



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institut of Indonesia Chartered Accountants



KAPd

PROSIDING

SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI

SNA XX

UNIVERSITAS JEMBER 2017

*Harmonisasi Spirit Kebhinekaan (Pendalungan)
untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan
Menuju Indonesia Jaya*



Jember Fashion Festival



Kebun Kakao



Pantai Papuma



Monumen Unej

27-30
SEPTEMBER
2017

Pantai Watu Ulo



9 772597 730004



SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XX JEMBER
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember
Jalan Kalimantan No. 37 Kampus Tegal Boto, Jember 68121
E-mail : sekretariat-sna20jember@sna-iaikapd.or.id

PROSIDING

SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI (SNA) XX JEMBER
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS JEMBER
TAHUN 2017 JEMBER

“Harmonisasi Spirit Kebhinnekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Menuju Indonesia Jaya”

Editor Team:
Ikatan Akuntan Indonesia
Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI KAPd)

ISSN 9 772597 730004

Diterbitkan:
Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI KAPd)
2017



DAFTAR ISI CD PROSIDING
SNA XX TAHUN 2017 JEMBER

- 1. TEAM EDITOR SNA XX TAHUN 2017 JEMBER**
- 2. DAFTAR ISI**
- 3. SAMBUTAN KETUA PANITIA SNA XX TAHUN 2017 JEMBER**
- 4. SAMBUTAN DEKAN FEB UNIVERSITAS JEMBER**
- 5. SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS JEMBER**
- 6. SAMBUTAN KETUA IAI KAPD**
- 7. SAMBUTAN DEWAN PENGURUS NASIONAL IKATAN AKUNTAN INDONESIA**
- 8. PENDAHULUAN**
 - A. Latar Belakang**
 - B. Tema Kegiatan**
 - C. Bidang Kajian**
 - D. Waktu dan Tempat Pelaksanaan**
 - E. Daftar Paper Diterima Sebagai Full Paper Presentation SNA XX Tahun 2017 Jember**
 - F. Daftar Paper Diterima Sebagai Poster Presentation SNA XX Tahun 2017 Jember**
 - G. Susunan Acara**
- 9. FOLDER FULL PAPER PRESENTATION SNA XX TAHUN 2017 JEMBER**
- 10. FOLDER POSTER PRESENTATION SNA XX TAHUN 2017 JEMBER**





SAMBUTAN KETUA PANITIA SNA XX TAHUN 2017 JEMBER

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember mendapatkan kesempatan untuk menjadi tuan rumah dari pelaksanaan kegiatan Simposium Nasional Akuntansi yang ke-XX di tahun 2017 ini. Simposium Nasional Akuntansi merupakan wujud dari program kerja Ikatan Akuntan Indonesia, khususnya Kompartemen Akuntan Pendidik dalam mendorong peningkatan kualitas pendidikan akuntansi di Indonesia.

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember bekerjasama dengan Universitas Muhammadiyah Jember untuk menjadikan kegiatan SNA XX ini sebagai kegiatan yang akan membawa pengaruh positif bagi masyarakat Indonesia dan masyarakat *Bumi Pendhalungan* khususnya para akademisi, pebisnis, dan regulator. Pengaruh positif tersebut diharapkan mampu menciptakan karya-karya ilmiah yang dapat mendorong peran akuntan dalam berinteraksi dengan masyarakat secara luas dan menguatkan profesionalitas akuntan dalam membangun Indonesia. Hal ini sesuai dengan tema yang diangkat dalam kegiatan SNA XX, yaitu ***“Harmonisasi Spirit Kebhinekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Menuju Indonesia Jaya.”***

Pemilihan tema tersebut didasarkan pada potensi sumber daya luar biasa yang dimiliki Indonesia pada era globalisasi dan pasar bebas ini yang menuntut pengelolaan sumber daya yang semakin baik dan akuntan merupakan profesi yang berperan strategis dalam pengelolaan sektor publik dan sektor bisnis. Agar akuntan profesional terus mampu berkontribusi dalam membangun negeri, maka akuntan Indonesia perlu terus menerus memperkaya diri dengan pengetahuan dan keahlian. Pengetahuan akan sikap mental dan etika juga perlu ditanamkan pada setiap diri akuntan agar terwujud akuntan yang profesional.

