

# jafung11

*by* Jafung11 99

---

**Submission date:** 05-Oct-2018 02:16PM (UTC+0700)

**Submission ID:** 1014332518

**File name:** Prosiding\_SNA\_2016.pdf (7.29M)

**Word count:** 5397

**Character count:** 34378



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
*Indonesian Accountants Association*



UNIVERSITAS LAMPUNG



KAPd

PROSIDING  
 SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI  
**SNA XIX**  
 LAMPUNG 2016

*Pendidikan Akuntansi sebagai  
 Katalis Revitalisasi Peran Akuntan:  
 Kolaborasi Stakeholder untuk  
 Akuntan Indonesia Unggul*



**24-27**  
**AGUSTUS 2016**

ISBN : 978-979-19119-9-3

**PROSIDING SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SNA) XIX LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS LAMPUNG  
24-27 AGUSTUS 2016**

Artikel artikel dalam prosiding ini telah dipresentasikan dalam Seminar Nasional Akuntansi (SNA) XIX Lampung pada tanggal 24-27 Agustus di FEB Universitas Lampung

Tim Penyunting Artikel Seminar

Syaiful Ali, Ph.D  
Dr. Sekar Mayangsari, Ak., CA  
Dr. Lindrianasari, S.E., M.Si., Akt, CA  
Pigo Nauli, S.E., M.Sc  
Retno Yuni S, S.E., M.Si., Akt, CA  
Yunia Amelia, S.E., M.Sc. Akt., CA

ISBN  
978-979-19119-9-3

Diterbitkan:  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lampung  
2016

Alamat:  
Gedung E Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung  
Jl. Sumantri Brojonegoro No. 1 Gedung Meneng Bandar Lampung 35145  
Telp. (0721) 704622



## DAFTAR ISI

|  |         |
|--|---------|
| DAFTAR ISI .....   | iii     |
| SAMBUTAN KETUA PELAKSANA.....                                  | xix     |
| SAMBUTAN DEKAN FEB UNIVERSITAS LAMPUNG .....                   | xxi     |
| SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS LAMPUNG .....                      | xxii    |
| SAMBUTAN KETUA IAI KAPD .....                                  | xxiii   |
| SAMBUTAN DEWAN PENGURUS NASIONAL IKATAN AKUNTAN INDONESIA..... | xxv     |
| SUSUNAN ACARA SNA XIX LAMPUNG .....                            | xxvii   |
| JADWAL PRESENTASI FULL PAPER—Paralel Session I .....           | xxxiii  |
| Sesi 1.1 .....   | xxxiii  |
| Sesi 1.2 .....   | xxxiii  |
| Sesi 1.3 .....   | xxxiii  |
| Sesi 1.4 .....   | xxxiv   |
| Sesi 1.5 .....   | xxxiv   |
| Sesi 1.6 .....   | xxxiv   |
| Sesi 1.7 .....   | xxxv    |
| Sesi 1.8 .....   | xxxv    |
| Sesi 1.9 .....   | xxxv    |
| Sesi 1.10.....   | xxxvi   |
| Sesi 1.11.....   | xxxvi   |
| Sesi 1.12.....   | xxxvi   |
| Sesi 1.13.....   | xxxvii  |
| JADWAL PRESENTASI FULL PAPER—Paralel Session II.....           | xxxviii |
| Sesi 2.1 .....   | xxxviii |
| Sesi 2.2 .....   | xxxviii |
| Sesi 2.3 .....   | xxxviii |
| Sesi 2.4 .....   | xxxix   |
| Sesi 2.5 .....   | xxxix   |
| Sesi 2.6 .....   | xxxix   |
| Sesi 2.7 .....   | xl      |
| Sesi 2.8 .....   | xl      |
| Sesi 2.9 .....   | xl      |
| Sesi 2.10.....   | xli     |
| Sesi 2.11.....   | xli     |
| Sesi 2.12.....   | xli     |
| JADWAL PRESENTASI FULL PAPER—Paralel Session III .....         | xlii    |

|   |       |
|---|-------|
| Sesi 3.1 .....  | xlii  |
| Sesi 3.2 .....  | xlii  |
| Sesi 3.3 .....  | xliii |
| Sesi 3.4 .....  | xliii |
| Sesi 3.5 .....  | xliii |
| Sesi 3.6 .....  | xliii |
| Sesi 3.7 .....  | xliv  |
| Sesi 3.8 .....  | xliv  |
| Sesi 3.9 .....  | xliv  |
| Sesi 3.10.....  | xliv  |
| Sesi 3.11.....  | xliv  |
| Sesi 3.12.....  | xlvi  |
| JADWAL PRESENTASI FULL PAPER—Paralel Session III .....  | xlvi  |
| Sesi 4.1 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.2 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.3 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.4 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.5 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.6 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.7 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.8 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.9 .....  | xlvi  |
| Sesi 4.10.....  | xlvi  |
| Sesi 4.11.....  | xlvi  |
| JADWAL PRESENTASI POSTER PAPER.....   | 1     |
| Sesi I Poster.....  | 1     |
| Sesi II Poster.....   | li    |
| Sesi III Poster.....  | lii   |
| Sesi IV Poster .....  | liii  |
| Sesi V Poster.....  | liv   |
| Pengaruh <i>Budget-Based Incentive Contracts</i> , Target Kinerja dan Kompleksitas Tugas terhadap Kinerja Individu (Studi Eksperimen Berbasis <i>WEB</i> ).....   | 1     |
| Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Komitmen Organisasi, Budaya Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan dalam Memoderasi Hubungan antara Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Manajerial (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Kota Gresik)..... | 2     |
| Manajemen Laba, <i>CSR Disclosure</i> dan Kinerja Keuangan .....  | 3     |

|   |    |
|---|----|
| Dampak Strategi Diversifikasi dan Kompensasi Direksi sebagai Mekanisme Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Perusahaan.....  | 4  |
| Pengaruh Hubungan Emosional dan Status Pelanggar terhadap Niat Melaporkan Kecurangan dalam Model Insentif dan Jalur Pelaporan dengan Identitas .....  | 5  |
| Peran Kapasitas Individu dan Motivasi Kerja dalam Memoderasi Hubungan Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Kinerja Manajerial .....   | 6  |
| Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan (Fraud): Persepsi Pegawai Dinas Kabupaten Way Kanan Lampung .....   | 7  |
| Peningkatan Kinerja Tim Melalui <i>Sharing</i> Pengetahuan dan Pembelajaran Organisasi dengan Menggunakan Sistem Pengukuran Kinerja Interaktif.....   | 8  |
| Pilihan Berkarir di Bidang Perpajakan dengan Minat Mengikuti Brevet Pajak sebagai Variabel Intervening.....   | 9  |
| Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja Komprehensif terhadap Pengembangan Model Mental, Keadilan Organisasional, dan Kinerja Karyawan.....  | 10 |
| Implementasi Strategi Pengungkapan Informasi Laba Patok Duga Tunggal dan Multipel dalam Rerangka Teori Titik Acuan Ganda.....   | 11 |
| Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Disaster Recovery Planning dan Business Continuity Planning (Studi Empiris pada Perguruan Tinggi di Indonesia).....   | 12 |
| Sistem Remunerasi dan Penetapan Sasaran Kerja: Efeknya Pada Motivasi dan Kinerja Pegawai Organisasi Sektor Publik (Studi Empiris Pada Badan Pusat Statistik Se-Provinsi Jawa Timur).....          | 13 |
| Can Employee Trust and Self-Efficacy Leverage the Relationship Between Participatory In Budgeting and Task Performance? .....   | 14 |
| Analisis Intensitas Persaingan, Delegasi Otoritas melalui Perubahan Sistem Pengendalian Akuntansi Manajemen terhadap Kinerja Organisasi (Studi Empiris Perbankan Di Palembang).....               | 15 |
| Peran <i>Gender</i> dan Kode Etik dalam Penilaian Moralitas <i>Budgetary Slack</i> .....  | 16 |
| Kode Etik dalam Memperkuat Pengambilan Keputusan Etis Akuntan Publik.....   | 17 |
| Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Pendeteksian Kecurangan: Sebuah Riset Campuran dengan Pendekatan Sekuensial Eksplanatif   | 18 |
| Pengaruh Pengukuran Kinerja Non-Finansial terhadap Kinerja Anggota Kepolisian, Dimediasi dengan Motivasi Kerja.....   | 19 |
| Pengaruh Keterlibatan Manajer dalam Pemilihan Strategi dan Informasi Waktu Implementasi Strategi terhadap Evaluasi Kinerja Berbasis <i>Balanced Scorecard</i> ....                                | 20 |
| Penilaian Etis Manager Atas Investasi Berlebihan Pada CSR.....  | 21 |
| The Effects of Social Pressure on Earnings Management Decision: A Moderating Effect Test of Religiosity and Bonus Incentive .....   | 22 |
| Dampak Role Conflict, Role Ambiguity, dan Role Overload Terhadap Judgment Auditor .....   | 23 |
| <i>Latent-Path Modeling</i> dalam Pengujian Hubungan Kausal atas Mekanisme Tata Kelola, Kinerja <i>Business Process Outsourcing</i> , serta Manfaat Bagi Perusahaan dalam Industri Perbankan..... | 24 |

|  |    |
|--|----|
| Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Intensitas R&D dengan Leverage sebagai Variabel Moderating.....   | 25 |
| Dialogical Engagement in Oil and Gas Companies via Communication in Facebook .....   | 26 |
| Pengaruh <i>Corporate Brand Value</i> terhadap Performansi Saham pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....   | 27 |
| Pengaruh Kepercayaan dan Tipe Standar (US GAAP dan IFRS) terhadap Keputusan Investor Non Profesional .....   | 28 |
| Determinan Modal Intelektual ( <i>Intellectual Capital</i> ) pada Perusahaan Publik di Indonesia dan Implikasinya terhadap Nilai Perusahaan.....   | 29 |
| Sustainable Finance dan Kinerja Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia: Pendekatan Partial Least Square Structural Equation Modeling.....  | 30 |
| Dampak Penerapan PSAK 55 (revisi 2006) Atas Penyisihan Kerugian Kredit Terhadap Praktik Manajemen Laba.....  | 31 |
| Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tingkat Kelengkapan Pengungkapan Sukarela dalam Laporan Tahunan Perbankan di Indonesia.....  | 32 |
| Ketaatan Hukum Mampukah Memoderasi Hubungan <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Audit Report Lag .....   | 33 |
| Faktor Determinan Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....   | 34 |
| Hubungan antara Konsentrasi Kepemilikan dan Performa Keuangan Perusahaan Pelayaran <i>Listed</i> di 5 Negara Perekonomian Terbesar Asean (Big 5 Asean) .....   | 35 |
| Pengaruh Perilaku <i>Follower Investor</i> pada Volatilitas Saham.....   | 36 |
| Tata Kelola Perusahaan, Pertanggungjawaban Lingkungan, dan Kinerja Perusahaan: Bukti Empiris di Indonesia dan Malaysia.....  | 37 |
| Kualitas Akrual Memoderasi <i>Earnings Opacity</i> Terhadap Biaya Ekuitas.....   | 38 |
| Value Relevance Informasi Akuntansi dan Peran Moderasi Pengungkapan Wajib IFRS.....  | 39 |
| Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Tambang dan Infrastruktur Subsektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014) ..... | 40 |
| Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Keinformatifan Laba dengan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Moderasi.....                                      | 41 |
| The Influence of CSR Disclosure on Abnormal Return Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange .....   | 42 |
| Determinan Sebelum dan Sesudah Implementasi Sistem Enterprise Resource Planning.....   | 43 |
| Pengaruh Jenis Industri, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Asing terhadap Kinerja Modal Intelektual.....  | 44 |
| Cost of Liability Capital Under Shareholders' Monitoring .....   | 45 |



|  |    |
|--|----|
| Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> Terhadap Produktivitas dengan <i>Employee Stock Option Plan</i> sebagai Variabel Moderasi .....   | 46 |
| Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> dan Kepemilikan Mayoritas terhadap Persistensi Laba dan Reaksi Pasar pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2011-2013 .....                                       | 47 |
| Pengaruh Enterprise Risk Management Disclosure dan Intellectual Capital Disclosure pada Nilai Perusahaan .....   | 48 |
| Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Struktur Pengelolaan Terhadap Kinerja Keuangan Serta Implikasinya Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan LQ 45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014..... | 49 |
| Content Analysis of Risk Disclosure: Studi Komparasi Pada Tiga Negara Di Kawasan ASEAN (Indonesia, Singapura, dan Thailand) .....  | 50 |
| Dampak Penerapan PSAK No. 10 (revisi 2010) Mengenai Perubahan Nilai Tukar Valuta Asing terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) dan <i>Earnings Informativeness</i> .....                        | 51 |
| Model Memrediksi <i>Return Saham</i> dengan Konsep <i>Audit Quality</i> .....  | 52 |
| Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik dan Kompleksitas Bank Terhadap Kualitas Laporan Keuangan: Studi Empiris Industri Perbankan di BEI .....  | 53 |
| Laba Rugi Selisih Kurs dan Manajemen Laba.....   | 54 |
| Kualitas Akrua dan Risiko Pasar dalam Sinkronisasi Harga Saham .....   | 55 |
| The Key Actor for IFRS Diffusion: Proposing the new category of Rule Enabler of a Global Standard Adoption .....   | 56 |
| Pengaruh Tidak Langsung <i>Human Capital</i> melalui Elemen Intellectual Capital terhadap Kinerja Perusahaan .....   | 57 |
| The Value Relevance of Environmental Performance: Evidence From Indonesia ..   | 58 |
| Analisis <i>Fraud Diamond</i> dalam Mendeteksi <i>Financial Statement Fraud</i> (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 - 2014) .....             | 59 |
| Strategi Bisnis dan Manajemen Laba: Tinjauan Studi pada Peran Kualitas Audit...  | 60 |
| Pengaruh Moderasi Kualitas Audit Terhadap Hubungan Fleksibilitas Akuntansi dengan Real Earning Management.....   | 61 |
| Disclosure dan Cost of Capital: Implementasi <i>Integrated Reporting</i> di Asia Pasifik   | 62 |
| Persistensi Laba pada Level Perusahaan dan Industri dalam Kaitannya dengan Volatilitas Arus Kas dan Akrua.....   | 63 |
| Anteseden dan Konsekuensi <i>Intellectual Capital Disclosure</i> .....   | 64 |
| Analisis Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Causal Reasoning Intensity Direksi atas Kinerja Perusahaan Publik di Indonesia.....  | 65 |
| <i>Fraudulent Financial Reporting</i> : Pengujian Teori <i>Fraud Pentagon</i> Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia.....   | 66 |
| Pengaruh Kompleksitas Laporan Tahunan terhadap <i>Abnormal Trading</i> dan <i>Abnormal Return</i> dengan Kinerja sebagai Pemoderasi.....   | 67 |
| Analisis Pengaruh Pengungkapan Segmen terhadap Kualitas Laba .....   | 68 |

