empirically examine the effect of the current ratio, debt to equity ratio, total asset turnover, and dividend payout ratio on sustainable growth rate. This study uses multiple regression analysis with the SPSS 25 application with a sample of 38 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2019.

Keywords: *Sustainable Growth Rate, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Total Asset Turnover, Dividen Payout Ratio*

ABSTRAK

Setiap perusahaan menginginkan keuntungan yang tinggi, yang akan meningkatkan pertumbuhan perusahaan. Namun pertumbuhan tidak selalu menguntungkan. Jika pertumbuhan terlalu cepat, akan memberikan tekanan yang sangat besar pada sumber daya perusahaan. Sedangkan jika pertumbuhan terlalu lambat, maka perusahaan dianggap tidak mampu memaksimalkan potensi keuangan yang dimilikinya. Oleh karenanya, *sustainable growth rate* perlu diukur agar tingkat penjualan maksimum dapat ditingkatkan dengan tetap memperhatikan sumber daya keuangan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *current ratio*, *debt to equity ratio*, *total asset turnover*, dan *dividen payout ratio* terhadap *sustainable growth rate*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan aplikasi SPSS 25 dengan sampel sebanyak 38 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.

Kata kunci: *Sustainable Growth Rate, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Total Asset Turnover, Dividen Payout Ratio*

SISTEM DETEKSI PENCEGAHAN PADA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN BERBASIS HEXAGON FRAUD ANALYSIS

Navira Islamy

Akuntansi Keuangan, Akuntansi, Universitas Riau, Jl. HR Soebrantas Km. 12.5, Pekanbaru

ABSTRACT

Financial statement fraud is intentional or negligent in reporting financial statements that are presented not in accordance with generally accepted accounting principles. At first to find out someone's actions when committing fraud, initially based on the fraud triangle consisting of: Pressure, Rationalization, and Opportunity. Over time, the things that underlie these fraudulent acts have turned into a fraud diamond which has 4 main points, a fraud pentagon which has increased to 5 points, until now a fraud hexagon has been created which consists of Pressure, Rationalization, Opportunity, Capability, Arrogance and Collusion. This study aims to detect prevention of financial statement fraud based on Hexagon Fraud Analysis. In this study Hexagon Fraud Analysis, Pressure is projected with Financial Distress, Rationalization is projected for Auditor Change, Opportunity is projected Ineffective Monitoring, Capability is projected Change of Directors, Arogance is projected Photo of CEO and Collusion (Collusion) is projected with government projects. The population used in this study are all state-owned companies in Indonesia listed on the IDX during the 2018-2021 period as many as 15 companies. The sample in this study amounted to 13 companies selected using a purposive sampling method with specified criteria.

Keywords: *Financial Report Fraud, Financial Distress, Auditor Change, Inefectivr Monitoring, Board of Directors Change, Number of CEO Photos, Government Projects*

ABSTRAK

Kecurangan laporan keuangan merupakan kesengajaan ataupun kelalaian dalam pelaporan laporan keuangan yang disajikan tidak sesuai dengan prinsip akuntansi berterima umum. Pada awalnya untuk mengetahui tindakan seseorang saat melakukan kecurangan, awalnya didasari dengan *fraud triangle* yang terdiri dari: *Pressure* (tekanan), *Rationalization* (Rasionalisasi), dan *Opportunity* (Peluang). Seiring berjalannya waktu, hal yang mendasari tindakan kecurangan tersebut telah berubah menjadi *fraud diamond* yang memiliki 4 poin utama, *fraud pentagon* yang bertambah menjadi 5 poin, hingga sampai saat ini telah tercipta *fraud hexagon* yang terdiri dari *Pressure* (tekanan), *Rationalization* (Rasionalisasi), *Opportunity* (Peluang), *Capability* (Kemampuan), *Arogance* (Arogansi) dan *Collusion* (Kolusi). Penelitian ini bertujuan untuk mendeteksi pencegahan pada kecurangan laporan keuangan yang berbasis *Hexagon Fraud Analysis*. Dalam penelitian ini *Hexagon Fraud Analysis*, *Pressure* (tekanan) diproyeksikan dengan *Financial Distress*, *Rationalization* (Rasionalisasi) Pergantian Auditor, *Opportunity* (Peluang) diproyeksikan *Ineffective Monitoring*, *Capability* (Kemampuan) di proyeksikan Pergantian Direksi, *Arogance* (Arogansi) diproyeksikan Foto CEO dan *Collusion* (Kolusi) diproyeksikan dengan Proyek pemerintah. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah semua perusahaan BUMN yang ada di Indonesia yang terdaftar pada BEI selama periode 2018-2021 sebanyak 15 perusahaan. Sampel dalam penelitian berjumlah 13 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan *purposive sampling method* dengan kriteria yang ditentukan.

Kata kunci: Kecurangan Lapiran Keuangan, Financil Distress, Pergantian Auditor, Inefectivr Monitoring, Perganitian Direksi, Jumlah Photo CEO, Proyek Pemerintah

APAKAH MODEL PREDIKSI *FINANCIAL DISTRESS* DAPAT MEMPREDIKSI TANDA-TANDA PERINGATAN DINI KESULITAN KEUANGAN?

Ramadahniel Islami ¹, Poppy Nurmayanti ², Azwir Nasir ³, Ria Nelly Sari ⁴

¹²³⁴Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Magister Akuntansi Universitas Riau

*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

Financial distress merupakan tahapan penurunan kondisi keuangan suatu perusahaan yang terjadi sebelum terjadinya kebangkrutan dan liquidasi pada suatu perusahaan. Perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan dalam jangka waktu yang lama memiliki kecenderungan untuk mengalami kebangkrutan. Ada banyak pihak yang akan dirugikan jika suatu perusahaan mengalami kebangkrutan. Kondisi *financial distress* seperti ini dapat dikendalikan lebih awal sebelum terjadinya dengan menggunakan suatu model sistem peringatan dini (*early warning system*). Biasanya, para investor menilai sebuah perusahaan berdasarkan kinerja keuangannya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana rasio-rasio yang ditetapkan dalam model Grover, model Zmijewski, dan model Springate dalam memprediksi *financial distress* pada sebuah perusahaan Manufaktur. Penelitian ini meneliti perusahaan sub sektor Manufaktur yang terdaftar di BEI. Waktu penelitian ini dari tahun 2008-2017. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 100 perusahaan yang disertakan dengan kurun waktu 10 tahun sehingga didapat 1000 sampel yang diobservasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik dengan menggunakan aplikasi *software Microsoft Excel*.