Pelaksanaan kegiatan SNA XX ini telah melibatkan bantuan dan kerjasama antara Universitas Jember dengan berbagai pihak seperti Ikatan Akuntansi Indonesia melalui Kompartemen Akuntan Pendidik, Pemerintah Daerah, dan Perguruan Tinggi Swasta di Jember. Oleh karena itu, saya mewakili anggota panitia lainnya mengucapkan beribu-ribu terimakasih kepada pihak-pihak yang bersangkutan yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Saya berharap kerjasama yang sudah terjalin ini dapat dilakukan untuk masa mendatang dengan lebih baik lagi. Semoga SNA XX ini mendatangkan manfaat bagi kita semua dan mampu mendorong peran akuntan untuk tetap eksis dan profesional di dunia akuntansi untuk Indonesia jaya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Ketua Panitia

Drs. Imam Mas'ud, MM., Ak., CA.



SAMBUTAN DEKAN FAKULTAS EKONNOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS JEMBER

Puji Syukur kepada Allah SWT., yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunianya sehingga Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XX Tahun 2017 Jember yang merupakan hajat nasional tahunan masyarakat Akuntansi Indonesia untuk mempresentasikan hasil riset terbaik dalam bidang akuntansi oleh para peneliti, pendidik, mahasiswa, dan praktisi dari seluruh Indonesia dan mancanegara.

SNA XX tahun 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember khususnya jurusan Akuntansi menjadi tuan rumah yang bersinergi dengan Perguruan Tinggi Swasta dan *stakeholder* lainnya di Kabupaten Jember. Kegiatan SNA XX ini membawa pengaruh penting bagi Universitas Jember, akademisi, praktisi, pebisnis, dan pemerintah di *Bumi Pendhalungan* khususnya dan masyarakat Indonesia pada umumnya untuk menunjukkan kepedulian terhadap dunia penelitian ilmiah. Preseding SNA XX ini diterbitkan untuk memberikan informasi hasil penelitian yang diseminarkan pada tanggal 27-30 September 2017.

Terimakasih kami sampaikan kepada panitia yang telah bekerja keras untuk kelancaran pelaksanaan kegiatan ini. Terimakasih kepara semua peserta dan partisipan yang telah menghadiri dan menyukseskan pelaksanaan SNA XX. Akhirnya sesuai dengan tema SNA XX “*Harmonisasi Spirit Kebhinekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Menuju Indonesia Jaya*,” kami berharap dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan keilmuan di bidang akuntansi untuk Akuntan Indonesia yang profesional menuju Indonesia jaya.

Jember, September 2017

Dr. Muhammad Midad, SE., MM., Ak., CA.



SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XX JEMBER

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember
Jalan Kalimantan No. 37 Kampus Tegal Boto, Jember 68121
E-mail : sekretariat-sna20jember@sna-iaikapd.or.id

SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS JEMBER

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh
Selamat pagi dan salam sejahtera bagi kita semua.

Pertama-tama marilah kita panjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayat, dan inayah-Nya, sehingga kita dapat bersama-sama menghadiri Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XX tahun 2017 di Jember. Kami sampaikan terima kasih atas ditetapkannya Universitas Jember sebagai penyelenggara SNA XX, dan kami respon amanah tersebut dengan kerja keras agar SNA XX berjalan dengan lancar dan sukses. Atas nama institusi, kami ucapkan selamat datang bagi seluruh peserta SNA XX di *Kampus Kebangsaan* Universitas Jember.

Telah kita ketahui bersama, bahwa SNA merupakan sebuah ajang akademik akuntansi yang sangat bergengsi dan dilaksanakan setiap tahun oleh Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik serta diikuti oleh sejumlah besar insan akademisi dan praktisi Akuntansi se-Indonesia. Suatu kebanggaan bagi kami, para civitas akademika Universitas Jember dapat menjadi tuan rumah hajatan besar insan akuntansi ini. Kami berharap SNA XX dengan tema “Harmonisasi Spirit Kebhinekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Menuju Indonesia Jaya”, mampu menanamkan sikap keberagaman dan etika membangun integritas akuntan guna menguatkan profesi akuntan yang harmonis untuk membangun Indonesia.