|  |    |
|--|----|
| Pengaruh Urutan Penyajian Informasi dan Personalitas Terhadap Revisi Keyakinan Investor (Sebuah Studi Eksperimen Pengambilan Keputusan).....               | 69 |
| Akuntansi Harta Dalam Masyarakat Batak Toba.....   | 70 |
| Pengaruh Program Opsi Saham Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan: Analisis Teori Keagenan dan <i>House Money Effect</i> .....                             | 71 |
| Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Earnings Response Coefficient (ERC).....   | 72 |
| Could the Aggregate of Accounting Earnings Predict Gross Domestic Products? Evidence from Developing Countries and Methodological Refinement.....          | 73 |
| Struktur Kepemilikan dan Komisaris Asing terhadap Pengungkapan HRA.....  | 74 |
| Bank Growth and Efficiency in Indonesian Islamic Banking.....  | 75 |
| Kualitas Akrua sebagai Faktor Risiko dalam Penilaian Aset.....   | 76 |
| Analisis Perbandingan Kinerja Perbankan Syariah Di Indonesia dan Malaysia Ditinjau Dari <i>Maqashid Shariah Index</i> .....                                | 77 |
| Analisis Perbandingan Komponen <i>Islamic Social Reporting (ISR)</i> Pada Bank Syariah Antara Negara Indonesia dan Malaysia.....                           | 78 |
| Analisis Faktor yang Mempengaruhi <i>Fraud</i> di Bank Syariah.....  | 79 |
| Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Belum Diaplikasikannya Akad Salam pada Perbankan Syariah (Studi Pada 3 BPRS Yogyakarta dan 3 BUS Bali).....                | 80 |
| Apakah Distribusi Bagi Hasil Bank Syariah Berkeadilan.....   | 81 |
| Reaksi Pasar Terhadap <i>Reentry</i> Perusahaan Pada Indeks Saham Syariah Indonesia.....   | 82 |
| Analisis Pengungkapan Identitas Etika Islam dan Kinerja Keuangan Perbankan Syariah di Indonesia.....   | 83 |
| Pengukuran Kinerja Sosial Berbasis Indeks <i>Maqashid</i> : Kasus di Indonesia.....  | 84 |
| Analisis Faktor Pendapatan, Kepercayaan Dan Religiusitas Dalam Mempengaruhi Minat Muzakki Untuk Membayar Zakat Penghasilan Melalui Lembaga Amil Zakat..... | 85 |
| Pengaruh Zakat dan ICSR terhadap Reputasi dan Kinerja.....   | 86 |
| Eksplorasi Pemahaman Badan Amil Zakat Nasional (Baznas) terhadap PSAK No. 109 (Studi pada Baznas Provinsi Kalimantan Timur).....                           | 87 |
| Mengukur Efisiensi Biaya Bank Syariah Menggunakan <i>Stochastic Frontier Analysis</i> .....  | 88 |
| Pengaruh Volatilitas Laba, Perataan Laba, dan <i>Corporate Governance</i> terhadap Kualitas Laba Bank Syariah dan Konvensional.....                        | 89 |
| Pengaruh Profitabilitas, Penghargaan, dan Tipe Kepemilikan Bank Umum Syariah Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> .....                   | 90 |
| Analisis Pengaruh Rasio Keuangan untuk Memprediksi Kondisi <i>Financial Distress</i> Bank Umum Syariah di Indonesia Menggunakan Model Logit.....           | 91 |
|  | 92 |

|   |     |
|---|-----|
| Profit Loss Sharing Funding dan Financing Terhadap Profitabilitas Bank Umum Syariah di Indonesia dengan Efisiensi dan Risiko Sebagai Mediasi .....  | 93  |
| Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Dalam Pelaksanaan Sharia Compliance Di Lembaga Keuangan Syariah (LKS).....   | 94  |
| Faktor-Faktor dalam Pengambilan Keputusan Lindung Nilai ( <i>Hedging</i> ) pada Instrumen Derivatif Valuta Asing.....   | 95  |
| AnalisisPengaruh <i>Non Financial Measures Disclosure, Corporate Governance</i> DanKualitas Audit Terhadap Performance Melalui <i>Cost Of Equity</i> Perusahaan .....   | 96  |
| Penerapan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) pada Sistem Akuntansi Badan Layanan Umum Universitas..  | 97  |
| Analisis Tingkat Pengungkapan Akun Persediaan dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Jawa .....  | 98  |
| Kesesuaian Model Pelaporan Keuangan Akrual dalam Pengambilan Keputusan Internal di Pemerintah Daerah.....   | 99  |
| Manfaat Basis Akrual dan Basis Kas Menuju Akrual dalam Pengambilan Keputusan Internal Pemerintah Daerah.....  | 100 |
| Determinan Kesiapan Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah di Indonesia .....  | 101 |
| Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Transparansi Informasi Keuangan Daerah Via Website.....  | 102 |
| Akuntabilitas, Faktor Organisasional, SPK dan Kinerja Perguruan Tinggi.....   | 103 |
| <i>Luder's Contingency Model</i> dalam Kebijakan Utang Luar Negeri Indonesia dan Filipina.....  | 104 |
| Pengendalian Manajemen Dalam Mencipta Inovasi: Studi Proses Dan Dampak Pada Entrepreneurial Organization .....  | 105 |
| Pengaruh Kinerja Penyelenggaraan Pemerintah dan Kapasitas Keuangan Daerah terhadap Keterpilihan Kepala Daerah <i>Incumbent</i> pada Pemilukada.....   | 106 |
| Pengaruh Opini Audit terhadap Kinerja Pemerintah Daerah dengan Realisasi Pendapatan & Belanja Daerah sebagai Pemediasi (Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2010-2014).....                             | 107 |
| Narsisisme Dana Aspirasi Masyarakat dalam Penganggaran Daerah: Kajian Etno-Semiotika Berbasis Filsafat Bartsian .....   | 108 |
| Analisis Pengaruh Tingkat Akses Internet, Kompetisi Politik, Opini Audit, Karakteristik Pemda, dan Karakteristik Demografi terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan dan Non- keuangan Website Pemerintah Daerah ..... | 109 |
| Faktor-Faktor Penentu Implementasi <i>E-Government</i> Pemerintah Daerah Di Indonesia.....  | 110 |
| Internal Control and Accountability of Local Government Performance in Indonesia.....   | 111 |
| The Effect of Audit Opinion and Corruption on Local Government Performance...   | 112 |
| Membangun <i>Trust</i> Terhadap <i>Public E-Procurement</i> Melalui Kualitas Sistem Informasi Dan Kepuasan Pengguna .....   | 113 |

|  |     |
|--|-----|
| Keywords: <i>agency theory, e-government, e-procurement, Information System Quality, e-satisfaction, e-trust</i> .....   | 113 |
| Pengaruh Saluran Pelaporan Pelanggaran dan <i>Personal Cost</i> terhadap Minat untuk Melaporkan Kecurangan pada Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.....  | 114 |
| <i>Good Governance</i> dalam Pengelolaan Dana Desa.....  | 115 |
| Pengaruh Penerapan <i>-Government</i> dan Akuntabilitas terhadap Persepsi Korupsi di Kementerian/Lembaga.....  | 116 |
| Financial Confusion and Corruption Anxiety : A Good Village Governance Pressure.....   | 117 |
| Penerapan Konsep <i>Fraud Diamond Theory</i> dalam Mendeteksi Perilaku <i>Fraud</i> .....  | 118 |
| Analisis <i>Fraud Diamond</i> terhadap Kecenderungan Perilaku <i>Fraud</i> pada Pengelola Keuangan Pemerintah (Survey pada Pengelola Keuangan Pemerintah Kabupaten X).....   | 119 |
| Efektivitas Fungsi Audit Internal: Faktor yang mempengaruhi, dan Implikasinya terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Survei Pada Inspektorat Pemerintah Provinsi/Kota/Kabupaten di Pulau Jawa).....   | 120 |
| Analisis Kelayakan E-Audit Untuk Pemeriksaan Keuangan Negara Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.....   | 121 |
| <i>Moral Reasoning</i> Memoderasi Kompetensi Dan Independensi Terhadap Audit.....  | 122 |
| Analysis of Factors Influencing the Successful E-Procurement Implementation....  | 123 |
| Determinan Efektivitas Audit Internal Pemerintah di Indonesia.....   | 124 |
| Determinasi Temuan Pemeriksaan BPK-RI: Perspektif Karakteristik <i>Auditee</i> dan Karakteristik Auditor.....  | 125 |
| Pengaruh Karakteristik Personal Auditor terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit (Studi Empiris Pada Auditor Pemerintah yang Bekerja di BPK Perwakilan Sumatera Bagian Selatan).....   | 126 |
| Determinan Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya terhadap Akuntabilitas Publik (Studi Empiris pada Inspektorat Kab. Lombok Timur, Kabupaten Bima dan Perwakilan BPKP Provinsi NTB).....   | 127 |
| Implementasi <i>Indonesia National Single Window (INSW)</i> dengan Pendekatan <i>Business Intelligence System (BIS)</i> (Studi Empiris pada Direktorat Jenderal Bea dan Cukai).....  | 129 |
| Pendeteksian Pemanipulasian Laba: Pengujian Teori <i>Fraud Triangle</i> dan Dampak Pengadopsian <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i> .....   | 130 |
| Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transparansi Informasi Keuangan Daerah Via Website.....   | 131 |
| Pengaruh Independensi dan Faktor-Faktor Individual terhadap Efektivitas Audit Aparat Inspektorat dengan Kohesivitas Kelompok Kerja sebagai Variabel <i>Intervening</i> (Studi Kasus pada Inspektorat di Karesidenan Madiun dan Karesidenan Surakarta)..... | 132 |
| Apakah Kecukupan Pengungkapan LKPD Dipertimbangkan dalam Perumusan Opini Audit BPK? (Studi kasus di Indonesia).....  | 133 |

|  |     |
|--|-----|
| Pengaruh Gender, Keahlian, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia).....                                    | 134 |
| Determinan Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Auditor Eksternal Pemerintah.....  | 135 |
| Risk Governance dan kinerja: Studi pada perbankan di Indonesia dan Malaysia ...  | 136 |
| Pengaruh Tekanan Pemangku Kepentingan dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keberlanjutan.....  | 137 |
| Interlock Dewan Direksi, Interlock Auditor Eksternal dan Pengaruhnya terhadap Pengungkapan Sukarela.....   | 138 |
| The Influence Of Corporate Governance And Company Characteristics To The Disclosure Of Corporate Social Responsibility (Empirical Study in the Mining Companies that publish Sustainability Report)..... | 139 |
| Evaluasi Pelaksanaan Manajemen Risiko Dalam Sektor Jasa Keuangan Pt Pos Indonesia (Persero) Berdasarkan Coso: <i>Enterprise Risk Management - Integrated Framework</i> .....                             | 140 |
| Corporate Governance dan Insentif Manajemen Laba.....  | 141 |
| The Impact of Family Ownership and Political Connections on Earnings Management.....   | 142 |
| Efek <i>Entrenchment</i> dan <i>Alignment</i> Pengendali Akhir Keluarga dan Peran Dewan Komisaris Terhadap Biaya Utang.....  | 143 |
| Mengintegrasikan Keterampilan Kepemimpinan ke dalam Kurikulum Akuntansi: Penginvestigasian Persepsi <i>Stakeholders</i> dan Pengujian Model Pembelajaran Kooperatif.....                                 | 144 |
| Pengaruh Kompetensi terhadap Kesiapan Mahasiswa Jurusan Akuntansi dalam Menghadapi Masyarakat Ekonomi Asean.....   | 145 |
| Pertimbangan Pemilihan Metode Harga Transfer oleh Pemeriksa Pajak dalam Menentukan Harga atau Laba Usaha Wajar Transaksi Harta Tidak Berwujud.....   | 146 |
| Analisis Pengaruh Kualitas Informasi dan Kualitas Sistem terhadap Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengguna Sistem <i>E-Filing</i> sebagai Pelaporan Pajak.....  | 147 |
| Pengaruh Pemahaman, Sanksi Perpajakan, Tingkat Kepercayaan Pada Pemerintah Dan Hukum, Serta Nasionalisme Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar PBB-P2.....                                       | 148 |
| Kandungan Informasi <i>Temporary Book-Tax Differences</i> dan AkruaL dalam Persistensi Laba.....   | 149 |
| Model Presumptive Taxation Scheme : Dampaknya Terhadap Beban Dan Kepatuhan Sukarela Wajib Pajak.....   | 150 |
| Peran Kualitas AkruaL Memoderasi Pengaruh <i>Earnings Opacity</i> Terhadap Biaya Ekuitas.....  | 152 |
| Menguak Kepentingan Dibalik Insentif dan Akuntabilitas Program REDD+.....  | 153 |
| Pengaruh Patriotisme, Korupsi dan Pungli Terhadap Kepatuhan Perpajakan.....  | 154 |

|   |     |
|---|-----|
| Analisis Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Cost of Debt</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Selama periode 2010-2014 .....   | 155 |
| Analisis Pengaruh Tarif Pajak dan Adopsi IFRS terhadap <i>Foreign Direct Investment</i> (FDI) pada Negara-negara Berkembang di Asia .....   | 156 |
| Peran Perkembangan Moral Kognitif dalam Keputusan Dilema Moral: Analisis Kepatuhan Pajak Di Dalam Iklim <i>Synergistic</i> Dan <i>Antagonistic</i> .....  | 157 |
| Pengaruh Grup Bisnis terhadap Manajemen Laba Dimoderasi oleh Kepemilikan Saham Pengendali, Perencanaan Pajak, Dan Arus Kas Operasi .....  | 159 |
| Pengaruh Kepemilikan Pengendali dan <i>Corporate Governance</i> terhadap Tindakan Pajak Agresif .....   | 160 |
| Peran Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit dan Praktik CG Negara dalam <i>Tax Avoidance</i> .....  | 161 |
| Pengaruh <i>Corporate Governance</i> dan <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Studi Empiris pada Perusahaan Tambang dan CPO yang Listing di BEI 2010- 2014) .....         | 162 |
| Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Atas Penerapan Penghapusan Sanksi Administrasi Tahun 2015 terhadap Niat Kepatuhan Perpajakan (Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung di Wilayah DJP Jabar I) .....                 | 163 |
| Insentif Manajemen Pajak dan Manajemen Laba .....   | 164 |
| Pengaruh <i>Psychological Capital</i> dan <i>Personality-Job Fit</i> pada Kinerja <i>Account Representative</i> Direktorat Jenderal Pajak .....   | 165 |
| Postur Motivasi, Pengetahuan dan Perilaku Pelaporan <i>Peer</i> Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Studi Eksperimen Keputusan Kepatuhan Pajak .....  | 166 |
| <i>Usefulness</i> dan Kualitas Informasi Terhadap Kepuasan <i>End User Software</i> Akuntansi .....   | 167 |
| Pengaruh <i>Computer Attitude</i> Akuntan dan Kode Etik Perusahaan Terhadap Sikap Etis Komputer Akuntan .....   | 168 |
| Pengaruh Fitur Adaptasi <i>Tree-View</i> terhadap Emosi Pengguna, Sikap Pengguna Terhadap <i>Website</i> , Dan Niat Untuk Melakukan Pembelian Secara <i>Online</i> (Kajian <i>Foraging Information Theory</i> ) ..... | 169 |
| Analisis Pengaruh Faktor Institusional Terhadap Minat Adopsi Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah .....   | 170 |
| Pengaruh <i>Market Power</i> Kap Dan Konsentrasi Pasar Jasa Audit Terhadap <i>Audit Fee</i> Di Indonesia .....  | 171 |
| Investigasi Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kesuksesan Sistem Pendukung Keputusan Di BUMN (Studi Empiris Pada Pelni (Pelayaran Nasional Indonesia) .....  | 172 |
| Analisis Pengaruh Intervensi Manajemen Dan Rotasi Semu Auditor Terhadap Independensi Auditor Dengan <i>Fee Audit</i> Sebagai Variabel Moderasi .....  | 173 |
| Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko, Dan Reputasi Auditor Terhadap Tenur Auditor: Suatu Pengujian Rotasi Semu .....  | 174 |