Kata kunci: Model Grover, Model Springate dan Model Zmijewski

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS KEUANGAN DESA
DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
PADA PERANGKAT DESA KABUPATEN INDRAGIRI HULU
(Studi Empiris di Kabupaten Indragiri Hulu)**

Sesi Hidayati^{1*}, Yesi Mutia Basri², Alfiati Silfi³

¹²³*Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Riau*

*E-mail: sesihidayati24@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of competence, leadership style, information technology, clarity of budget targets, internal control systems on village financial accountability in Indragiri Hulu Regency. And to see the ability of the internal control system in moderating competencies, leadership styles, information technology, clarity of budget targets with village financial accountability in Indragiri Hulu Regency. This research method is descriptive quantitative. The population in this study amounted to 178 villages. The sample is 64 villages which are determined by using the slovin formula. The sample criteria are underdeveloped villages. The village is very underdeveloped and the village is developing. And the sample was chosen randomly based on the closest distance from the district capital. Data collection methods using questionnaires, interviews and documentation. The measurement scale uses a Likert scale.

Keywords : *Village Financial Accountability, Internal Control System, Indragiri Hulu*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, gaya kepemimpinan, teknologi informasi, kejelasan sasaran anggaran, sistem pengendalian internal terhadap akuntabilitas keuangan desa yang ada di Kabupaten Indragiri Hulu. Serta untuk melihat kemampuan sistem pengendalian internal dalam memoderasi kompetensi, gaya kepemimpinan, teknologi informasi, kejelasan sasaran anggaran dengan akuntabilitas keuangan desa yang ada di Kabupaten Indragiri Hulu. Metode penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif. Populasi pada penelitian ini berjumlah 178 Desa. Sampel berjumlah 64 desa yang ditentukan dengan menggunakan rumus slovin. Kriteria sampel yaitu desa tertinggal. Desa sangat tertinggal dan desa berkembang. Serta sampel dipilih secara random berdasarkan jarak terdekat dari ibukota kabupaten. Metode pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner, wawancara dan dokumentasi. Skala pengukuran menggunakan skal likert.

Kata kunci : Akuntabilitas Keuangan Desa, Sistem Pengendalian Internal, Indragiri Hulu

IMPLEMENTASI AKUNTANSI HIJAU DAN PEREMPUAN DI DIREKSI DALAM PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN: PERAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

Meilda Wiguna^{1*}, Sri Indarti², Thamrin³, Andreas⁴

¹²³⁴Universitas Riau, Kampus Binawidya, Pekanbaru⁴

*E-mail: meilda.wiguna@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

The implementation of the concept of sustainable development requires companies in carrying out their operational activities to pay attention to the environment. This can be done with the implementation of green accounting. The implementation of green accounting can answer the demands of sustainable development because integrated reporting of social and environmental financial information can be applied in one accounting reporting package. Various initiatives to improve the sustainability of the palm oil sector also pay attention to gender aspects, in this case women on the company's board of directors. The company also responds to this sustainable development by adopting and developing corporate social responsibility (CSR) practices. This study aims to empirically analyze the influence of the implementation of green accounting and women on the board of directors on sustainable development moderated by CSR disclosure. The population in this study is palm oil companies listed on the Indonesia Stock Exchange and Bursa Malaysia for the 2019-2021 period. The sampling technique in this study used purposive sampling techniques and obtained samples from 45 companies. The data analysis used is Persial Loast Square (PLS).

Keywords : *Sustainable Development, The Implementation Of Green Accounting, Women On The Board and CSR Disclosure*

ABSTRAK

Implementasi konsep pembangunan berkelanjutan menuntut perusahaan dalam melakukan kegiatan operasionalnya memperhatikan lingkungan. Hal ini bisa dilakukan dengan implementasi akuntansi hijau. Implementasi akuntansi hijau bisa menjawab tuntutan dari konsep pembangunan berkelanjutan karena pelaporan informasi keuangan sosial dan lingkungan secara terpadu bisa di terapkan dalam satu paket pelaporan akuntansi. Berbagai inisiatif untuk meningkatkan keberlanjutan (sustainability) sektor sawit ikut memberikan perhatian terhadap aspek gender dalam hal ini perempuan di direksi perusahaan. Perusahaan pun merespon pembangunan berkelanjutan tersebut dengan mengadopsi dan membangun praktik-praktik corporate social responsibility (CSR). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara empiris pengaruh implementasi akuntansi hijau dan perempuan di direksi terhadap pembangunan berkelanjutan yang di moderasi pengungkapan CSR. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan kelapa sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia periode 2019-2021. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan tehnik purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 45 perusahaan. Analisis data yang digunakan yaitu Persial Loast Square (PLS).

Kata Kunci: Pembangunan Berkelanjutan, Implementasi Akuntansi Hijau, Perempuan di Direksi dan Pengungkapan CSR

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI IMPLEMENTASI TRANSAKSI NON TUNAI DAN DAMPAKNYA TERHADAP EFISIENSI KERJA ORGANISASI DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN PELALAWAN

Ika Luly Nopeanti*

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

*E-mail: ika.luly7329@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the factors that influence the implementation of non-cash transactions and their impact on organizational performance in local governments. The subject of this research is the Regional Apparatus (PD) in Pelalawan Regency as many as 43 Regional Apparatuses. The type of data used in this research is the type of quantitative data with primary data sources. Primary data sourced from questionnaires. The sampling technique in this study using purposive sampling method, namely sampling technique by providing a self-assessment of the sample among the selected population. The assessment is taken of course if it meets certain criteria in accordance with the research topic. As for who used as samples, namely Budget Users/Budget User Authorities, Treasurers, Financial Management Officers and Activities Technical Implementation Officers totaling 172 respondents. The data analysis method used in this study is PLS-SEM with a variance/component based structural approach.

Keywords: *non-cash transactions, organizational commitment, regulation, human resource competence, information technology.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi implementasi transaksi non tunai dan dampaknya terhadap kinerja organisasi di pemerintah daerah. Subjek penelitian ini adalah Perangkat Daerah (PD) di Kabupaten Pelalawan sebanyak 43 Perangkat Daerah. Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah jenis data kuantitatif dengan sumber data primer. Data primer yang bersumber dari kuesioner. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan metode purposive sampling, yaitu teknik pengambilan sampel dengan cara memberikan penilaian sendiri terhadap sampel di antara populasi yang dipilih. Penilaian itu diambil tentunya apabila memenuhi kriteria tertentu yang sesuai dengan topik penelitian. Adapun yang digunakan sebagai sampel yaitu Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna Anggaran, Bendahara, Pejabat Penata Keuangan dan Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan sebanyak 172 reponden. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah PLS-SEM dengan pedekatan variance/component based structural

Kata kunci: transaksi non tunai, komitmen organisasi, regulasi, kompetensi sumber daya manusia, teknologi informasi.

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR PENCEGAHAN FRAUD PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN INDRAGIRI HULU

Januar Kaswari Nasution¹, Wilman Denata², Siti Naimah Kadir^{3*}

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

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

ABSTRACT

This study aims to examine the fraud prevention factors in the Indragiri Hulu Regency Government. These factors consist of Human Resources Competence, Internal Control System, Risk Management, Governance, and the Role of Government Internal Supervisory Apparatus (APIP). The subject of this research is Regional Apparatus (PD) in the Indragiri Hulu Regency Government as many as 45 Regional Apparatus. The type of data used in this study is quantitative with primary data sources. The sampling technique is through the saturated sampling method, where all members of the population are used as research samples. The data analysis method used in this study is Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) using Warp-PLS software version 6.0.

Keywords: *Human Resources Competence, Internal Control System, Risk Management, Governance, Role of Government Internal Supervisory Apparatus, Fraud Prevention.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Faktor-faktor pencegahan fraud pada Pemerintah Kabupaten Indragiri Hulu. Faktor-faktor tersebut terdiri dari Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Manajemen resiko, Tata Kelola Pemerintahan, dan Peran Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP). Subjek penelitian ini adalah Perangkat Daerah (PD) yang ada di Pemerintah Kabupaten Indragiri Hulu sebanyak 45 Perangkat Daerah. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan sumber data primer. Teknik pengambilan sampel melalui metode sampling jenuh, dimana semua anggota populasi digunakan sebagai sampel penelitian. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) dengan menggunakan Software Warp-PLS versi 6.0.

Kata kunci: Kompetensi SDM, Sistem Pengendalian Internal, Manajemen risiko, Tata Kelola Pemerintahan, Peran Aparat Pengawas Internal Pemerintah, Pencegahan fraud.

ANALISIS PENGELOLAAN PIUTANG MACET PROGRAM PEMBERDAYAAN EKONOMI KERAKYATAN (PEK) DINAS PERIKANAN DAN PETERNAKAN KABUPATEN SIAK

Melly Novia Abdillah^{1*}, Ria Nelly Sari², Yesi Mutia Basri³

¹²³*Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Riau*

*E-mail: melly.novia@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this paper is to find out how the implementation and obstacles in the Management of Bad Accounts are found at the Fisheries and Livestock Service Office of Siak Regency. This research uses case study qualitative method. Bad debts are receivables that cannot be returned by creditors even though collection action has been attempted. Bad debts causes a large amount of allowance for receivables which burdens the balance sheet and has the potential to reduce the quality of LKPD. Management of receivables is regulated in PMK Number: 163/PMK.06/2020 concerning Management of State Receivables at Ministries/Agencies, State General Treasurer and Simple Management by the Committee for State Receivable Affairs.

Keywords: *Accounts Receivable, Regional Receivables, Bad Accounts, Accounts Receivable Management*

ABSTRAK

Tujuan penulisan ini adalah untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan dan kendala dalam pengelolaan piutang macet yang terdapat pada Dinas Perikanan dan Peternakan Kabupaten Siak. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif studi kasus. Piutang macet merupakan piutang yang tidak bisa dikembalikan kreditur meskipun telah diupayakan tindakan penagihan. Piutang macet menyebabkan besarnya angka penyisihan piutang yang membebani Neraca dan berpotensi menurunkan kualitas LKPD. Pengelolaan piutang diatur dalam PMK Nomor:163/PMK.06/2020 Tentang Pengelolaan Piutang Negara pada Kementerian/Lembaga, Bendahara Umum Negara dan Pengurusan Sederhana oleh Panitia Urusan Piutang Negara.

Kata Kunci: Piutang, Piutang Daerah, Piutang Macet, Pengelolaan Piutang

PENGARUH KUALITAS APARATUR, KEPATUHAN PADA REGULASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN SISTEM INFORMASI MANAJEMEN TERHADAP PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH PADA OPD PEMERINTAHAN KABUPATEN KERINCI DENGAN KOMITMEN PIMPINAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Rike Monika Fauziah^{1*}, Yesi Mutia Basri², M. Rasuli³

¹²³*Program Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Riau, Pekanbaru, Riau.*

*E-mail: Rikefauziah0@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine and analyze the influence of the quality of the apparatus, regulations compliance, internal control systems, management information systems on the management of regional property assets with leadership commitment as a moderating variable. The population in this study was the Regional Apparatus Organization (OPD) within the Kerinci District Government. The entire population came from 29 Regional Apparatus Organizations (OPD) in the Kerinci Regency Government. The sampling technique used was purposive sampling method, The sample criteria used in this study are the user of goods as the head of the OPD, the manager of the OPD goods and the assistant of the OPD goods manager. Respondents in this study amounted to 87 people from each OPD amounting to 3 people. The type of data used in this study is to use primary data, namely by using a questionnaire. Data analysis tool to test hypotheses using Structural Equation Modeling– Partial Least Square (SEM–PLS).

Keywords: *The Management of Regional Property; Quality of Apparatus; Regulations Compliance; Internal Control Systems; Management Information Systems; and Leadership Commitment*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh kualitas aparatur, kepatuhan pada regulasi, sistem pengendalian intern, sistem informasi manajemen terhadap pengelolaan barang milik daerah dengan komitmen pimpinan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di lingkup Pemerintah Daerah Kabupaten Kerinci. Seluruh populasi berasal dari 29 Organisasi Perangkat Daerah (OPD) pada Pemerintah Kabupaten Kerinci. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode purposive sampling, kriteria sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengguna barang selaku kepala OPD, pengurus barang OPD dan pembantu pengurus barang OPD. Responden dalam penelitian ini berjumlah 87 orang dari masing-masing OPD berjumlah 3 orang. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan data primer, yaitu dengan menggunakan kuesioner. Alat Analisis data untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini yaitu Structural Equation Modeling – Partial Least Square (SEM–PLS).