|   |     |
|---|-----|
| Analisis Hubungan Kontrol Keamanan, Reputasi <i>E-Vendor</i> dan Keakraban dengan Kepercayaan Di Dalam Penerimaan <i>E-Commerce</i> .....   | 175 |
| Pengaruh Faktor Organisasional, Faktor Individual, Dan Faktor Demografi Terhadap Intensi Whistleblowing.....  | 176 |
| Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, dan Kepuasan Kerja terhadap Kualitas Audit (Survey pada Kantor Akuntan Publik Kota Bandung).....  | 177 |
| Apakah Reputasi Kantor Akuntan Publik Mempengaruhi Kestabilan Harga Saham? .....  | 178 |
| <i>Technostress</i> Pada Guru: Konfirmasi Stresor dan Antesedennya.....   | 179 |
| Operational Information System E-Traffic Berbasis Automatic Number Plate Recognition (ANPR) System Sebagai Alat Deteksi Pelanggaran dan Pengelolaan Denda Lalu Lintas di Indonesia.....           | 180 |
| Hubungan Manajemen Laba dan Kualitas Auditor dengan Opini Audit Modifikasian pada Perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia, Bursa Malaysia dan Bursa Efek Singapura .....                 | 181 |
| Efek Tipe Kecurangan dan Anonimitas terhadap Keputusan Investigasi atas Tuduhan <i>Whistleblowing</i> oleh Auditor Internal.....  | 182 |
| Analisis Faktor Pendorong Pengusaha Mikro Dalam Menggunakan <i>Cloud Computing</i> : Studi Kasus Di Yogyakarta.....   | 183 |
| Group Efficacy dan Mekanisme Disagregat/Agregat dalam Evaluasi Kinerja Balanced Scorecard: Suatu Studi Eksperimental.....   | 184 |
| Sustainability Balanced Scorecard (S-BSc): Pengaruh Informasi Strategi terhadap Judgement Investasi CSR.....  | 185 |
| Komitmen Pribadi, Pengambilan Keputusan Individu/Kelompok dan <i>Budgetary Slack</i> : Sebuah Eksperimen.....   | 186 |
| Ketidakpastian Tugas, Kinerja Manajerial: Peran <i>Management Accounting System</i> .....   | 187 |
| Pengaruh <i>Monitoring Control and Adverse Selection</i> Terhadap Tingkat Eskalasi Komitmen Dengan <i>Locus of Control</i> Sebagai Pemoderasi (Suatu Eksperimen Semu).....                        | 188 |
| Konsep Penentuan Harga Jual Harmoni: Nasionalisme Dalam Tradisi Ajaran Kejawan <i>Hamemayu Hayuning Urip Bebrayan</i> (Studi Kasus Pada Penjual Di Pasar Tradisional Gede-Surakarta).....         | 189 |
| Pemilihan Karir Sebagai Akuntan Publik Bagi Mahasiswa Perguruan Tinggi Swasta Di Jakarta Dengan Pendekatan <i>Theory Of Planned Behaviour</i> .....   | 190 |
| Pengaruh <i>Leader Member Exchange (LMX)</i> Terhadap Hubungan Antara Partisipasi Anggaran, Kinerja Manajerial, dan Kepuasan Kerja .....  | 191 |
| Analisis Tingkat Kepatuhan Pengungkapan CSR Pada Industri Semen, Sektor Pertambangan dan Sektor Perbankan Periode 2013-2014.....  | 192 |
| Pengaruh Mekanisme <i>Corporate Governance</i> dan Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia..... | 193 |

|   |     |
|---|-----|
| Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja Non-Finansial dan <i>Job Tension</i> Terhadap Kinerja Anggota Kepolisian, Dimediasi dengan Motivasi Kerja.....   | 194 |
| Peran Komitmen Organisasi Dan Asimetri Informasi Dalam Memoderasi Hubungan Antara Kejelasan Sasaran Anggaran Dan Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran (Studi Empiris Pada Perguruan Tinggi Di Daerah Istimewa Yogyakarta).....  | 195 |
| Kelayakan Mahasiswa Sebagai Subyek Penyuluh Dalam Penelitian Perilaku: Sebuah Studi Literatur.....  | 196 |
| Anteseden dan Konsekuensi Strategi Pertumbuhan dalam Meningkatkan Kinerja Strategis.....  | 197 |
| Karakteristik Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).....   | 198 |
| Pengaruh <i>Stock Split</i> Terhadap <i>Abnormal Return</i> , Harga Saham, Volume Perdagangan Saham dan Variabilitas Tingkat Keuntungan Pada Perusahaan Go Publik Di BEI.....   | 199 |
| Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tingkat Real Earnings Management.....  | 200 |
| Pengaruh <i>Leverage</i> , Produktivitas, Likuiditas, Umur Obligasi, dan Reputasi Auditor terhadap Peringkat Obligasi.....  | 201 |
| Analisis Perbedaan Relevansi Nilai Dari Nilai Buku Ekuitas Dan Laba Per Saham Terhadap Harga Saham Pada Periode Sebelum Dan Sesudah Penerapan Sak Berbasis Ifrs.....  | 202 |
| Pengaruh Konvergensi IFRS dan Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi dan Dampaknya pada Kinerja Keuangan Perusahaan ..   | 203 |
| Analisis Pengaruh Penerapan PSAK 50 dan 55 (revisi 2006) dan Peraturan Bank Indonesia No. 14/15/pbi/2012 terhadap Tingkat Manajemen Laba pada Perbankan.....  | 204 |
| Prediksi Financial Distress Dengan Binary Logit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.....   | 205 |
| Analisis daya Magnet Pasar Sebelum dan Sesudah Pengumuman Perubahan Komposisi Index Syariah: Bukti Empiris di Indonesia.....  | 206 |
| Pengaruh Perencanaan Pajak & Kecakapan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....  | 207 |
| Analisis Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 di BEI Periode 2011-2014).....  | 208 |
| Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Informasi Modal Intelektual Sebagai Variabel Moderasi.....  | 210 |
| Pengaruh Penerapan Nilai Wajar Aset Keuangan Terhadap Informasi Asimetris dengan <i>Corporate Governance</i> , Auditor Spesialis dan Pemegang Saham Pengendali Sebagai Variabel Pemoderasi: Studi pada Industri Perbankan di Indonesia..... | 211 |
| Pengaruh Struktur dan Mekanisme Corporate Governance Pada Tingkat Kepatuhan Mandatory Disclosure Konvergensi IFRS.....  | 212 |



|  |     |
|--|-----|
| Analisis Pengaruh Tipe Diskresi Akuntansi pada <i>Loan Loss Provision</i> terhadap Kedisiplinan Risiko Perbankan di Asean .....  | 213 |
| Corporate Governance sebagai Mekanisme Pencegah Financial Distress di Perusahaan Property dan Real Estate.....   | 214 |
| Koefisien Respon Laba Dalam Kaitannya Dengan Kualitas Informasi Akuntansi ...  | 215 |
| Analisis Pendapatan Antar Segmen Agregat Dalam Memprediksi Laba Masa Depan Dan Perbandingannya Dengan Persistensi Laba Saat Ini.....   | 216 |
| Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Voluntary Ethics Disclosure Dan Dampaknya Pada Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014)..... | 217 |
| Determinan Pengungkapan Modal Intelektual Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Indeks LQ-45 Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014 .....  | 218 |
| Faktor – Faktor Penentu Pengalokasian Belanja Modal di Indonesia: Studi Analisis Meta.....   | 219 |
| Hubungan antara <i>Cumulative Abnormal Return, Unexpected Earnings</i> dan Risiko pada Sektor Perbankan.....   | 220 |
| Pengaruh Konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i> terhadap Manajemen Laba.....   | 221 |
| Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....  | 222 |
| Kebijakan Struktur Modal: Pengujian Trade-Off Theory Dan Pecking Order Theory (Studi pada Perusahaan Go Public di Indonesia Periode 2010-2014) .....   | 223 |
| Analisis Pengaruh Kas Bebas, Kesempatan Investasi, dan Kebijakan Hutang Terhadap Kebijakan Deviden (Studi pada Perusahaan Grup yang Terdaftar di BEI).....   | 224 |
| Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perusahaan Asuransi Konvensional Membuka Unit Syariah.....  | 225 |
| Supporting Factors and the Effect of an Initial Public Offering (IPO) on anIslamic Bank: The First Case in Indonesia .....   | 226 |
| Membangun Konsep Operasional <i>Maqashid Syariah</i> Dalam Bingkai <i>Corporate Social Responsibility</i> (Upaya Membumikan Konsep Pemikiran Imam Asy Syatiby)   | 227 |
| Pengaruh Penerapan PSAK 109 Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Industri Keuangan Non Bank Syariah .....  | 228 |
| Analisis Komparasi Kualitas <i>Internet Financial Reporting</i> Bank Umum Syariah di Indonesia dan Malaysia .....  | 229 |
| <i>Flypaper Effect</i> Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah: Pendekatan <i>Vector Autoregressive (VAR)</i> dan <i>Focus Group Discussion (FGD)</i> .....                             | 230 |
| Gaya Kepemimpinan Transformasional dalam Hubungan Sistem Pengendalian Intern dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada SKPD Provinsi Bali) .....                                     | 231 |
| <i>Internet Financial Reporting</i> dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya pada Pemerintah Kota dan Kabupaten di Indonesia.....   | 232 |

|   |     |
|---|-----|
| Dinamika Penerapan PP-71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Kasus di Kabupaten Gresik.....   | 233 |
| Pengaruh Varian Pendapatan Asli Daerah, Varian Dana Perimbangan Dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Realisasi Belanja Modal Studi Empiris pada Pemerintah Daerah di Indonesia .....      | 234 |
| Efek Mediasi Informasi Asimetris dan Moderasi <i>Locus of Control</i> pada Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Penekanan Anggaran terhadap Budgetary Slack .....                                    | 235 |
| Pengaruh Perilaku Oportunistik, Etika dan Komitmen Organisasi Legislatif Terhadap Senjangan Anggaran Pada Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD).....                                      | 236 |
| Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi, Budaya Organisasi dan Persepsi Inovasi sebagai Variabel Moderating .....                                    | 237 |
| Pengaruh Political Visibility, Economic Performance, Dan Regulasi Pemerintah Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility .....  | 238 |
| Pengaruh <i>E-Government</i> , Sistem Pengendalian Intern Dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Penurunan Kerugian Daerah Di Indonesia.....   | 239 |
| Pengelolaan Dana Desa di Tahun Pertama: Kentalnya <i>Mindset</i> Kepala Desa Sebagai Si "Raja Kecil" .....  | 240 |
| Persiapan Implementasi Akrual Ditinjau Dari Rekomendasi ADB.....  | 241 |
| Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengawasan Keuangan Daerah dan Pengendalian Intern Akuntansi terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah..... | 242 |
| Implementasi Standar Audit Kinerja Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (Studi Kualitatif Inspektorat Kabupaten Kepahiang Bengkulu).....   | 243 |
| Analisis Determinan Kualitas Pemeriksaan Keuangan Negara.....   | 244 |
| Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kecermatan Profesional dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Hasil Audit pada Perwakilan BPKP Daerah Istimewa Yogyakarta.....                                 | 245 |
| Pengaruh kualitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah dan SDM Pengelola Keuangan Negara, Temuan Audit dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit Badan Pemeriksa Keuangan .....     | 246 |
| Implementasi Risk Management Sebagai Upaya Perwujudan Good University Governance.....   | 247 |
| Pengaruh Asean Corporate Governance Scorecard terhadap Intellectual Capital Disclosure.....   | 248 |
| Kepemilikan Asing, Mekanisme <i>Corporate Governance</i> Dan Efisiensi Teknis Industri Perbankan Di Indonesia.....  | 249 |
| Pengaruh Enterprise Risk Management Disclosure Dan Intellectual Capital Disclosure Pada Nilai Perusahaan.....   | 250 |
| Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Intellectual Capital Disclosure Terhadap Cost Of Equity Capital Pada Emiten Sektor Perbankan .....   | 251 |

|   |     |
|---|-----|
| Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Laporan Tanggung Jawab Sosial, Dengan Tata Kelola Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi.....                       | 252 |
| Pengaruh Penerapan <i>Corporate Governance</i> terhadap Peringkat Kredit Perusahaan Publik di Indonesia.....  | 253 |
| Intellectual Capital Performance, Gender Diversity and Nationality Diversity on Board Structure .....   | 254 |
| Corporate Governance, Debt Maturity dan Bond Rating.....  | 255 |
| Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Niat Mahasiswa Memilih Berkarir Di Bidang Akuntansi (Pada Mahasiswa Akuntansi di Kota Bengkulu).....                            | 256 |
| Riset Eksperimen-Kuasi: Apakah Perbedaan Latar Belakang Sekolah Berpengaruh Terhadap Tingkat Pemahaman Mahasiswa Tentang Studi Akuntansi? .....                   | 257 |
| <i>Game PIGO</i> : Sebuah Integrasi <i>Active Learning</i> dengan Pendidikan <i>Entrepreneurship</i> dalam Pembelajaran Akuntansi Biaya.....                      | 258 |
| Keterampilan dan Atribut yang Dibutuhkan oleh Lulusan Akuntansi untuk Sukses Berkarir: Pengujian Senjangan Persepsi Mahasiswa dan Pemberi Kerja ...               | 259 |
| Studi Pendahuluan: Kajian Teoritis Kolaborasi Peran Akuntan.....  | 260 |
| Pengaruh Gaya Belajar Terhadap Pemahaman Dasar Akuntansi Mahasiswa.....   | 261 |
| <i>Cooperative Interactive Attractive (CIA) Method</i> : Bentuk Sinergi Dosen Dan Mahasiswa Dalam Proses Belajar Mengajar Di Jurusan Akuntansi.....               | 262 |
| Determinan <i>Effective Tax Rates</i> di Indonesia.....   | 263 |
| TPWP Memoderasi Layanan Dan Niat Terhadap Kepatuhan Pajak.....  | 264 |
| Dampak International Financial Reporting Standard (IFRS) terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....   | 265 |
| Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014).....       | 266 |
| The Analysis of Influence of Financial Distress and Independence of Board of Commissioners on Tax Aggressiveness.....   | 267 |
| Pengaruh Atribut Kualitas Audit Terhadap Biaya Modal Ekuitas Dan <i>Tax Avoidance</i> .....   | 268 |
| Analisis Pengaruh Kualitas Informasi dan Kualitas Sistem terhadap Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengguna Sistem <i>E-Filing</i> sebagai Pelaporan Pajak..... | 269 |
| Reformasi Perpajakan di ASEAN: Studi Kasus Kamboja dan Myanmar .....  | 270 |
| Luder's Contingency Model: Membandingkan Reformasi Perpajakan Di Indonesia Dan Singapura .....  | 271 |
| <i>Dana Punia</i> : Metafora Kesadaran Spiritual Wajib Pajak Pemilik UKM di Bali yang Memiliki Prinsip <i>Yadnya</i> .....  | 272 |
| Pengaruh Nilai Pabean, Kompetensi, Religiusitas, dan Kekayaan Auditor Terhadap Nilai Temuan Audit Kepabeanaan .....   | 273 |