Kata kunci: Pengelolaan Barang Milik; Kualitas Aparatur; Kepatuhan pada Regulasi; Sistem Pengendalian Intern; Sistem informasi Manajemen; Komitmen Pimpinan

PENGARUH KOMPETENSI PENGELOLA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, PARTISIPASI MASYARAKAT, DAN SISKEUDES TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DI KABUPATEN KAMPAR

Ahmad Tarmizi¹, Parlin Siregar², Arbianti^{3*}

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

*E-mail: arbiанти7304@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of management competence, internal control system, community participation, and SISKEUDES on village fund management accountability. The subjects of this study were 151 villages in Kampar Regency. The type of data used in this study is quantitative data with primary data sources by distributing questionnaires and interviews to 453 respondents consisting of the Village Head, Head of Finance, and BPD, with stratified random sampling technique used to obtain a percentage sample by looking at the population (village). in Kampar district). The data analysis methods used in this study are validity test, reliability test, classical assumption test, normality, multicollinearity test, heteroscedasticity test, multiple linear regression analysis test, and hypothesis testing, namely the coefficient of determination (R²), T test (Partial Test), F test (Simultaneous Test)..

Keywords: *Competency manager, internal control system, community participation, siskeudes, Accountability.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi pengelola, sistem pengendalian intern, partisipasi masyarakat, dan SISKEUDES terhadap Akuntabilitas pengelolaan dana desa. Subjek penelitian ini adalah Desa-desa Di kabupaten Kampar sebanyak 151 desa. Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah jenis data kuantitatif dengan sumber data primer dengan menyebarkan Kuesioner dan wawancara Kepada 453 responden terdiri atas Kepala Desa, Kaur Keuangan, dan BPD, dengan teknik stratified random sampling digunakan untuk memperoleh sampel yang persentatif dengan melihat populasi (desa di kabupaten Kampar). Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, normalitas, uji multikolinearitas, uji heterokedastisitas, uji analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis yaitu koefisien determinasi (R²), uji T (Uji Parsial), uji F (Uji Simultan).

Kata kunci : Kompetensi pengelola, Sistem pengendalian intern, partisipasi masyarakat, siskeudes, Akuntabilitas.

ANALISIS PENGARUH ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE, WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TINDAKAN FRAUD

Erlita Rafada^{1*}, Rifqi Muhammad²

¹²*Prodi Akuntansi, Fakultas Bisnis & Ekonomika, Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta*

*E-mail: erlitarafada16@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this research is to provide research model of effect of islamic corporate governance, whistleblowing system, and board gender diversity on fraud in Islamic commercial banks in Indonesia. This research model was developed using agency theory and behavioral attitude theory. This study uses an approach model based on articles from relevant previous studies. This conceptual research model is expected to provide an overview of the factors that can influence fraud in Islamic commercial banks in Indonesia.

Keywords : *Fraud, Islamic Corporate Governance, Whistleblowing System, Board Gender Diversity.*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan model penelitian pengaruh islamic corporate governance, whistleblowing system, dan board gender diversity terhadap fraud pada bank umum syariah di Indonesia. Model penelitian ini dikembangkan dengan menggunakan teori keagenan dan teori sikap perilaku. Penelitian ini menggunakan model pendekatan berdasarkan artikel dari penelitian sebelumnya yang relevan. Model penelitian konseptual ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang faktor-faktor yang dapat mempengaruhi fraud pada bank umum syariah di Indonesia.

Kata kunci : Kecurangan, Islamic Corporate Governance, Whistleblowing System, Board Gender Diversity.

PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP GREEN BANKING DISCLOSURE (STUDI PADA PERBANKAN DI INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Aulia Rahmiati^{1*}, Henri Agustin²

¹²*Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*

*E-mail: auliarahmiati15@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of independent commissioners, audit committees, and foreign ownership on the green banking disclosures of Indonesian banks in 2017-2021. The population in this study is banking in Indonesia in 2017-2021 and the sample in this study is 37 banks. The sample in this study was obtained using purposive sampling method. The method used to assess green banking practices is using content analysis that refers to green banking disclosure indicators. The causality relationship between independent board of commissioners, audit committee, and foreign ownership and disclosure of green banking was tested using multiple linear regression analysis method.

Keyword: *Independent Commissioners, Audit Committees, Foreign Ownership, Green Banking Disclosure*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dewan komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan asing terhadap green banking disclosure dari perbankan di Indonesia tahun 2017-2021. Populasi pada penelitian ini yaitu perbankan di Indonesia tahun 2017-2021 dan sampel pada penelitian ini yaitu 37 perbankan. Sampel pada penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling. Metode yang digunakan untuk menilai praktik green banking yaitu menggunakan analisis konten yang merujuk pada indikator-indikator pengungkapan green banking. Hubungan kausalitas antara dewan komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan asing dan pengungkapan green banking diuji menggunakan metode analisis regresi linier berganda.

Kata Kunci: Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Asing, Green Banking Disclosure

PENGARUH PENGUNGKAPAN PERUBAHAN IKLIM TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAN NILAI PASAR PERUSAHAAN

Ekawati*

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

*E-mail: ekawati7720@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

Climate change that occurs can have an impact on the sustainability of the company. To mitigate the impacts of climate change, companies can provide information related to the environment and climate that is useful for making investment decisions for investors through sustainability reports and company financial reports. Effective disclosure of climate change can be made through the recommendations of the Taks Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD). This study was conducted to test the effect of climate change disclosure on the financial performance of companies proxied with ROA and market value of firms proxied with Tobin's Q. Population comes from companies included in the SRI-KEHATI index on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2021. Sampling using the purposive sampling method which then produced a sample of 16 companies and 48 analysis units. The results of this study are expected that the disclosure of climate change affects the financial performance and market value of firm.

Keywords: TCFD, CCD, ROA, TobinsQ

ABSTRAK

Perubahan iklim yang terjadi dapat memberikan dampak terhadap keberlanjutan perusahaan. Untuk memitigasi dari dampak perubahan iklim tersebut, maka perusahaan dapat memberikan informasi terkait lingkungan dan iklim yang bermanfaat untuk pengambilan keputusan investasi bagi para investor melalui laporan keberlanjutan dan laporan keuangan perusahaan. Pengungkapan perubahan iklim yang efektif dapat dilakukan melalui rekomendasi Taks Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD). Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh pengungkapan perubahan iklim terhadap kinerja keuangan perusahaan yang diproksikan dengan ROA dan nilai pasar perusahaan yang diproksikan dengan Tobin's Q. Populasi berasal dari perusahaan yang masuk dalam indeks SRI-KEHATI di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021. Pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling yang kemudian menghasilkan sampel berjumlah 16 perusahaan dan 48 unit analisis. Adapun hasil penelitian ini diharapkan bahwa pengungkapan perubahan iklim berpengaruh terhadap kinerja keuangan dan nilai pasar perusahaan.

Kata kunci: TCFD, pengungkapan perubahan iklim, ROA, TobinsQ

DALAM PENERAPAN PERMENDAGRI NOMOR 77 TAHUN 2020 DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH KOTA PEKANBARU

Mirza Walad¹, Yesi Mutia Basri², Novita Indrawati³

¹²³Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau¹²³

*E-mail: mirzawalad.pku@gmail.com-

ABSTRACT

The purpose of this research was to identify and analyze the influence of human resource competence, communication, information technology, Leadership Style organizational culture, and professionalism on local government's readiness in the implementation of minister of domestic affairs Regulation Number 77 Year 2020 with organizational commitment as moderating variable. The population in this research was all 48 Regional Apparatus Organizations in Government Pekanbaru City. This research used the Census Sampling method with total number of 187 respondents. The data was analysis using SEM-PLS with WarpPLS software. The results of the research are expected to be able to show whether the competence of human resources, communication, information technology, leadership style, Organizational Culture and professionalism have influence on local government's readiness in the implementation of minister of domestic affairs Regulation Number 77 Year 2020. Another result of the research are expected to be able to show that organizational commitment strengthens the relationship between the competence of human resources, communication, information technology, leadership style, Organizational Culture and professionalism

Keywords : *Local Government's Readiness, Human Resource Competence, Communication, Information Technology, Leadership Style, Organizational Culture, Professionalism, Organizational Commitment*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menganalisis terkait pengaruh kompetensi sumber daya manusia, komunikasi, teknologi informasi, budaya organisasi, profesionalisme dan gaya kepemimpinan terhadap kesiapan pemerintah daerah dalam penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di lingkungan Pemerintah Kota Pekanbaru yang berjumlah 48 Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD). Pada penelitian ini, peneliti menggunakan metode Sampling Jenuh dengan jumlah responden sebanyak 187 responden. Analisis Data menggunakan SEM-PLS dengan software WarpPLS. Hasil penelitian nantinya diharapkan dapat menunjukkan apakah kompetensi sumber daya manusia, komunikasi, teknologi informasi, budaya organisasi, profesionalisme dan gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap kesiapan pemerintah daerah dalam penerapan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020, dan untuk melihat apakah komitmen organisasi memperkuat hubungan antara kompetensi sumber daya manusia, komunikasi, teknologi informasi, budaya organisasi, profesionalisme dan gaya kepemimpinan terhadap kesiapan pemerintah daerah dalam penerapan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020.

Kata Kunci : Kesiapan Pemerintah Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komunikasi, Teknologi Informasi, Gaya Kepemimpinan, Budaya Organisasi, Profesionalisme, Komitmen Organisasi

INPRES NO 04 TAHUN 2020: DEVIASI PENYERAPAN ANGGARAN DI MASA PANDEMI PADA KANTOR WILAYAH AGAMA PROPINSI RIAU

Wening Wulandari*

Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Riau, Jl. Patimura, Pekanbaru

Email : wenwulan17@gmail.com

ABSTRACT

The low level of budget realization causes slow acceptance of development results by the community so that it will have an impact on decreasing the level of public trust in the government as the implementer of development. This COVID-19 infection can be transmitted from one person to another. Indonesia issued a PSBB policy in Government Regulation Number 21 of 2020. The government issued Perppu Number 1 of 2020 regarding State Financial Policy and Financial System Stability for Handling Covid-19. To implement the Perppu, the Government issued Presidential Instruction Number 4 of 2020 concerning Refocusing of Activities, Budget Reallocation and Procurement of Goods and Services in the context of Accelerating the Handling of Corona Virus Disease 2019. The Budget Realization Report of the Islamic Guidance Unit for the Regional Office of the Ministry of Religion of Riau decreased compared to the first semester of 2019, when it was not yet the presence of covid19. In the first semester of 2020 the realization of budget budget was 31% while in the previous year the realization of the first semester had reached 41%. This study aims to analyze Presidential Instruction number 4 of 2020 on the deviation of budget budget during the Covid-19 period at the Regional Office of the Ministry of Religion of Riau Province. This study uses a mixed quantitative method to see the ratio of budget budget and qualitatively to analyze Presidential Instruction number 4 of 2020 on the deviation of budget budget. Budget realization, COVID-19,

Keyword : Presidential Instruction Number 4 of 2020, the Regional Office of the Ministry of Religion of Riau

ABSTRAK

Rendahnya tingkat realisasi penyerapan anggaran menimbulkan lambatnya penerimaan hasil pembangunan oleh masyarakat sehingga akan berdampak pada menurunnya tingkat kepercayaan masyarakat terhadap pemerintah selaku pelaksana pembangunan. Infeksi COVID-19 ini dapat menular dari satu orang ke orang lainnya. Indonesia mengeluarkan kebijakan PSBB dalam Peraturan Pemerintah Nomor 21 Tahun 2020. Pemerintah mengeluarkan Perppu Nomor 1 Tahun 2020 mengenai Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Covid-19. Untuk melaksanakan Perppu Pemerintah mengeluarkan Inpres Nomor 4 Tahun 2020 tentang Refokussing Kegiatan, Realokasi Anggaran serta Pengadaan Barang dan Jasa dalam rangka Percepatan Penanganan Corona Virus Disease 2019. Laporan Realisasi Anggaran satker Bimas Islam Kanwil Kemenag Riau mengalami penurunan dibandingkan dengan semester I tahun 2019 yaitu ketika belum adanya covid19. Pada semester I tahun 2020 realiasi penyerapan anggaran sebesar 31% sedangkan pada tahun sebelumnya realisasi semester I sudah mencapai 41%. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa Inpres nomor 4 tahun 2020 terhadap deviasi penyerapan anggaran di masa Covid-19 pada Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Riau. Penelitian ini menggunakan metode campuran kuantitatif untuk melihat rasio penyerapan anggaran dan kualitatif untuk menganalisa Inpres nomor 4 tahun 2020 terhadap deviasi penyerapan anggaran.