|   |     |
|---|-----|
| Pengaruh Pendidikan Komisaris Utama, Pendidikan Dewan Komisaris Dan Komposisi Dewan Komisaris Terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....  | 274 |
| Penghindaran Pajak, <i>Corporate Governance</i> Dan Biaya Utang.....  | 275 |
| Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Operasional Prosedur, dan Sarana Prasarana Terhadap Efektivitas Pemungutan PBB-P2 pada Pemerintah Daerah Kabupaten Banyuwangi..... | 276 |
| Pengaruh Religiositas dan Peran Etika & Tanggung Jawab Sosial Persepsian terhadap Ethical Judgement tentang Manajemen Laba.....   | 277 |
| Analisis Pengaruh Pengadopsian XBRL terhadap Asimetri Informasi dengan <i>Corporate Governance</i> sebagai Pemoderasi.....  | 278 |
| Analisis Penghitungan Kerugian Keuangan Negara Dalam Tindak Pidana Korupsi (Kasus Korupsi Dana Hibah Persiba Bantul).....   | 279 |
| Pengaruh Kultur Dan Tipe Kepribadian Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing.....  | 280 |
| Sistem Informasi Penyusunan dan Pelaporan Anggaran Pemerintah Daerah.....   | 281 |
| Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Layanan Internet Banking Oleh Pelaku Usaha Kecil dan Menengah (UKM) di Kota Yogyakarta.....  | 282 |
| Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pertimbangan Tingkat Materialitas...   | 283 |
| Pengaruh Debt Default, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.....   | 284 |
| Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Audit Disfungsional (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Jakarta).....   | 285 |
| Fungsi Audit Internal, Independensi Auditor Dan Reliabilitas Laporan Keuangan Auditan.....  | 286 |
| Kajian Academic Dishonesty di Perguruan Tinggi: Studi Kasus Perguruan Tinggi XYZ.....   | 288 |
| Intensi Kepatuhan Pajak Pada Pengecer Daring: Suatu Eksperimen Lapangan.....  | 289 |
| Pengaruh Konflik Etika terhadap Pertimbangan Auditor: Analisis Akuntabilitas dan Komitmen Profesi.....  | 290 |
| Anteseden Persepsian Mahasiswa terhadap Penerimaan Website FE Untad.....  | 291 |

## SAMBUTAN KETUA IAI KAPD

Puji syukur kita panjatkan ke hadirat Allah SWT bahwa atas berkat rahmat dan hidayahnya, pada tahun 2016 ini Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI - KAPd) bekerjasama dengan Universitas Lampung (UNILA) dapat menyelenggarakan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XIX pada tanggal 24-27 Agustus 2016. Pada tahun 2016 ini, SNA XIX mengambil tema "*Pendidikan Akuntansi sebagai Katalis Revitalisasi Peran Akuntan: Kolaborasi Stakeholder untuk Akuntan Indonesia Unggul.*" Tema ini diambil sebagai jawaban atas besarnya tuntutan yang dihadapi saat ini oleh akuntan profesional. Peran Akuntan saat ini semakin besar karena akuntan harus bersiap menghadapi globalisasi. Globalisasi menuntut akuntan profesional untuk terus meningkatkan pengetahuan dan kemampuannya untuk go-international. Akuntan Indonesia yang unggul adalah akuntan Indonesia yang bukan hanya sebagai penghasil laporan keuangan berkualitas, namun berkontribusi juga secara nyata pada praktek sektor bisnis dan sektor publik. Harapannya, akuntan dapat meningkatkan tata kelola sektor publik dan swasta. Kegiatan ini merupakan perwujudan dari *Accounting for Society* dan sesuai dengan visi IAI-KAPd menghasilkan akuntan profesional yang *trusted, leading, and humanly*.

Akuntan profesional dihasilkan melalui pendidikan akuntansi yang berkualitas. Pendidikan akuntansi yang berkualitas pada saat ini bukan hanya monopoli institusi pendidikan. Akuntan pendidik harus menyadari bahwa ada peluang "gap" terjadi dikarenakan ketidaksepahaman antara teori-teori yang dibahas dalam ilmu akuntansi dan praktik-praktik akuntansi. Pendidikan akuntansi saat ini dirancang dengan titik berat pada aspek teoretis dan terkadang tidak sesuai dengan kebutuhan para pemangku kepentingan. Oleh karena itu, diharapkan juga pendidikan akuntansi di era globalisasi ini mengikutsertakan pelaku dari sektor bisnis, sektor publik serta pemangku kepentingan yang lain. Kolaborasi stakeholder penting untuk memastikan akuntan profesional tidak mengalami gap yang disebutkan di atas.

Sebagai ketua IAI-KAPd, saya mengapresiasi seluruh Bapak/Ibu dosen akuntansi yang berkontribusi kepada penyelenggaraan Simposium Nasional Akuntansi ini. Saya bersyukur bahwa animo dan atensi Bapak/Ibu akuntan pendidik pada SNA ini terus meningkat, alhamdulillah pada tahun ini kami menerima lebih kurang 950 paper yang berkualitas dari seluruh akuntan pendidik di Indonesia. Melalui seleksi yang ketat, maka tim reviewer akhirnya memutuskan untuk menerima lebih kurang 185 full paper, dan 115 poster yang untuk pertama kalinya dapat ditampilkan di ajang SNA ini. Saya mengucapkan terima kasih atas kontribusi Bapak/Ibu dalam mengirimkan artikel dan semoga artikel-artikel yang disajikan dapat berkontribusi pada pengembangan keilmuan akuntansi di Indonesia.

Simposium Nasional Akuntansi XIX di Lampung kali ini juga tidak hanya mempresentasikan ratusan artikel dan poster yang sudah terpilih, namun SNA juga merupakan ajang bagi dosen akuntansi untuk melakukan *updating* keilmuan dan riset akuntansi. Pada SNA XIX ini, IAI KAPD akan menyelenggarakan pertemuan 8 forum dosen bidang ilmu akuntansi, yang dalam hal ini masing-masing forum akan membahas isu terkini terkait pengajaran dan riset bidang ilmu akuntansi, dan juga akan melakukan pemilihan ketua forum untuk waktu dua tahun ke depan. Selain forum dosen, SNA juga akan menyediakan forum program studi, yang dalam hal ini para pengelola program studi dan para pemerhati program studi dapat berkumpul membahas berbagai isu

dalam pembelajaran akuntansi di perguruan tinggi, baik itu capaian pembelajaran, metode pembelajaran, kurikulum, ataupun *sharing session* untuk *best practices*. Terakhir, SNA akan menghadirkan forum metode penelitian yang membahas metode penelitian akuntansi kontemporer, baik dari aspek kuantitatif dan kualitatif, serta *sharing session* mengenai publikasi jurnal internasional.

Saya mengucapkan terima kasih kepada Universitas Lampung (UNILA) dan seluruh Perguruan Tinggi di Provinsi Lampung yang sudah berusaha keras menyelenggarakan Simposium Nasional Akuntansi XIX ini. Terima kasih juga keras sampaikan kepada Pemerintah Provinsi Lampung dan Pemerintah Kota Bandar Lampung atas kesediaannya menerima delegasi SNA untuk melakukan simposium di Lampung. Saya juga mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang membantu penyelenggaraan kegiatan ini, yang tidak bisa kami sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya mengucapkan selamat mengikuti acara Simposium Nasional Akuntansi, dan semoga kegiatan kita ini diberkahi oleh Allah SWT. Aamiin ya rabbalalamiin.

Bandung, Agustus 2016

Ketua IAI-KAPd,

Dr. Hj. Nunuy Nur Afiah, SE, Ak,M.Si, CA.

## SAMBUTAN DEWAN PENGURUS NASIONAL IKATAN AKUNTAN INDONESIA

**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya kita dapat kembali melaksanakan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XIX di Universitas Lampung pada 24-27 Agustus 2016. SNA kali ini mengangkat topik "Pendidikan sebagai Katalis Revitalisasi Peran Akuntan: Kolaborasi *Stakeholders* untuk Akuntan Indonesia Unggul."

Sebagai organisasi profesi, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) bisa berbangga hati karena telah menyelenggarakan kegiatan bergengsi SNA untuk XIX kalinya secara rutin setiap tahun. Dari tahun ke tahun, SNA semakin menunjukkan kualitasnya sehingga makin diperhitungkan sebagai ajang riset akuntansi terkemuka di Tanah Air. Mari kita pertahankan kualitas ini karena ini akan memastikan kualitas pendidikan akuntansi Indonesia terus berkembang dari waktu ke waktu.

SNA adalah kegiatan tahunan IAI Kompartemen Akuntan Pendidik (KAPd) dan merupakan pertemuan akbar akuntan profesional di Indonesia. Pada kegiatan ini bertemu para peneliti, akademisi, praktisi dan juga mahasiswa akuntansi untuk saling bertukar pengetahuan, pengalaman, penelitian dan menjalin kerja sama. Kegiatan SNA semakin semarak dengan beragamnya acara dan kegiatan dalam rangka meningkatkan kualitas pendidikan akuntansi di Indonesia.

Kami sangat menghargai keberhasilan IAI KAPd yang dapat mewadahi pertemuan akbar para akademisi ini, untuk menyatukan pemikiran, berbagi ide, sekaligus bergiliran membuat para akademisi mengunjungi kampus-kampus penyelenggara SNA di berbagai provinsi di Indonesia. Atas nama IAI, kami mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada Universitas Lampung yang telah menjadi tuan rumah kegiatan ini. Terima kasih dan penghargaan juga kami sampaikan kepada semua pihak yang turut membantu sehingga acara ini dapat terlaksana dengan baik.

### **Bapak dan Ibu, serta Saudara-saudara yang Saya Hormati,**

Tema "Pendidikan sebagai Katalis Revitalisasi Peran Akuntan: Kolaborasi *Stakeholder* untuk Akuntan Indonesia Unggul," diangkat untuk menegaskan kembali pentingnya kualitas akuntan dalam rangka membangun perekonomian Indonesia ke arah yang lebih baik. Dunia pendidikan merupakan aspek penting bagi terciptanya bahan baku bagi akuntan unggul di Indonesia. Karena itu, penataan pendidikan akuntansi yang komprehensif merupakan syarat mutlak bagi setiap upaya ke arah itu. Namun upaya menciptakan akuntan unggul tidak bisa hanya diserahkan kepada satu pihak. Selain sisi akademis, juga perlu keterlibatan optimal dari regulator, profesi, dunia bisnis, hingga publik, agar tercipta kolaborasi yang terarah bagi upaya penciptaan akuntan unggul di Indonesia.

Patut digarisbawahi bahwa ASEAN kini telah tumbuh menjadi penyangga perekonomian global, dan Indonesia adalah *natural leader* di kawasan ini. Karena itu

akuntan Indonesia harus menjadi bagian penting dari pertumbuhan ekonomi kawasan, sekaligus mengambil benefit dari kondisi itu. Dalam aspek itu, profesionalisme akuntan Indonesia harus dipastikan bisa bersaing dengan akuntan lain. Akuntan Indonesia harus menjadi tuan rumah di negeri sendiri, serta mampu berbicara banyak di kawasan regional hingga global.

**Bapak, Ibu, serta Saudara-Saudara yang saya hormati,**

IAI meluncurkan *Chartered Accountant (CA)* untuk memastikan kompetensi dan profesionalisme akuntan Indonesia mampu bersaing di kancah regional dan global. Saat ini, CA Indonesia telah mendapat pengakuan penting dengan diterimanya IAI menjadi anggota *Chartered Accountants Worldwide*, organisasi profesi yang mengedepankan profesionalisme akuntan dengan designasi *Chartered Accountant* di seluruh dunia. Ini adalah bukti bahwa IAI terus mengedepankan penataan profesionalisme akuntan Indonesia seperti telah digariskan para *founding fathers* IAI.

IAI mengapresiasi para pemegang sertifikat CA karena mereka adalah penentu arah dan gerak profesi ini di masa depan. Tugas kita bersamalah untuk memastikan proses itu tetap berjalan agar proses kaderisasi Akuntan Profesional Indonesia tetap terjaga dari waktu ke waktu.

**Bapak, Ibu, serta Saudara-Saudara yang saya hormati,**

IAI KAPd yang beranggotakan para akademisi menunjukkan peranan yang semakin penting dari waktu ke waktu. Dari tangan para akademislah masa depan profesi ini akan dibentuk. IAI memandang riset-riset yang dilakukan oleh akademisi akuntansi sebagai katalisator dalam meningkatkan kualitas profesi akuntan serta akuntabilitas bisnis dan sektor publik di Indonesia.

Hasil riset SNA menjadi acuan penting dalam menilai kualitas riset akuntansi dan menjadi referensi utama periset-periset di seluruh Indonesia. Saya mengucapkan selamat kepada Bapak dan Ibu atas riset dan tulisan yang diterima oleh panitia untuk dapat dipresentasikan dalam kegiatan bergengsi ini. Bagi yang belum diterima, tentunya saya berharap lebih bersemangat melakukan riset, menulis, dan mengirimkan karyanya ke SNA berikutnya.

Hasil akhir dari simposium ini diharapkan akan melahirkan sejumlah solusi alternatif untuk semakin mengurangi kesenjangan antara teori dan hasil riset di dunia ilmiah dengan realitas praktik di sektor bisnis dan sektor publik. Pada bagian akhir, kami berharap melalui SNA ini, kita akan mendapatkan masukan dari seminar dan hasil penelitian yang akan bermanfaat bagi peningkatan kualitas akuntan dan profesi kita secara umum.

Selamat Bersimposium.

Lampung, Agustus 2016

Ketua Dewan Pengurus Nasional IAI,

**Prof. Mardiasmo, MBA., Ph.D., CFr.A., QIA., Ak., CA., FCMA., CGMA**

xxvi | Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung, 24-27 Agustus 2016



**SUSUNAN ACARA SNA XIX LAMPUNG**  
24 – 27 AGUSTUS 2016

| <b>Rabu, 24 Agustus 2016</b> |   |  |
|------------------------------|---|--|
| <b>Waktu</b>                 | <b>Kegiatan</b>   | <b>Tempat</b>  |
| 08.00-09.30                  | Registrasi dan <i>Welcome Drink</i>   | Gedung FEB Unila   |
| 09.30-11.30                  | <b>Parallel Session I</b> – Presentasi Makalah Riset                                      | Ruang:<br>1. E105 (60)<br>2. E113 (40)<br>3. F104 (60)<br>4. F105 (60)<br>5. F106 (60)<br>6. F107 (60)<br>7. F205 (60)<br>8. F206 (60)<br>9. G203 (80)<br>10. G205 (80)<br>11. G103 (40)<br>12. G110 (40)<br>13. G116 (40) |
| 11.30-13.00                  | <b>SESI I POSTER</b>  | <b>Ruang E102 FEB Unila</b>  |
| 12.30-13.30                  | ISHOMA  | Gedung FEB Unila   |
| 13.00-15.30                  | Rapat Pengurus IAI KAPd dan Presentasi Calon Tuan Rumah SNA XX dan tahun-tahun berikutnya | Ruang G109   |
| 13.30-15.30                  | <b>Parallel Session II</b> – Presentasi Makalah Riset                                     | Ruang:<br>1. E105 (60)<br>2. E113 (40)<br>3. F104 (60)<br>4. F105 (60)<br>5. F106 (60)<br>6. F107 (60)<br>7. F205 (60)<br>8. F206 (60)<br>9. G203 (80)<br>10. G205 (80)<br>11. G103 (40)<br>12. G110 (40)<br>13. G116 (40) |
| 15.30-16.00                  | <i>Coffee Break</i>   | Gedung FEB Unila   |
| <b>15.30-17.00</b>           | <b>Rapat Rutin DPN IAI</b>  | <b>Ruang G109</b>  |
| 15.30-17.00                  | <b>SESI II POSTER</b>   | <b>Ruang E102 FEB Unila</b>  |

|                               |  |   |
|-------------------------------|--|---|
| 16.00-17.30                   | <p><b>FORUM PROGRAM STUDI</b></p> <p>Topik:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Current Issues</i> dan Kurikulum Berbasis KKNi</li> <li>• Pemilihan Ketua Forum Program Studi</li> </ul> <p><b>a. Prodi S2 dan S3</b></p> <p>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prof. Iwan Triyuwono, Ph.D</li> <li>2. Dr. Sylvia Veronika NPS, S.E., Ak., CA., CGMA</li> <li>3. Hilda Roshietta, Ph.D</li> </ol> <p><b>b. Prodi S1</b></p> <p>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dr. Nurkholis, Ak., CA</li> <li>2. Dr. Nanny Dewi, Ak., M.Comm., CA</li> <li>3. Dr. Ancella Hermawan, Ak., CA</li> <li>4. Dr. Vera Dianty., Ak., CA</li> </ol> <p><b>c. Vokasi</b></p> <p>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sandra Aulia Z, SE., Ak., M.S.Ak., CA</li> <li>2. Drs. Budhi Purwantoro Jati, MM., Ak., CA*</li> <li>3. Edi Jaenudin, SE., Ak., M.Si., CA</li> </ol> <p><b>d. PPAk</b></p> <p>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dr. Zaenal Fanani, SE., Ak., MSA., CA</li> <li>2. Dr. Hardo Basuki, M.Soc.Sc., CSA., Ak., CA</li> <li>3. Afrizal Tahar, SE., Ak., M.Si., CA</li> <li>4. Dr. Gede Harja Wasistha, SE., Ak., ME., CA</li> </ol> <p><b>TALK SHOW MASYARAKAT AKUNTANSI "IMPROVING ACCOUNTANT VALUES" Narasumber:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Irjen Kemenhub<br/>(Dr. Cris Kuntadi, SE., MM., CPA., QIA., Ak., CA)</li> <li>2. Ketua HIPMI (Bahlil Lahadalia)</li> <li>3. Ketua Kadin (Erwin Aksa)</li> </ol> <p>Moderator:<br/>Usep Syaipudin, S.E., M.S.Ak.</p> | <p>Gedung FEB Unila</p> <p>Ruang G203</p> <p>Ruang F104</p> <p>Ruang G205</p> <p>Ruang F106</p> <p>Ruang A101</p> |
| 17.30-18.00                   | ISHOMA   |   |
| 18.00-selesai                 | <p>Welcome Dinner dan Pembukaan</p> <p>Sambutan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ketua OC</li> <li>2. Rektor Unila</li> <li>3. Ketua DPN IAI</li> <li>4. Gubernur Lampung</li> </ol>   | Gedung FEB Unila (Tenda)  |
| <b>Kamis, 25 Agustus 2016</b> |  |   |
| <b>Waktu</b>                  | <b>Kegiatan</b>  | <b>Tempat</b>   |
| 08.00-08.30                   | Registrasi   | Gedung Serba Guna (GSG) Unila   |
| 08.30-09.00                   | <p>Sambutan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ketua IAI-KAPd</li> <li>2. Menteri Ristek dan Dikti</li> </ol>  | Gedung Serba Guna (GSG) Unila   |

|             |   |  |
|-------------|---|--|
| 09.00-09.15 | <b>Pemberian <i>award Lifetime Achievement</i> kepada nominator terpilih tokoh akuntansi</b><br>Oleh IAI KAPd, didampingi oleh Menteri Ristek dan Dikti, Ketua DPN IAI  | Gedung Serba Guna (GSG) Unila  |
| 09.15-09.45 | <b>Keynote Speech</b><br>Topik : Menempatkan Peran Akuntan dalam Menghadapi Perubahan Ekonomi Nasional dan Global<br>Narasumber : <b>Prof. Ilya Avianti</b><br>Anggota Dewan Komisioner, Otoritas Jasa Keuangan RI  | Gedung Serba Guna (GSG) Unila  |
| 09.45-10.00 | Coffee Break  |  |
| 10.00-11.30 | <b>Diskusi Panel 1</b><br>Topik : Pendidikan Akuntansi sebagai Katalis Revitalisasi Peran Akuntan: Kolaborasi Stakeholder untuk Akuntan Indonesia Unggul<br><b>Narasumber:</b><br>1. Korporasi: Sandiango Uno*, Pengusaha<br>2. Regulator dan Akademisi: Prof. Ainun Na'im, Sekjen Kemenristik Dikti<br>3. Auditor Eksternal: Isnaeni Achdiat, S.E., CISA., CISM., CGEIT., CIA<br>4. Media: Ahmad Tjauhar, Bisnis Indonesia<br><b>Moderator:</b><br>Dr. Lindrianasari, M.Si., Ak., CA (Universitas Lampung) | Gedung Serba Guna (GSG) Unila  |
| 11.30-12.30 | <b>Diskusi Panel 2</b><br>Topik : Sinergitas Asosiasi Profesi dalam Penguatan Profesionalisme Akuntan di Indonesia<br><b>Narasumber:</b><br>Ketua Asosiasi Profesi:<br>1. Ketua Ikatan Akuntan Indonesia<br>2. Ketua Institut Akuntan Publik Indonesia<br>3. Ketua Institut Akuntan Manajemen Indonesia<br><b>Moderator:</b><br>Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA (Universitas Mercu Buana Jakarta)   |  |
| 11.30-13.00 | <b>SESI III POSTER</b>  | <b>Gedung Serba Guna (GSG) Unila</b>   |
| 12.30-13.00 | ISHOMA  | Gedung Serba Guna (GSG) Unila  |
| 13.00-15.00 | <b>Parallel Session III- Presentasi Makalah Riset</b>   | Ruang:<br>1. E105 (60)<br>2. E113 (40)<br>3. F104 (60)<br>4. F105 (60)<br>5. F106 (60)<br>6. F107 (60)<br>7. F205 (60)<br>8. F206 (60)<br>9. G203 (80)<br>10. G205 (80)<br>11. G103 (40) |

|                               |  |  |
|-------------------------------|--|--|
| 15.00-15.30                   | Coffee Break   | 12. G110 (40)<br>13. G116 (40)<br>Gedung FEB<br>Unila(Tenda)   |
| 15.00-16.30                   | SESI IV POSTER   | Ruang E102 FEB<br>Unila  |
| 15.30-17.30                   | RAPAT ANGGOTA IAI KAPd<br>• Laporan pertanggungjawaban Ketua IAI KAPd periode 2014-2016<br>• Pemilihan Ketua IAI KAPd periode 2016-2018  | Gedung FEB Unila<br>( Ruang A101)  |
| 17.30- selesai                | GALA DINNER<br>Sambutan:<br>1. Ketua SC<br>2. Walikota Bandar Lampung, sekaligus memberi cinderamata kepada peserta.<br>• Presentasi Tuan Rumah SNA XX Terpilih<br>• Launching Buku Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK berbasis IFRS<br>o Pembicara : Rosita Uli Sinaga  | Rumah Dinas<br>Walikota Bandar Lampung   |
| <b>Jumat, 26 Agustus 2016</b> |  | <b>Tempat</b>  |
| <b>Waktu</b>                  | <b>Kegiatan</b>  |  |
| 08.00-09.30                   | Sesi Pararel 1 – Panel Session<br>Topik: Strategi Menembus Jurnal Internasional<br><br>Pembicara:<br>1. Syaiful Ali, Ph.D<br>(Universitas Gadjah Mada)<br>2. Elvia R. Syauki, Ph.D<br>(Universitas Indonesia)<br>3. Sujoko Efferin, Ph.D<br>(Universitas Surabaya)<br>Moderator:<br>Dr. Ratna Wardhani, Ak., CA (Universitas Indonesia)<br><br>Sesi Pararel 2<br>Metodologi Penelitian Kualitatif Paradigma Interpretif<br>Tema : Mengungkap Makna di balik Simbol Akuntansi<br>Pembicara:<br>Prof. Dr. Unti Ludigdo, Ak., CA (Universitas Brawijaya) Moderator:<br>Yuliansyah., Ak., M.Sc., Ph.D<br>(Universitas Lampung) | Gedung FEB Unila<br>Ruang A101<br><br>Gedung FEB Unila<br>Ruang G203   |
| 09.30-10.00                   | Coffee Break   | Gedung FEB Unila   |
| 10.00-11.50                   | Parallel Session IV– Presentasi Makalah Riset  | Ruang:<br>1. E105 (60)<br>2. E113 (40)<br>3. F104 (60)<br>4. F105 (60)<br>5. F106 (60)<br>6. F107 (60)<br>7. F205 (60)<br>8. F206 (60) |

|             |  |  |
|-------------|--|--|
|             |  | 9. G203 (80)<br>10. G205 (80)<br>11. G103 (40)<br>12. G110 (40)<br>13. G116 (40) |
| 11.50-13.30 | ISHOMA   | Gedung FEB Unila   |
| 13.00-14.30 | <b>SESI V POSTER</b>   | <b>Ruang E102 FEB Unila</b>  |
| 13.30-15.00 | <p><b>FORUM BIDANG ILMU</b><br/>Topik:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diskusi <i>current issue</i> perkembangan mutakhir di bidang keilmuan dan arah riset ke depan</li> <li>• Pemilihan Ketua Forum Bidang Ilmu</li> </ul> <p><b>1. Akuntansi Keuangan</b><br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dr. Sylvia Veronika NPS, S.E., Ak., CA., CGMA (Universitas Indonesia)</li> <li>2. Djohan Pinnarwan (Ketua DSAK IAI)</li> <li>3. Ersya Triwahyuni, Ph.D (Universitas Padjadjaran)</li> </ol> <p><b>2. Akuntansi Perpajakan</b><br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Judi Budiman, SE., M.Sc., Ak., CA (Universitas Sultan Agung)</li> <li>2. Eko Suwardi, Ph.D (Universitas Gadjah Mada)</li> <li>3. Dr. Elia Mustikasari (IAI KAPJ)/Universitas Airlangga)</li> </ol> <p><b>3. Governance dan CSR</b><br/>Tema: Corporate Governance, CSR and Green Accounting<br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prof. Sidharta Utama, Ph.D (Universitas Indonesia)</li> <li>2. Prof. Dr. Andreas Lako (Universitas Katolik Soegijapranata)</li> <li>3. Dr. Hasan Fauzi (Universitas Sebelas Maret)</li> </ol> <p><b>4. Akuntansi Syariah</b><br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prof. Tjiptohadi Suwarjuwono, Ph.D (Universitas Airlangga)</li> <li>2. Dr. Murniati Mukhlisin, M.Acc* (STIE Tazkia/Univ Essex Inggris)</li> <li>3. Prof. Akhyar Adnan, Ph.D (Univ Muhammadiyah Yogyakarta)</li> </ol> | <p>Ruang A101</p> <p>Ruang G205</p> <p>Ruang F206</p> <p>Ruang F207</p>          |

|                               |  |                          |
|-------------------------------|--|--------------------------|
|                               | <p><b>5. Akuntansi Manajemen</b><br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prof. Dr. Grahita Candrarin (Universitas Merdeka Malang)</li> <li>2. Mahfoed Solihin, Ph.D (Universitas Gadjah Mada)</li> <li>3. Prof. Dr. Dian Agustia (Universitas Airlangga)</li> </ol>  | Ruang F107               |
|                               | <p><b>6. Auditing</b><br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ali Jamhuri, Ph.D (Universitas Brawijaya)</li> <li>2. Drs. Agung Nugroho, MBA., Ak., CA., CPA* (Universitas Indonesia)</li> <li>3. Dr. Fitriany, S.E., M.Ak. (Universitas Indonesia)</li> </ol>  | Ruang F105               |
|                               | <p><b>7. Sistem Informasi</b><br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prof. Dr. Sri Mulyani, Ak., CA. (Universitas Padjadjaran)</li> <li>2. Dr. Wing Wahyu Winarno, MAFIS., Ak., CA (STIE YKPN)</li> <li>3. Dr. Siti Nurwahyuningsih, Ak., CA (Universitas Indonesia)</li> </ol>   | Ruang E105               |
|                               | <p><b>8. Akuntansi Sektor Publik</b><br/>Narasumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prof. Dr. Indra Bastian (Universitas Gadjah Mada)</li> <li>2. Dr. Indrawaty Yuhertiana, Ak., CA (UPN Surabaya)</li> <li>3. Prof. Nafsiah Mohammed., Ph.D (UiTM Selangor Malaysia)</li> </ol>  | Ruang G203               |
| 15.00-15.30                   | <b>Coffee Break</b>  | Gedung FEB Unila (Tenda) |
| 15.30-selesai                 | <p><b>Penutupan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sambutan <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ketua OC</li> <li>2. Ketua IAI KAPd</li> <li>3. Dekan FEB Unila</li> <li>4. Rektor Unila, sekaligus menutup</li> </ol> </li> <li>• Pengumuman Best Papers SNA XIX Lampung</li> <li>• Pengumuman Lucky Draw Poster Paper</li> <li>• Farewell Party</li> </ul> | Gedung FEB Unila (Tenda) |
| <b>Sabtu, 27 Agustus 2016</b> |  |                          |
| <b>Waktu</b>                  | <b>Kegiatan</b>  | <b>Tempat</b>            |
| 07.30-15.30                   | Beach and Pempek Party<br>IAI KAPd Peduli  | Pantai Sari Ringgung     |
|                               | Selamat Jalan  |                          |

\*) Dalam Konfirmasi

# Manajemen Laba, CSR Disclosure dan Kinerja Keuangan

Full paper

**Ika Ayu Wulandari**

Universitas Dian Nuswantoro  
[ikaayuwulandari182@yahoo.co.id](mailto:ikaayuwulandari182@yahoo.co.id)

**Zaky Machmuddah**

Universitas Dian Nuswantoro  
[zaky\\_820305@yahoo.co.id](mailto:zaky_820305@yahoo.co.id)

**St. Dwiarso Utomo**

Universitas Dian Nuswantoro  
[dwiarsoutomo@yahoo.co.id](mailto:dwiarsoutomo@yahoo.co.id)

**Abstract:** *The main issue of the research is concerning CSR Disclosure related with earnings management (DACC) and corporate financial performance (CFP). A manager has an incentive to do earnings management to give impression that the manager's performance is good. To mislead the control from stakeholders, a manager will do CSR disclosure to increase CFP. The purpose of the current research is to examine the effect of earnings management to CSR disclosure and CFP. Population of the research was all companies listed in Indonesian Stock Exchange, from 2013-2014. The total of research samples were 141 companies with 75 annual report done by using purposive sampling method. Data analysis used was classical assumption test and hypothesis test with multiple regression analysis. The result of the research indicated that DACC negatively and significantly affected to CSR disclosure. DACC positively and significantly affected to CFP. Meanwhile, CSR disclosure did not significantly affect to CFP. The practical implication of the research suggests the government to make a policy to reduce opportunistic action of managers in order not to loose shareholders and stakeholders in making decision.*

**Keywords:** *Earnings management, CSR Disclosure, Corporate Financial Performance.*

## 1. Pendahuluan

Pengungkapan tanggungjawab sosial perusahaan (*CSR disclosure*) kaitannya dengan manajemen laba (DACC) dan kinerja keuangan perusahaan (CFP) menjadi isu utama dalam penelitian ini. Berikut ini adalah argumentansi yang melatarbelakangi penelitian. CFP menjadi hal yang penting yang harus dicapai setiap perusahaan karena CFP mencerminkan kemampuan perusahaan dalam mengelola dan mengalokasikan sumber dayanya. Selain hal itu CFP merupakan ukuran prestasi keuangan yang dicapai perusahaan dalam suatu periode tertentu. Laporan kinerja suatu perusahaan dapat diperoleh di dalam laporan keuangan, laporan tersebut dapat memberikan informasi mengenai bagaimana kinerja perusahaan dalam suatu periode. Selain itu, di dalam laporan keuangan juga dapat digunakan untuk mengukur kinerja manajer sebagai salah satu pengelola dalam sebuah perusahaan. Dengan begitu

setiap perusahaan akan berusaha untuk meningkatkan CFP, karena dengan CFP yang baik akan meningkatkan nilai perusahaan sehingga akan diminati oleh investor (Aryani, 2012).