Kata Kunci : Realisasi Anggaran, Covid19, Inpres nomor 4 tahun 2020, Kanwil Kemenag Provinsi Riau

FAKTOR-FAKTOR YANG MENYEBABKAN RENDAHNYA AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DI PEMERINTAH PROVINSI RIAU

Emkhad Arif^{1*}, Raja Ade F²

¹²Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Riau

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

ABSTRACT

Increasing several budgets for several sectors in Riau Province such as the budget for education, health, etc. However, the increase in the realization of regional spending in the education sector was not balanced with performance accountability in the education sector, namely the Riau Province School Participation Rate (APS) for children aged 13 to d. 15 years from 2017 sd. 2019 has not reached 100% and is still at 94.73% sd. 95.37%. For children aged 16 to 18 years, it is more down from the previous figure, which is still at 76.52% to 77.29% in the 2017 to 2017 range. 2019. Even though the education department budget has increased from 2018 to 2019. The purpose of this study is to explore the factors that cause the low accountability of regional expenditure performance in Riau Province in 2019 to 2020. This research will be carried out using qualitative methods using Miles' and Hubberman model data analysis. Later, the informants in this study are the head of the department as the budget user and the person in charge of performance in the Regional Apparatus Work Unit (SKPD), to the community, namely as the party who feels the effect or impact of the performance of the SKPD in the Riau Provincial Government. The questions in this study will be answered using in-depth interviews (in-depth questions).

Keyword: budget, accountability, kualitatif, miles and hubberman.

ABSTRAK

Meningkatnya beberapa anggaran untuk beberapa sektor di Provinsi Riau seperti anggaran untuk pendidikan, kesehatan, dll. Namun, kenaikan realisasi belanja daerah di bidang pendidikan tersebut tidak diimbangi dengan akuntabilitas kinerja di bidang pendidikan, yaitu Angka Partisipasi Sekolah (APS) Provinsi Riau untuk anak yang berumur 13 s.d. 15 tahun dari tahun 2017 sd. 2019 belum mencapai 100% dan masih berada di angka 94,73% sd. 95,37%. Untuk anak yang berumur 16 s.d 18 tahun lebih turun dari angka sebelumnya yaitu masih berada diangka 76,52% sd 77,29% dalam rentang tahun 2017 sd. 2019. Padahal anggaran belanja dinas pendidikan mengalami kenaikan dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2019. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengeksplorasi faktor-faktor yang menyebabkan rendahnya akuntabilitas kinerja belanja daerah di Provinsi Riau pada tahun 2019 s.d 2020. Penelitian ini akan dilakukan dengan menggunakan metoda kualitatif dengan menggunakan analisis data model miles' and Hubberman. Nantinya informan di dalam penelitian ini adalah kepala dinas sebagai pengguna anggaran dan penanggungjawab kinerja di Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD), hingga masyarakat, yaitu sebagai pihak yang merasakan effect atau dampak dari kinerja SKPD di Pemerintah Provinsi Riau. Pertanyaan dalam penelitian ini akan dijawab dengan menggunakan wawancara depth interview (pertanyaan mendalam).

Kata kunci: anggaran, akuntabilitas, kualitatif, miles and hubberman.

PENGARUH AMBIGUITAS PERAN DAN SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Febriati Rusyda

Pasca Sarjana, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau

*E-mail: febriati.rusyda6854@grad.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the effectiveness of the internal audit conducted by Regional Inspectorates at the Provincial and Regency/City levels. An effective internal audit is able to achieve organizational goals and has a close relationship with corruption prevention. The role of the internal auditor is an important factor so that the effectiveness of the internal audit that is carried out can be carried out. However, in reality the auditor must be able to play a dual role to complete information, carry out administrative instructions, attend special training, in addition to having to carry out his main duties as an internal government auditor. To achieve the effectiveness of a skeptical auditor in detecting fraud early so as to facilitate audit follow-up, skepticism is defined as an attitude that includes critical thinking in questioning and evaluating audit evidence. Another important factor is independence where an internal audit must be able to be honest, impartial and report findings according to actual evidence and facts. The research was conducted with a quantitative approach. Hypothesis testing was analyzed using Warp Partial Least Square (PLS) to verify the association of the research model using the path so as to answer the objectives of this study.

Keywords: *Role Ambiguity, Skepticism, Internal Audit Effectiveness*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas audit internal yang dilakukan oleh Inspektorat Daerah di tingkat Provinsi serta Kabupaten/Kota. Audit internal yang efektif mampu mencapai tujuan organisasi dan memiliki kaitan erat dengan pencegahan korupsi. Peran auditor internal merupakan faktor penting agar efektivitas internal audit yang dijalankan dapat terlaksana. Namun pada kenyataannya auditor harus dapat memerankan peran ganda untuk melengkapi informasi, menjalankan intruksi administratif, mengikuti pelatihan khusus, disamping harus melakukan tugas utamanya sebagai auditor internal pemerintahan. Untuk mencapai efektivitas seorang auditor yang skeptis dapat mendeteksi kecurangan lebih awal sehingga memudahkan tindak lanjut audit yang dijelankannya, skeptisme diartikan sikap yang mencakup pikiran yang kritis dalam mempertanyakan dan evaluasi terhadap bukti audit. Faktor lain yang terpenting adalah independensi dimana seorang audit internal harus mampu bersikap jujur, tidak memihak dan melaporkan temuan sesuai bukti dan fakta sebenarnya. Penelitian dilakukan dengan pendekatan kuantitatif. Pengujian hipotesis dianalisis menggunakan Warp Partial Least Square (PLS) untuk memverifikasi asosiasi dari model penelitian yang menggunakan jalur sehingga dapat menjawab tujuan penelitian ini.