Agar kinerjanya terlihat baik, para manajer mempunyai insentif untuk melakukan tindakan DACC. Fisher dan Rozenzweig (1995), mendefinisikan DACC merupakan tindakan manajer yang menaikkan atau menurunkan laba yang dilaporkan dari unit yang menjadi tanggungjawab yang tidak mempunyai hubungan dengan kenaikan atau penurunan profitabilitas perusahaan dalam jangka panjang. DACC menurut Assih dan Gudono (2000) adalah tindakan manajer yang dilakukan dengan sengaja dalam batasan *General Addopted Accounting Principles* (GAAP) untuk mengarah pada tingkatan laba yang dilaporkan. DACC yang dilakukan tidak hanya dengan memanipulasi data informasi akuntansi tetapi dapat juga dilakukan dengan pemilihan metode akuntansi yang sesuai dengan peraturan akuntansi. Untuk mengalihkan perhatian para pemangku kepentingan dari pengawasan aktivitas DACC, manajer akan melakukan kegiatan *CSR disclosure* (Sun *et. al.*, 2010).

*CSR disclosure* berkaitan erat dengan usaha yang dilakukan perusahaan untuk memenuhi tanggungjawabnya terhadap para *stakeholder*. Tanggungjawab perusahaan tidak hanya terpusat pada kepentingan organisasi tetapi juga berpusat pada kepentingan eksternal. Hal ini sejalan dengan Rustiarini (2010) yang menyatakan bahwa perusahaan tidak dihadapkan dengan *single bottom line* saja tetapi *triple bottom line* yang memiliki arti bahwa tujuan bisnis yang dilakukan perusahaan tidak hanya semata-mata untuk memperoleh laba (*profit*), tetapi juga mensejahterakan masyarakat (*people*) dan menjaga kelestarian lingkungan (*planet*).

Pelaksanaan *corporate social responsibility* (CSR) telah diatur oleh pemerintah. Salah satu regulasi yang dikeluarkan oleh pemerintah mengenai CSR yaitu Undang-Undang No. 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas, dalam pasal 74 menyebutkan bahwa “Perseroan yang menjalankan kegiatan usahanya di bidang dan/atau berkaitan dengan sumber daya alam wajib melaksanakan tanggungjawab sosial dan lingkungan”. Pasal lain yang berhubungan dengan pelaksanaan tanggungjawab sosial dan lingkungan perusahaan yaitu pasal 66 yang menetapkan kewajiban bagi perseroan untuk melaporkan pelaksanaan tanggungjawab sosial dan lingkungan dalam laporan tahunan. Selain itu, aturan mengenai informasi lingkungan juga tercermin dalam Standar Akuntansi Keuangan yang tertulis dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 (revisi 2009)



paragraf dua belas, yang isinya “entitas dapat pula menyajikan laporan mengenai lingkungan hidup dan laporan nilai tambah (*value added statement*), khususnya bagi industri dimana faktor lingkungan hidup memegang peranan penting dan bagi industri yang menganggap karyawan sebagai kelompok pengguna laporan yang memegang peranan penting”.

Ketiga peraturan di atas menjelaskan bahwa perusahaan yang melaksanakan kegiatan bisnis yang berkaitan dengan sumber daya alam diwajibkan untuk melaksanakan tanggung jawab sosial dan lingkungan. Dengan adanya peraturan tersebut, perusahaan mempunyai kewajiban untuk mengungkapkan hasil dari kegiatan operasional yang berkaitan dengan tanggungjawab lingkungan dan sosial.

Penelitian mengenai hubungan antara DACC dengan CSR *disclosure* telah beberapa kali dilakukan, seperti yang dilakukan oleh Waseemullah *et. al.*, (2015), Gill *et. al.*, (2013), Sun *et. al.*, (2010), Prior *et. al.*, (2008), serta Chih *et. al.*, (2008). Dalam penelitiannya, Prior *et. al.*, (2008) menemukan bukti bahwa dari 593 sampel perusahaan dari 26 negara di dunia, kegiatan CSR dilakukan hanya untuk menutupi aktivitas DACC, sehingga Prior *et. al.*, menyimpulkan bahwa semakin besar DACC maka CSR *disclosure* akan semakin luas. Prior *et. al.*, (2008) berpendapat bahwa program CSR yang dilakukan oleh perusahaan merupakan strategi pertahanan diri manajemen ketika manajer melakukan *moral hazard* berupa tindakan DACC yang dapat mengakibatkan kerugian kinerja perusahaan. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Prior *et. al.*, (2008) sejalan oleh penelitian yang dilakukan oleh Dianita dan Rahmawati (2011) yang menyatakan bahwa kegiatan CSR yang berkaitan dengan DACC berpengaruh terhadap CFP.

Namun demikian, hasil temuan tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Chih *et. al.* (2008). Temuan penelitiannya mengungkapkan bahwa antara DACC dengan CSR *disclosure* mempunyai hubungan negatif ketika *income smooting* merupakan indikator dari DACC. Begitu pula dengan, Djuitaningsih *et. al.*, (2012) dan Sari *et. al.*, (2013) dalam penelitiannya menemukan bukti bahwa DACC berpengaruh negatif signifikan pada CSR *disclosure*. Hasil penelitian lainnya yang dilakukan oleh Dahlia dan siregar (2008) menunjukkan hasil bahwa CSR yang dilakukan perusahaan berdampak positif signifikan terhadap CFP. Penelitian yang dilakukan oleh Bedi *et. al.*, (2009), menemukan bukti adanya hubungan positif signifikan antara CSR dengan CFP. Namun demikian,

penelitian tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Wijayanti *et. al.*, (2008), yang menemukan bukti bahwa CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap CFP yang diprosikan dengan *return on asset* (ROA).

Banyaknya argumen dan variasi hasil penelitian terdahulu yang belum konsisten maka penelitian pada area ini masih menarik untuk dikaji ulang. Pertanyaan penelitian ini adalah sebagai berikut : 1) apakah DACC berpengaruh pada CSR *disclosure*? 2) apakah DACC berpengaruh pada CFP? Dan 3) apakah CSR *disclosure* berpengaruh pada CFP?. Tujuan penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris mengenai 1) pengaruh DACC terhadap CSR *disclosure*, 2) pengaruh DACC terhadap CFP dan 3) pengaruh CSR *disclosure* terhadap CFP.

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

### *2.1. Teori Sinyal (Signalling Theory)*

Teori sinyal menjelaskan alasan perusahaan menyajikan informasi untuk kepentingan pasar modal. Hal ini dikemukakan oleh Wolk *et. al.*, (2001). Teori sinyal menjelaskan bahwa manajer memberikan sinyal kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan di perusahaan untuk mengurangi informasi asimetri. Perusahaan dapat menggunakan CSR *disclosure* untuk mengurangi asimetri informasi, sebagai sinyal untuk memberikan informasi kepada para pemangku kepentingan bahwa perusahaan memiliki informasi yang baik. Dengan demikian sinyal tersebut dapat menarik investor dan dapat membangun *image* perusahaan.

Teori sinyal juga mengemukakan tentang bagaimana sebuah perusahaan dapat memberikan sinyal kepada para pengguna laporan keuangan. Sinyal ini dapat berupa informasi maupun promosi yang menyatakan bahwa perusahaan lebih baik daripada perusahaan lainnya. Informasi maupun promosi ini memberikan informasi mengenai apa yang telah dilakukan oleh manajemen untuk merealisasikan keinginan pemilik perusahaan.

Pengungkapan lingkungan perusahaan merupakan salah satu aktivitas CSR dimana aktivitas itu memiliki motif yang dominan untuk memberikan sinyal tentang kualitas manajemennya (Gray *et. al.*, 2005). Selain itu Gray *et. al.*, (2005) berpendapat bahwa kualitas dari pelaporan keuangan merupakan

sinyal bagi pelaku pasar keuangan dan *stakeholder* atau pemangku kepentingan lainnya yang menunjukkan bahwa manajemen mampu mengendalikan resiko lingkungan dan sosial perusahaanya.

Selain itu, kegiatan CSR *disclosure* merupakan sinyal yang bagus bagi investor dan para pemangku kepentingan (*stakeholder*) bahwa perusahaan telah aktif dalam kegiatan CSR sehingga nilai perusahaan berada pada posisi yang bagus dan dapat membuat kinerja sosial perusahaan menjadi bagus. Akibatnya perusahaan mendapatkan reputasi yang baik dari pasar modal dan pasar utang (Sun *et. al.*, 2010).

## *2.2. Teori Agensi (Agency Theory)*

Teori agensi mendiskripsikan hubungan pemegang saham (*shareholders*) sebagai prinsipal dan agen (manajemen) sebagai pengelola perusahaan. Manajemen merupakan pihak yang dikontrak pemegang saham untuk melakukan kegiatan demi kepentingan pemegang saham.

Menurut Jensen dan Meckling (1976), menjelaskan bahwa hubungan keagenan sebagai: “*agency relationship as a contract under which one or more person (the principals) engage another person (the agent) to perform some service on their behalf which involves delegating some decision making authority to the agent*”, yang berarti hubungan keagenan merupakan suatu kontrak atau lebih orang (prinsipal) memerintahkan orang lain (agen) untuk melakukan suatu jasa atas nama prinsipal serta memberikan wewenang kepada agen untuk membuat keputusan yang terbaik bagi prinsipal. Selain itu Jansen dan Mackling (1976) beragumen bahwa hubungan prinsipal dengan agen memunculkan perbedaan kepentingan, karena pada prinsipnya manusia akan berusaha memaksimalkan manfaat (utilitas) bagi kepentingan dirinya sendiri.

Munculnya perbedaan kepentingan antara manajemen dengan pemilik perusahaan (prinsipal) dapat memberikan peluang kepada manajer untuk melakukan DACC yang dapat menyesatkan pemilik perusahaan mengenai kinerja ekonomi perusahaan. Perbedaan kepentingan itu juga menimbulkan konflik. Konflik muncul ketika agen tidak bisa memenuhi keinginan prinsipal sehingga menimbulkan biaya agensi. Biaya agensi adalah biaya yang dikeluarkan oleh prinsipal untuk melakukan pengawasan terhadap agen (Jensen dan Meckling, 1976).

### 2.3. Teori stakeholder (Stakeholder Theory)

Menurut Ghazali dan Chariri (2007:409) teori *stakeholder* merupakan teori yang menyatakan bahwa perusahaan bukanlah entitas yang hanya beroperasi untuk kepentingan sendiri, melainkan harus memberikan manfaat kepada seluruh *stakeholder*-nya. Dukungan *stakeholder* sangat berpengaruh pada keberadaan suatu perusahaan sehingga *stakeholder* dapat menjadi pertimbangan dalam pengungkapan suatu informasi dalam laporan keuangan suatu perusahaan. Tanggungjawab sosial dan lingkungan merupakan salah satu upaya untuk menjaga hubungan perusahaan dengan *stakeholder*-nya.

Menurut Hill dan Jones (1992) teori *stakeholder* merupakan hubungan antara pemangku kepentingan dan informasi yang diterima. Penelitian yang dilakukan oleh Freman dan Vea (2001) menunjukkan bahwa perusahaan harus memperhatikan dengan sungguh-sungguh tentang upaya untuk membangun dan mempertahankan hubungan yang baik dengan pemangku kepentingan. Para pemangku perusahaan merupakan sebuah elemen sosial dan lingkungan yang tanpa keberadaan mereka perusahaan tidak dapat bertahan lama.

### 2.4. Studi Literatur

Berikut ini adalah ikhtisar hasil penelitian terdahulu mengenai DACC, CSR disclosure dan CFP:

**Tabel 1.**  
**Penelitian terdahulu**

| No | Peneliti & Tahun Penelitian          | Variabel Yang Digunakan   | Hasil Penelitian   |
|----|--------------------------------------|---|--|
| 1. | Waseemullah, <i>et. al.</i> , (2015) | Kinerja keuangan yang diukur menggunakan ROA sebagai variabel dependen dan DACC sebagai variabel independen | DACC memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap CFP.   |
| 2  | Gill <i>et. al.</i> , (2013)         | DACC sebagai variabel independen dan ROA sebagai dependen untuk mengukur kinerja keuangan perusahaan        | Adanya hubungan yang intens antara DACC terhadap CFP.  |
| 3. | Marhamah, (2013)                     | DACC, ukuran perusahaan, CSR, dan nilai perusahaan  | DACC tidak berpengaruh terhadap CSR, CSR berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan  |
| 4. | Yaparto, (2013)                      | Variabel dependen adalah CFP dan variabel independenya adalah CSR   | CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap CFP baik dalam pengukuran menggunakan ROA, <i>return on equity</i> maupun <i>earning per share</i> |

|    |                               |   |  |
|----|-------------------------------|---|--|
| 5. | Sun <i>et. al.</i> , (2010)   | CED sebagai variabel dependen, DACC sebagai variabel independen dan <i>corporate governance mechanism</i> sebagai variabel moderating | DACC berhubungan signifikan terhadap CED.                                |
| 6. | Prior <i>et. al.</i> , (2008) | Variabel independen adalah DACC dan CSR sebagai variabel dependen serta CFP sebagai variabel kontrol                                  | DACC berpengaruh positif dan signifikan terhadap CSR <i>disclosure</i> . |

## 2.5. Pengembangan Hipotesis

### Pengaruh DACC terhadap CSR Disclosure

DACC merupakan tindakan manajer yang menaikkan atau menurunkan laba yang dilaporkan dari unit yang menjadi tanggungjawab yang tidak mempunyai hubungan dengan kenaikan atau penurunan profitabilitas perusahaan dalam jangka panjang (Fisher dan Rozenzweig, 1995). Tindakan manajerial yang dengan sengaja mengubah nilai sebenarnya dari aset perusahaan, transaksi, atau posisi keuangan memiliki konsekuensi negatif bagi karyawan, pemegang saham dan masyarakat di sekitar lingkungan perusahaan, masyarakat luas, reputasi manajer, keamanan kerja, dan kelangsungan karier manajer Zahra *et. al.*, (2005).