Kata Kunci : Ambiguitas Peran, Skeptisme, Efektifitas Audit Internal

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *OPINION SHOPPING*, *AUDIT LAG*, DAN OPINI AUDIT
TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *GOING CONCERN AUDIT OPINION*
(Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara Periode 2017-2021)**

Azhari Muhammad¹, Novita Indrawati², Rofika³, Al Azhar L⁴

¹²³⁴*Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Riau*

*E-mail: azhari.muhammad3535@student.unri.ac.id

ABSTRACT

The purpose of a company when it is founded is to maintain the continuity of its business (going concern) with the assumption of going concern. The economic and political crisis in mid-1997 had a significant impact on the development of the business world in Indonesia. The economy is experiencing a downturn, so many companies are unable to continue their business. Deteriorating economic conditions during the Covid-19 pandemic can also affect the survival of a company and the activities and performance of companies, both small and large companies, so that many companies have difficulty maintaining business continuity. This study aims to determine the effect of Debt Default, Opinion Shopping, Audit Lag, and Previous Year's Audit Opinion on Going Concern Audit Opinions. The population in this study is State-Owned Enterprises for the period 2017-2021. The sample of this study was selected using purposive sampling method so that 68 companies were selected that met the criteria. Hypothesis testing was carried out using the logistic regression analysis method with the statistical test tool used, namely SPSS 26.

Keywords: *Going Concern Audit Opinion, Debt Default, Opinion Shopping, Audit Lag, Previous Year Audit Opinion*

ABSTRAK

Tujuan dari suatu perusahaan saat didirikan adalah untuk mempertahankan kelangsungan hidup usahanya dengan asumsi *going concern*. Krisis ekonomi dan politik pada pertengahan tahun 1997 membawa dampak yang signifikan terhadap perkembangan dunia bisnis di Indonesia. Perekonomian mengalami keterpurukan, sehingga banyak perusahaan tidak mampu meneruskan usahanya. Memburuknya kondisi perekonomian ketika masa pandemi Covid-19 ini juga dapat mempengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan serta kegiatan dan kinerja perusahaan, baik perusahaan kecil maupun perusahaan besar sehingga banyak perusahaan yang kesulitan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Debt Default, Opinion Shopping, Audit Lag*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern*. Populasi dalam penelitian adalah Badan Usaha Milik Negara periode 2017-2021. Sampel penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga terpilih 68 perusahaan yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi logistik dengan alat uji statistik yang digunakan yaitu spss 26.

Kata kunci: *Opini Audit Going Concern, Debt Default, Opinion Shopping, Audit Lag, Opini Audit Tahun Sebelumnya*

**PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT TENURE, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN
(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN di Indonesia Periode 2017-2021)**

Ivan Kurniawan^{1*}, Novita Indrawati², Al Azhar L³, Rofika⁴

¹²³⁴*Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Riau*

*E-mail: ivan.kurniawan3316@student.unri.ac.id

ABSTRACT

The going concern problem is a complex matter, so that factors are needed as a definite benchmark to determine the going concern status of the company and the consistency of these factors must be tested so that in fluctuating economic conditions the going concern status can still be predicted. The purpose of this study is to determine the effect of Profitability, Audit Tenure, Company Growth, and Liquidity on Going Concern Audit Opinions. The population in this study is State-Owned Enterprises for the period 2017-2021. The sample of this study was selected using purposive sampling method so that 68 companies were selected that met the criteria. Hypothesis testing was carried out using the logistic regression analysis method with the statistical test tool used, namely SPSS 26.

Keywords : *Going Concern Audit Opinions, Profitability, Audit Tenure, Company Growth, Liquidity*

ABSTRAK

Masalah *going concern* merupakan suatu hal yang kompleks, sehingga diperlukan faktor-faktor sebagai tolak ukur yang pasti untuk menentukan status *going concern* pada perusahaan dan kekonsistenan faktor-faktor tersebut harus diuji agar dalam keadaan ekonomi yang *fluktuatif* status *going concern* tetap dapat diprediksi. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Audit Tenure, Pertumbuhan Perusahaan, dan Likuiditas terhadap Opini Audit Going Concern. Populasi dalam penelitian adalah Badan Usaha Milik Negara periode 2017-2021. Sampel penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling sehingga terpilih 68 perusahaan yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi logistik dengan alat uji statistik yang digunakan yaitu SPSS 26.

Kata Kunci : Opini Audit Going Concern, Profitabilitas, Audit Tenure, Pertumbuhan Perusahaan, Likuiditas

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA PERIODE 2017-2021)

Fatimah Azzahra^{1*}, Novita Indrawati², Al Azhar L³

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

*E-mail: fatimah.azzahra4743@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine (1) the effect of management change on auditor switching (2) the effect of audit fees on auditor switching (3) the effect of audit delay on auditor switching (4) the effect of KAP reputation on auditor switching. The population used in this study is State-Owned Enterprises in 2017-2021. The sample used is 68 manufacturing companies selected by using purposive sampling method. The data analysis method used logistic regression analysis with the help of the statistical tool of the IBM Statistical Package for Social Science (SPSS) version 26 program.

Keywords: Auditor Switching, Change of Management, Audit Fee, Audit Delay, Reputation of KAP

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang (1) pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* (2) pengaruh audit fee terhadap *auditor switching* (3) pengaruh audit delay terhadap *auditor switching* (4) pengaruh reputasi KAP terhadap *auditor switching*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Badan Usaha Milik Negara tahun 2017-2021. Sampel yang digunakan berjumlah 68 perusahaan manufaktur yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan alat statistik program IBM *Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 26.

Kata Kunci: Auditor Switching, Pergantian Manajemen, Audit Fee, Audit Delay, Reputasi KAP.

PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN DAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Nur Aisyah Siregar¹, Novita Indrawati², Rofika³

¹²³*Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Jl. S Soebrantas No.KM. 12.5, Simpang Baru, Pekanbaru*

**E-mail: Nuraisyahsiregar234@gmail.com*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability and liquidity on firm value with dividend policy and capital structure as moderating variables with a case study on LQ-45 companies on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The number of samples in this study were 23 companies which were determined using the purposive sampling method. This analysis uses multiple linear regression analysis technique using SPSS program.