Untuk melindungi posisi manajer di perusahaan dan mempertahankan aliran modal dari pihak eksternal, manajer dapat menggunakan cara dengan mencari persepsi positif dari pihak eksternal untuk menjamin kinerja yang optimal. Hal itu dilakukan apabila manajer terlibat dalam tindakan DACC. Argumentasi tersebut sejalan dengan pandangan yang dipaparkan oleh Prior *et. al.* (2008) yang menyatakan bahwa CSR *disclosure* dapat digunakan sebagai perlindungan atau pembentengan bagi manajer yang melakukan tindakan seperti DACC. Semakin banyaknya aktivitas DACC yang dilakukan dapat memotivasi manajer untuk mencari persepsi positif dari bermacam kelompok pemegang saham dan *stakeholder* melalui kegiatan CSR *disclosure*. Dengan CSR *disclosure* diharapkan perusahaan dapat membangun citra positifnya.

Hal tersebut didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Sun *et. al.* (2010), Handayani *et. al.* (2010), dan Prior *et. al.*, (2008). Berdasarkan uraian dan hasil penelitian pendukung, maka hipotesis yang diajukan adalah sebagai berikut :

**H1.** DACC berpengaruh positif dan signifikan terhadap CSR *disclosure*.

### *Pengaruh DACC terhadap CFP*

Keberadaan laporan keuangan dapat dijadikan sebagai alat untuk mengukur kinerja sebuah perusahaan. Dari laporan keuangan, pemilik perusahaan mengetahui keadaan perusahaannya. Manajer sebagai pengelola perusahaan memiliki ruang yang luas untuk melakukan kebijakan dalam hal menggunakan metode dalam penyusunan laporan keuangan. Pengaruh tersebut mendorong manajer untuk melakukan DACC agar dapat meningkatkan keuntungan perusahaan. Manajer melakukan DACC dengan intervensi pada penyusunan laporan keuangan berdasarkan akuntansi akrual dan faktor-faktor fundamental. Hal tersebut akan mempengaruhi CFP di masa yang akan datang (Haris, 2008).

Waseemullah, Safi. I. and Shehzadi, A. (2015), Gill *et. al.*, (2013) dalam penelitiannya menemukan bukti bahwa DACC memiliki dampak positif signifikan terhadap CFP. Berdasarkan argumentasi dan hasil penelitian maka hipotesis kedua dalam penelitian ini adalah:

**H2. DACC berpengaruh positif dan signifikan terhadap CFP.**

### *Pengaruh CSR disclosure terhadap CFP*

CSR *disclosure* berkaitan erat dengan usaha yang dilakukan perusahaan untuk memenuhi tanggungjawabnya terhadap para *stakeholder*. Tanggungjawab perusahaan tidak hanya terpusat pada kepentingan organisasi tetapi juga berpusat pada kepentingan eksternal seperti masyarakat. Perusahaan yang melakukan CSR dengan baik akan menarik simpati masyarakat untuk menyenangi produk dari perusahaan sehingga akan meningkatkan profitabilitas perusahaan dan akhirnya akan meningkatkan CFP (Sari, 2013).

Rahmawati (2011), Bedi *et. al.*, (2009) serta Dahlia dan Siregar (2008) membuktikan bahwa CSR *disclosure* berpengaruh positif signifikan terhadap CFP. Dengan demikian argumentasi dan bukti temuan penelitian tersebut dapat dijadikan hipotesis ketiga dalam penelitian ini yaitu:

**H3. CSR disclosure berpengaruh positif dan signifikan terhadap CFP.**

### 3. Metode Penelitian

#### 3.1. Populasi dan Sampel Penelitian

Seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dijadikan populasi dalam penelitian ini. Untuk mendapatkan sampel yang *representative* metode *purposive sampling* digunakan agar memperoleh sampel sesuai dengan harapan penelitian. Adapun kriteria sampel yang digunakan, yaitu: perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI untuk periode tahun 2013-2014, menggunakan kurs mata uang rupiah dalam penyajian laporan keuangan serta mempunyai data yang lengkap terkait dengan penelitian.

#### 3.2. Variabel Dependen

Variabel dependen penelitian ini adalah CSR *disclosure* dan CFP. Menurut Suratno *et. al.*, (2006) CSR *disclosure* adalah pengungkapan informasi yang terkait dengan tanggungjawab sosial dalam laporan tahunan perusahaan. Kegiatan CSR perusahaan tercermin dalam CSR *disclosure* dalam laporan keuangan tahunan.

Indeks GRI (*Global Reporting Initiative*) digunakan untuk mengukur pengungkapan. Atas dasar bidang lingkungan (*environment*), indeks GRI terdiri dari 1 dimensi dan 9 aspek dengan 30 item. Secara rinci, kategori pengungkapan lingkungan yang sesuai dengan pedoman GRI dapat dilihat pada lampiran. Dalam penelitian ini, pengukuran CSR *disclosure* dilakukan dengan perhitungan sebagai berikut:

$$N = \frac{\text{Jumlah item yang diungkapkan perusahaan}}{\text{Jumlah item pengungkapan lingkungan GRI}}$$

*Return on asset* (ROA) digunakan dalam mengukur CFP. ROA adalah rasio antara laba/rugi bersih yang dihasilkan perusahaan terhadap total aset yang digunakan perusahaan. ROA mencerminkan kinerja perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dari sumber daya (aset) yang dimilikinya. Pengukuran ROA dengan perhitungan sebagai berikut:

$$ROA = \frac{\text{Laba sebelum bunga dan pajak (EBIT)}}{\text{Total Aset}}$$

### 3.3. Variabel Independen

Variabel independen pada penelitian ini adalah DACC. DACC diukur dengan proksi *discretionary accrual*. Model yang dikembangkan oleh Kothari *et. al.*, (2005) digunakan untuk mengukur DACC.

Adapun *discretionary accrual* dihitung dengan cara sebagai berikut:

$$TACC_{it} = NI_{it} - CFO_{it} \dots\dots\dots (1)$$

Keterangan:

$TACC_{it}$  : Total akrual perusahaan i pada tahun t

$NI_{it}$  : Laba bersih kas dari aktivitas operasi perusahaan i pada periode ke t

$CFO_{it}$  : Aliran kas dari aktivitas operasi perusahaan I pada periode ke t

$$TACC_{it}/TA_{it-1} = \beta_1(1/TA_{it-1}) + \beta_2((\Delta REV_{it} - \Delta REC_{it})/TA_{it-1}) + \beta_3(PPE_{it}/TA_{it-1}) + \beta_4(ROA_{it-1}/TA_{it-1}) + e \dots\dots (2)$$

Keterangan:

$TACC_{it}$  : total akrual perusahaan i pada tahun t (yang dihasilkan dari perhitungan no 1 di atas)

$TA_{it-1}$  : total aset perusahaan i pada akhir tahun t-1

$\Delta REV_{it}$  : Perubahan laba perusahaan i pada tahun t

$\Delta REC_{it}$  : Perubahan piutang bersih (*net receivable*) perusahaan i pada tahun t

$PPE_{it}$  : *Property, plant and equipment* perusahaan i pada tahun t

$ROA_{it-1}$  : *Return on assets* perusahaan i pada akhir tahun t-1

$$NDACC_{it} = \beta_1(1/TA_{it-1}) + \beta_2((\Delta REV_{it} - \Delta REC_{it})/TA_{it-1}) + \beta_3(PPE_{it}/TA_{it-1}) + \beta_4(ROA_{it-1}/TA_{it-1}) + e \dots\dots (3)$$

$$DACC_{it} = (TACC_{it}/TA_{it-1}) - NDACC_{it} \dots\dots\dots (4)$$

Keterangan:

$NDACC_{it}$  : *Nondiscretionary accrual* perusahaan i pada tahun t

e : Error

$DACC_{it}$  : *Discretionary accrual* perusahaan i pada tahun t

### 3.4. Teknik Analisis

Regresi linier berganda dan statistik diskriptif dijadikan sebagai teknik analisis dalam penelitian ini. Uji regresi linier berganda bertujuan untuk menguji pengaruh variabel dependen dan variabel



independen. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini menggunakan tiga model, yaitu: pertama, pengujian pengaruh DACC terhadap CSR disclosure, kedua, pengujian pengaruh DACC terhadap CFP dan ketiga, pengujian pengaruh CSR Disclosure terhadap CFP. Adapun persamaan regresi yang akan dikembangkan sebagai berikut :

$$ROA = 0,052 + 0,228 DACC_{it} + \varepsilon$$

$$CSR_{it} = 0,106 - 0,143 DACC_{it} + \varepsilon$$

$$ROA = 0,067 - 0,131 CSR_{it} + \varepsilon$$

#### 4. Hasil Penelitian

Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI untuk periode antara tahun 2013-2014 dijadikan obyek penelitian ini. Berdasarkan data yang diperoleh dari *Indonesia Capital Market Directory* (ICMD) 2014 diketahui bahwa dari 496 perusahaan yang listing di BEI terdapat 141 perusahaan bergerak di bidang manufaktur yang terbagi menjadi tiga sektor. Sektor industri dasar dan kimia sebanyak 64 perusahaan, sektor aneka industri sebanyak 39 perusahaan dan sektor industri barang konsumsi sebanyak 38 perusahaan. Adapun ringkasan jumlah sampel yang digunakan adalah sebagai berikut:

**Tabel 2.**  
**Jumlah Sampel Penelitian**

| Keterangan   | Jumlah    |
|--|-----------|
| Jumlah Sampel Total (Jumlah perusahaan (141) x tahun pengamatan (2))   | 282       |
| Data perusahaan tidak lengkap (termasuk tidak menggunakan kurs rupiah) | (117)     |
| Outlier SPSS   | (90)      |
| <b>Jumlah sampel akhir</b>   | <b>75</b> |

##### 4.1. Hasil Pengujian Pengaruh DACC terhadap CSR Disclosure

Hasil pengujian pengaruh DACC terhadap CSR disclosure yang tersaji dalam Tabel 3, menunjukkan bahwa besarnya nilai *adjusted R square* sebesar 0,040 yang berarti 4% DACC dapat dijelaskan oleh CSR disclosure, sedangkan sisanya 96% dijelaskan oleh faktor-faktor lain di luar model. Selain nilai *adjusted R square* Tabel 3 juga menunjukkan nilai F hitung sebesar 4,123 dengan tingkat probabilitas 0,046. Begitu pula dengan hasil pengujian T test, didapat t hitung sebesar -2,031

dengan tingkat probabilitas 0.046. Angka probabilitas lebih kecil dari 0,05, dengan demikian  $H_0$  ditolak. Hal ini berarti bahwa DACC mempengaruhi CSR disclosure. Sementara itu, nilai beta terlihat sebesar -0,143 yang berarti  $\beta$  kurang dari 0. Hal ini menunjukkan bahwa DACC berpengaruh negatif terhadap CSR disclosure.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Chih *et. al.*, (2008) yang mengungkapkan bahwa antara DACC dengan CSR disclosure mempunyai hubungan negatif ketika *income smoothing* merupakan indikator dari DACC. Namun demikian hasil penelitian ini tidak sejalan dengan temuan penelitian yang dilakukan oleh Sun *et. al.*, (2010), Handayani *et. al.*, (2010) dan Prior *et. al.*, (2008) bahwa DACC berpengaruh positif signifikan terhadap CSR disclosure.

#### 4.2. Hasil Pengujian Pengaruh DACC terhadap CFP

Hasil uji hipotesis yang ditampilkan pada Tabel 3, menunjukkan bahwa variabel DACC memiliki nilai *adjusted R square* sebesar 0.062. Hal ini berarti 6,2% DACC dijelaskan oleh CFP, sedangkan sisanya 93,8% dijelaskan oleh faktor lain di luar model. Uji F menunjukkan bahwa koefisien sebesar 5,882 dengan tingkat probabilitas sebesar 0,018. Begitu pula dengan hasil pengujian T test, didapat t hitung sebesar 2,425 dengan tingkat probabilitas 0.018. Angka probabilitas lebih kecil dari 0,05, dengan demikian  $H_0$  ditolak. Hal ini berarti bahwa DACC mempengaruhi ROA. Sementara itu, nilai beta terlihat sebesar 0,228 yang berarti  $\beta$  lebih dari 0. Hal ini menunjukkan bahwa DACC berpengaruh positif terhadap CFP. Artinya, manajer melakukan DACC dengan intervensi pada penyusunan laporan keuangan berdasarkan akuntansi akrual dan faktor-faktor fundamental, sehingga akan mempengaruhi CFP di masa yang akan datang (Haris, 2008).

Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Gill *et. al.*, (2013) yang menemukan bukti bahwa ada hubungan intens antara DACC terhadap CFP. Gill *et. al.*, (2013) berpendapat bahwa manajemen bertindak dengan motif egois dan merespon dengan menurunkan harga saham dan nilai pasar perusahaan sehingga berpengaruh pada CFP. Namun demikian, hasil temuan penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Yaparto (2013), bahwa CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap CFP.

Tabel 3.

## Hasil Analisis Regresi Linier Berganda

| Variabel | Adjusted R square | B     | F hitung | Sig.              | t hitung | Sig. |
|----------|-------------------|-------|----------|-------------------|----------|------|
| CSR      | .040              | -.143 | 4.123    | .046 <sup>a</sup> | -2.031   | .046 |
| ROA      | .062              | .228  | 5.882    | .018 <sup>a</sup> | 2.425    | .018 |

Dependent variable: DACC

Sumber: output SPSS, data sekunder yang diolah, 2016.

## 4.3. Hasil Pengujian Pengaruh CSR Disclosure terhadap CFP

Tabel 4 menunjukkan hasil bahwa variabel CSR disclosure memiliki nilai *adjusted R square* sebesar -0.004. Hal ini berarti 0,4% CSR disclosure dijelaskan oleh CFP, sedangkan sisanya 99,6% dijelaskan oleh faktor lain di luar model. Uji F menunjukkan bahwa koefisien sebesar 0,687 dengan tingkat probabilitas sebesar 0,410. Begitu pula dengan hasil pengujian T test, didapat t hitung sebesar -0,829 dengan tingkat probabilitas 0,410. Angka probabilitas lebih besar dari 0,05, dengan demikian  $H_0$  diterima. Hal ini berarti bahwa CSR disclosure tidak mempengaruhi CFP. Sementara itu, nilai beta terlihat sebesar -0,131 yang berarti  $\beta$  kurang dari 0. Hal ini menunjukkan bahwa CSR disclosure berpengaruh negatif terhadap CFP.

Hal ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Wijayanti *et. al.*, (2011) yang menyatakan bahwa CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap CFP yang diprosikan dengan ROA. Hasil penelitian ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Uadiale *et. al.*, 2011 bahwa CSR berpengaruh signifikan terhadap CFP yang diprosikan oleh ROA.

Tabel 4.

## Hasil Pengujian CSR Disclosure terhadap Kinerja Keuangan

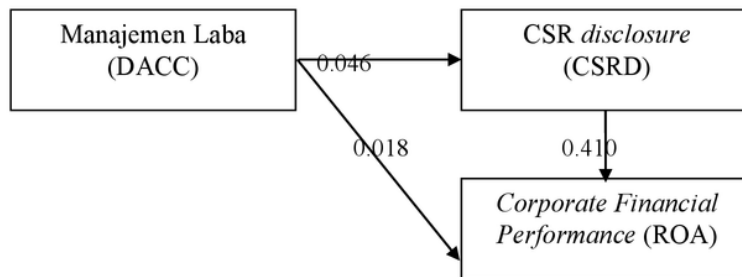
| Variabel | B     | F hitung | Sig.              | t hitung | Sig. |
|----------|-------|----------|-------------------|----------|------|
| ROA      | -.131 | .687     | .410 <sup>a</sup> | -.829    | .410 |

Dependent variabel: DACC

Adjusted R Square: -0,004

Sumber: output SPSS, data sekunder yang diolah, 2016.

Dari penjelasan di atas dapat digambarkan pengaruh DACC dengan CSR disclosure, DACC dengan CFP dan CSR disclosure dengan CFP sebagai berikut:



**Gambar 1.**  
**Hasil Penelitian**

## 5. Kesimpulan, Implikasi dan Keterbatasan

Kesimpulan penelitian ini adalah: DACC berpengaruh negatif dan signifikan terhadap CSR disclosure, DACC berpengaruh positif dan signifikan terhadap CFP, dan CSR disclosure tidak berpengaruh signifikan terhadap CFP. Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu: 1) nilai *adjusted R square* dari ketiga model penelitian terlalu kecil, 2) sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya perusahaan manufaktur dengan periode pengamatan hanya dua tahun.

Berdasarkan keterbatasan tersebut maka saran untuk penelitian di masa mendatang adalah: 1) menggunakan variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi variabel-variabel yang digunakan dalam tiga model pengujian tersebut, 2) dapat memperpanjang tahun pengamatan atau menggunakan jenis perusahaan yang berbeda dalam pemilihan sampel penelitian.

## Reference

- Aryani, Dwinita. 2012. "Kajian Kinerja Keuangan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Good Corporate Governance* Dan Nilai Perusahaan". *Jurnal ISSN 978-979-3649-65-8*
- Assih, Prihat dan M. Gudono. 2000. "Hubungan Tindakan Perataan Laba dengan Reaksi Pasar atas Pengumuman Informasi Laba Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta." *Simposium Nasional Akuntansi II*
- Bedi, HS. 2009. "Financial Performance and Social Responsibility: Indian Scenario." *Working Paper*, viewed 29 December 2010, <http://www.ssrn.com>.
- Chih, H., Shen, C., and Kang, F. 2008. "Corporate Social Responsibility, Investor Protection, and Earnings Management: Some International Evidence." *Journal of Business Ethics*. Vol. 79, pp. 179-198.
- Dahlia, Lely dan Sylvia Veronica Siregar. 2008. "Pengaruh Corporate Sosial Responsibility Terhadap kinerja Perusahaan (Studi Empiris pada perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2005 dan 2006)." *Simposium Nasional Akuntansi XI*.
- Djuitaningsih, Tita dan Marsyah, Wahdatul A. 2012. "Pengaruh Manajemen Laba dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure." *Media Riset Akuntansi*, Vol. 2. No.2..
- Fischer, Marily, and Kenneth Rosenzweig. 1995. "Attitude of Students and Accounting Practitioners Concerning the Ethical Acceptability of Earnings Management." *Journal of Business Ethics*. Vol. 14. p. 433-444.
- Freeman, R.E., and J. McVea. 2001. "A Stakeholder Approach to Strategi Management", <http://www.ssrn.com>.

- Ghozali dan Chariri. 2007. "Teori Akuntansi Edisi 3". Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gill, Amarjit, Biger, N, Harvinder, S. Mand and Neil Mathur. 2013. "Earning Mangement, Firm Performance and the Value of Indian Manufacturing Firm." *Internasioanal Research Journal of Finance and Economics*. ISSN 1450-2887 Issue 116.
- Gray, R., Kouhy, R. and Lavers, S. 1995. "Corporate Social and Environmental Reporting: A Review of The Literature and A Longitudinal Study of UK Disclosure", *Accounting Auditing and Accountability Journal*, Vol. 8 No. 2, pp. 47-77.
- Gray, R., Javad, M., Power, David M., and Sinclair C. Donald. 2001. "Social And Environmental Disclosure, And Corporate Characteristic: A Research Note And Extension", *Journal of Business Finance and Accounting*, Vol 28 No. 3, pp 327-356.
- Gray, R. 2005. "Taking a Long View on What We Now Know About Social and Environmental Accountability and Reporting", *Electronic Journal of Radical Organisation Theory*, Vol. 9, pp. 1-31.
- Haryudanto, D., and Yuyetta, E. N. A. (2011). "Effect of earnings management on the level of corporate social responsibility and corporate value." *Journal of Accounting and Finance*. Vol. 4. No. 1.
- Hill, C.W. and Jones, T.M. 1992. "Stakeholder Agency Theory." *Journal of Management Studies*. Vol. 29, pp. 131-154.
- Jensen, M.C. and Meckling, W.H. 1976. "Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure." *Journal Of Financial Economics*. Vol. 3. pp. 305-360.
- Kang, S. And Kim, Y. 2011: "Does earning magement Amplify the Association Between Corporate Governance and Firm Performance." *International Business and Economics Research Journal* vol. 10 (2). Pp.53-66.
- Kothari, S.P., Leone, A, and Wasley, C. (2005). "Performance Matched Discretionary Accrual Measures." <http://www.ssrn.com>. Diakses tanggal 08 April 2013.
- Marhamah. 2013. "Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Kinerja Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility (CSR) dan Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2010." *Jurnal STIE Semarang*. Vol 5. No. 3. (ISSN : 2252-7826).
- Prior, D., Surroca, J. and Tribo, J.A. 2008. "Are Socially Responsible Managers Really Ethical? Exploring the Relationship Between Earnings Management and Corporate Social Responsibility, Corporate Governance." *An International Review*. Vol. 16 (3): 443-459.
- Rahmawati, dan Dianita, Putri. 2011. "Analysis of the Effect of Corporate Social Responsibility on Financial Performance with Earnings Management as a Moderating Variable." *Journal of Modern Accounting and Auditing*, ISSN 1548-6583. Vol. 7, No. 10. 1034-1045.
- Rustiarini, Ni Wayan. 2010. "Pengaruh Corporate Governance Pada Hubungan Coporate Social Responsibility Dan Nilai Perusahaan." *Simposium Nasional Akuntansi XIII* Purwokerto 2010.
- Sari, Merta dan Suaryana, Agung. 2013. "Pengaruh Pengungkapan CSR Terhadap Kinerja Keuangan dengan Kepemilikan Asing sebagai Variabel Moderator". *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. ISSN 2302-8556.
- Sun, N., Salama, A., Hussainey, K., and Habbash, M. 2010. "Corporate Environmental Disclosure, Corporate Governance and Earnings Management." *Managerial Auditing Journal*. Vol. 25 Iss: 7, pp. 679-700.
- Suratno, Ignatius Bondan, Darsono, dan Mutmainah, Siti. 2006. "Pengaruh Environmental Performance terhadap Environmental Disclosure dan Economic Performance." *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Padang.
- Uadiale, Olayinka Marte dan Temitope, Olamide Fagbemi. 2011. "Corporate Sosial Responsibility and Financial Performance in Developing Economics: The Nigeria Experience. New Orleans, Louisiana USA 2011: *The 2011 New Orleans International Academic Cofence*. Vol 3, No. 4
- Waseemullah, Safi. I. and Shehzadi, A. (2015). "Earnings Management and Firm Performance: A Case of Karachi Stock Exchange Listed Firms in Pakistan." *International Journal of Economics and Empirical Research*. Vol. 3 (6). 278-285.
- Wijayanti, Feb Tri., Sutaryo dan Muhammad Agung Prabowo. 2011. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja keuangan Perusahaan." *Simposium Nasional Akuntansi XIV*.
- Wolk, H.I., M.G Tearney., J.L. Dold. 2001. "Accounting Theory." *South western College Publishing: Thomson Learning*.
- Yaparto, Marissa, Dianne Frisko K, dan Rizky Eriandani. 2013. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2011". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*. Vol. 2 No. 1
- Zahra, S. A., R.L. Priem dan A. A. Rasheed. 2005. "The antecedents and consequences of top management fraud." *Journal of Management* 31: 803-828.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)  
<http://www.ssrn.com>

**Appendix**

**ITEM-ITEM PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN PERUSAHAAN**

| KODE | ASPEK-ASPEK   |
|------|---|
|      | <b>Aspek: Material</b>  |
| EN1  | Bahan baku yang digunakan berdasarkan berat atau Volume   |
| EN2  | Persentase penggunaan bahan daur ulang ( <i>recycle</i> )   |
|      | <b>Aspek: Energi</b>  |
| EN3  | Pemakaian energi langsung dari sumber daya energi primer  |
| EN4  | Pemakaian energi tidak langsung berdasarkan sumber energi primer  |
| EN5  | Penghematan energi melalui konservasi dan peningkatan efisiensi   |
| EN6  | Usaha untuk mendapatkan produk/jasa berbasis energi efisien/dapat diperbaharui serta pengurangan persyaratan kebutuhan energi sebagai akibat dari inisiatif tersebut.   |
| EN7  | Usaha untuk mengurangi pemakaian energi tidak langsung dan pengurangan yang dicapai   |
|      | <b>Aspek: Air</b>   |
| EN8  | Total pengambilan air per sumber  |
| EN9  | Sumber air yang terpengaruh secara signifikan akibat pengambilan air  |
| EN10 | Persentase dan total volume air yang digunakan kembali dan didaur ulang   |
|      | <b>Aspek: Biodiversitas (Keanekaragaman Hayati)</b>   |
| EN11 | Lokasi dan ukuran tanah yang dimiliki, disewa atau dikelola oleh organisasi pelapor yang berlokasi di dalam atau yang berdekatan dengan daerah yang diproteksi (dilindungi) atau daerah-daerah yang memiliki nilai keanekaragaman hayati yang tinggi di luar daerah yang diproteksi |
| EN12 | Uraian atas berbagai dampak signifikan yang diakibatkan oleh aktivitas, produk dan jasa organisasi pelapor terhadap keanekaragaman hayati di daerah yang dilindungi dan di daerah yang memiliki keanekaragaman hayati bernilai tinggi di luar daerah yang dilindungi                |
| EN13 | Perlindungan dan pemulihan habitat  |
| EN14 | Strategi, tindakan dan rencana mendatang untuk mengelola dampak terhadap keanekaragaman hayati  |
| EN15 | Jumlah spesies berdasarkan tingkat risiko kepunahan yang masuk dalam daftar merah (IUCN Red list species) dan yang masuk dalam daftar konservasi nasional dengan habitat di daerah yang terkena dampak operasi  |
|      | <b>Aspek: Emisi, Efluen dan Limbah</b>  |

|      |  |
|------|--|
| EN16 | Jumlah emisi gas rumah kaca yang sifatnya langsung maupun tidak langsung dirinci berdasarkan berat   |
| EN17 | Emisi gas rumah kaca tidak langsung lainnya diperinci berdasarkan berat  |
| EN18 | Inisiatif untuk mengurangi emisi gas rumah kaca dan pencapaiannya  |
| EN19 | Emisi bahan kimia yang merusak lapisan ozon (ozonedepleting substance/ODS) diperinci berdasarkan berat   |
| EN20 | NOx, SOx dan emisi udara signifikan lainnya yang diperinci berdasarkan berat   |
| EN21 | Jumlah buangan air menurut kualitas dan tujuan   |
| EN22 | Jumlah berat limbah menurut jenis dan metode pembuangan  |
| EN23 | Jumlah dan volume tumpahan yang signifikan   |
| EN24 | Berat limbah yang diangkut, diimpor, diekspor atau diolah yang dianggap berbahaya menurut Lampiran Konvensi Basel I, II, III, dan VIII, dan persentase limbah yang diangkut secara internasional |
| EN25 | Identitas, ukuran, status proteksi dan nilai keanekaragaman hayati badan air serta habitat terkait yang secara signifikan dipengaruhi oleh pembuangan dan limpasan air organisasi pelapor        |
|      | <b>Aspek: Produk dan Jasa</b>  |
| EN26 | Inisiatif untuk mengurangi dampak lingkungan dari produk dan jasa, dan sejauh mana dampak pengurangan tersebut   |
| EN27 | Persentase produk terjual dan bahan kemasannya yang menurut kategori   |
|      | <b>Aspek: Kepatuhan</b>  |
| EN28 | Nilai moneter denda yang signifikan dan jumlah sanksi non moneter atas pelanggaran terhadap hukum dan regulasi lingkungan  |
|      | <b>Aspek: Pengangkutan/Transportasi</b>  |
| EN29 | Dampak lingkungan yang signifikan akibat pemindahan produk dan barang-barang lain serta material yang digunakan untuk operasi perusahaan, dan tenaga kerja yang memindahkan                      |
|      | <b>Aspek: Menyeluruh</b>   |
| EN30 | Jumlah pengeluaran lain proteksi/melindungi dan investasi lingkungan menurut jenis   |

jafung11

---

ORIGINALITY REPORT

---

**13%**

SIMILARITY INDEX

**13%**

INTERNET SOURCES

**4%**

PUBLICATIONS

**2%**

STUDENT PAPERS

---

MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

---

7%

★ [akuntabilitasujkt.wordpress.com](http://akuntabilitasujkt.wordpress.com)

Internet Source

---

Exclude quotes  On

Exclude bibliography  On

Exclude matches  < 2%



# jafung11

---

## GRADEMARK REPORT

---

FINAL GRADE

**/0**

GENERAL COMMENTS

**Instructor**

---

PAGE 1

---

PAGE 2

---

PAGE 3

---

PAGE 4

---

PAGE 5

---

PAGE 6

---

PAGE 7

---

PAGE 8

---

PAGE 9

---

PAGE 10

---

PAGE 11

---

PAGE 12

---

PAGE 13

---

PAGE 14

---

PAGE 15

---

PAGE 16

---

PAGE 17

---

PAGE 18

---

PAGE 19

---

PAGE 20

---

PAGE 21

---

PAGE 22

---

PAGE 23

---

PAGE 24

---

PAGE 25

---

PAGE 26

---

PAGE 27

---

PAGE 28

---

PAGE 29

---

PAGE 30

---

PAGE 31

---

PAGE 32

---

PAGE 33

---

PAGE 34

---

PAGE 35

---

PAGE 36

---

PAGE 37

---

PAGE 38

---

PAGE 39

---

PAGE 40

---

PAGE 41

---

PAGE 42

---

PAGE 43

---

PAGE 44

---

PAGE 45

---