Keywords: *Firm Value, Profitability, Liquidity.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan likuiditas terhadap nilai perusahaan dengan kebijakan dividen dan struktur modal sebagai variabel moderasi dengan studi kasus pada perusahaan LQ-45 di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Jumlah sample pada penelitian ini adalah 23 perusahaan yang ditentukan menggunakan metode purposive sampling. Analisis ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda menggunakan program SPSS.

Kata kunci: Nilai Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas.

PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING DAN DAMPAKNYA PADA NILAI PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Periode 2017-2021)

Dwika Indah Safira^{1*}, Novita Indrawati², Rofika³

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

*E-mail: dwika.indah3575@student.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to determine (1) the influence of company growth on auditor switching (2) the influence of audit tenure on auditor switching (3) the influence of audit opinion auditor switching (4) the influence of auditor switching on firm value. The population used in this study are Stated-Owned Enterprises in 2017-2021. The sample used is 85 manufacturing companies selected using purposive sampling method. The data analysis method used logistic regression analysis and simple regression analysis with the help of the statistical tool of the IBM Statistical Package for Social Science (SPSS) version 26 program.

Keywords: *Auditor Switching, Company Growth, Audit Tenure, Audit Opinion, Firm Value.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang (1) pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* (2) pengaruh audit tenure terhadap *auditor switching* (3) pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* (4) pengaruh *auditor switching* terhadap nilai perusahaan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Badan Usaha Milik Negara tahun 2017-2021. Sampel yang digunakan berjumlah 68 perusahaan manufaktur yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis regresi logistik dan analisis regresi sederhana dengan bantuan alat statistik program IBM *Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 26.

Kata Kunci: *Auditor Switching, Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure, Opini Audit, Nilai Perusahaan.*

KINERJA DOSEN, GENDER, DAN ORGANIZATIONAL CITIZENSHIP BEHAVIORAL

Yusni Maulida^{1*}, Poppy Nurmayanti M², Novita Indrawati³, dan Agus Ika Putra⁴

^{1,2,3} Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Riau, ⁴Fakultas Teknik

*E-mail: yusni.maulida@lecturer.unri.ac.id

ABSTRACT

This study aims to investigate the determinants of lecturer performance from the perspective of Organizational Citizenship Behavior (OCB = organizational citizenship behavior) and gender in State Universities (PTN) in Pekanbaru. The determinants of lecturer performance focus on organizational commitment, competence, motivation, and job satisfaction. Data analysis was carried out quantitatively and qualitatively with surveys and Forum Group Discussions to lecturers at Riau University and Sultan Syarif Kasim State Islamic University. Before testing the hypothesis, the validity and reliability tests were carried out on the research instrument. The theoretical contributions of this research include: (1) strengthening the theory of goal setting and expectancy theory in investigating the determinants of lecturer performance at various universities in Pekanbaru. (2) This research expands research in the area of lecturer performance, especially in the study of gender and human resources. The practical contribution of this research is to provide recommendations to policy makers in universities as an effort to improve lecturer performance by considering OCB and gender equality.

Keywords: performance, motivation, commitment, gender, OCB

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi determinan kinerja dosen dari perspektif Organizational Citizenship Behavior (OCB = perilaku kewargaan organisasi) dan gender di Perguruan Tinggi Negeri (PTN) di Pekanbaru. Determinan kinerja dosen berfokus pada komitmen organisasi, kompetensi, motivasi, dan kepuasan kerja. Analisis data dilakukan secara kuantitatif dan kualitatif dengan survei dan Forum Group Discussion kepada dosen di Universitas Riau dan Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim. Sebelum pengujian hipotesis dilakukan, dilakukan uji validitas dan uji reliabilitas atas instrumen penelitian. Kontribusi teoritis penelitian ini meliputi: (1) memperkuat teori penetapan tujuan dan teori ekspektansi dalam menginvestigasi determinan kinerja dosen di berbagai perguruan tinggi di Pekanbaru. (2) Penelitian ini memperluas penelitian di area kinerja dosen terutama dalam kajian gender dan sumber daya manusia. Kontribusi praktis penelitian ini adalah memberikan rekomendasi kepada pembuat kebijakan di perguruan tinggi sebagai upaya untuk meningkatkan kinerja dosen dengan mempertimbangkan OCB dan kesetaraan gender.

Kata kunci: kinerja, motivasi, komitmen, gender, OCB

PENGARUH TATA KELOLA DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA BUMDES DI KABUPATEN SIAK

Taqiyuddin Amri¹, Yesi Mutia Basri²

¹²*Akuntansi, FEB, Universitas Riau, Jl. S Soebrantas No.KM. 12.5, Simpang Baru, Pekanbaru*

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

ABSTRACT

As a developing country, Indonesia is actively catching up in all fields. One of the efforts to catch up is to carry out development. The Indonesian government divides several regions in Indonesia which are led by local governments. The village is the smallest unit of the state that is closest to the community. The number of villages scattered throughout Indonesia has continued to increase in recent years. BUMDes itself is a business entity whose whole or part of its capital is direct capital originating from village wealth. The purpose of this study was to analyze the effect of governance and accounting information systems on the performance of BUMDes in Siak Regency. This study uses quantitative methods. Data were collected by using a questionnaire technique. Respondents in this study were 55 Bumdes. Five hypotheses were formulated and tested using Regression Analysis.

Keywords: *AIS, BUMDes performance, Good Governance.*

ABSTRAK

Sebagai negara berkembang, Indonesia secara aktif mengejar ketertinggalan di segala bidang, Salah satu upaya untuk mengejar ketertinggalan adalah dengan melakukan pembangunan. Pemerintah Indonesia membagi beberapa daerah di Indonesia yang dipimpin oleh pemerintah daerah. Desa merupakan unit terkecil negara yang paling dekat dengan masyarakat. Jumlah desa yang tersebar di seluruh Indonesia terus meningkat dalam beberapa tahun terakhir. BUMDes sendiri merupakan badan usaha yang seluruh atau sebagian modalnya merupakan modal langsung yang berasal dari kekayaan desa. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh tata kelola dan sistem informasi akuntansi terhadap kinerja BUMDes di kabupaten siak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Data dikumpulkan dengan teknik kuesioner. Responden dalam penelitian ini sebanyak 55 Bumdes. lima hipotesis diformulasikan dan diuji menggunakan Analisis Regresi.

Kata kunci: AIS, BUMDes performance, Good Governance