Penghargaan dan terimakasih kami sampaikan kepada semua pihak yang telah mempersiapkan acara ini, baik panitia lokal maupun panitia pusat, yang telah berkerja keras untuk mewujudkan dan mensukseskan simposium ini. Permohonan maaf secara tulus kami sampaikan atas hal-hal yang kurang memuaskan terkait dengan penyelenggaraan kegiatan dan pelayanan yang kami berikan.

Selamat mengikuti dan menikmati SNA XX, semoga bermanfaat bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Jember, September 2017
Rektor,

Moh. Hasan

SAMBUTAN KETUA IAI KAPD

Bismillahirrahmannirrahim
Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT, bahwa pada tahun 2017 ini Ikatan Akuntan Indonesia – Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI KAPd) masih diberikan rahmat dan hidayah oleh Allah SWT untuk dapat menyelenggarakan kegiatan tahunan Simposium Nasional Akuntansi (SNA). Pada tahun 2017 ini, dengan bangga dan rasa syukur IAI KAPd telah menyelenggarakan SNA yang ke XX. SNA yang ke XX ini dilaksanakan di Universitas Jember, Jawa Timur dengan tema “Harmonisasi Spirit Kebhinekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Pendidik Menuju Indonesia Jaya”.

Tema SNA kali ini merupakan suatu tema yang sangat besar, yang merupakan dasar spirit bangsa Indonesia. Perlu kita ingat kembali sejarah bangsa Indonesia, bahwa Indonesia adalah suatu bangsa dengan beragam budaya, suku, agama dan kepercayaan. Namun, Indonesia merupakan contoh dimana keberagaman tersebut dapat tinggal bersama, dengan spirit toleransi dan kekeluargaan. Keberagaman itu adalah suatu hal yang malah justru mempersatukan, bukan malah memisahkan. Bhinneka Tunggal Ika.

Profesi akuntan pendidik pada era saat ini perlu mengingat kembali semangat kebhinekaan tersebut. Akuntan pendidik yang tersebar di Indonesia sangatlah banyak, dengan beragam karakteristik. Sudah selayaknya akuntan pendidik Indonesia saling bahu membahu dalam melaksanakan tugas – tugas sebagai akuntan pendidik. Melalui forum SNA ini, akuntan pendidik dapat bertemu, berbagi pengalaman dalam penelitian, pengajaran, dan kajian akuntansi. Akuntan pendidik juga dapat mendiskusikan hal – hal terbaru mengenai upaya – upaya untuk menguatkan profesi akuntan pada umumnya. Saya memiliki keyakinan, bahwa akuntan pendidik merupakan gerbang utama untuk mencetak para akuntan profesional, maka dengan semangat kebhinekaan tersebut, kita dapat menciptakan akuntan profesional yang berkontribusi bagi bangsa Indonesia.

Akhir kata, saya mengucapkan terima kasih kepada Pemerintah Kabupaten Jember, atas izin dan dukungan bagi pelaksanaan kegiatan ini. Saya juga mengucapkan terima kasih kepada Panitia SNA IAI – KAPd dan tim IAI pusat serta Universitas Jember yang sudah bekerja keras untuk mewujudkan forum tahunan yang sukses ini, dan kepada para akuntan pendidik peserta SNA XX ini, saya mengharapkan semoga SNA kali ini memberikan manfaat yang luar biasa bagi Bapak/Ibu sekalian.

September 2017

Prof. Dr. Nunuy Nur Afiah, SE., AK, MS., CA
Ketua IAI KAPd

SAMBUTAN DEWAN PENGURUS NASIONAL IKATAN AKUNTAN INDONESIA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya kita dapat kembali melaksanakan Simposium Nasional Akuntansi (SNA) ke-20 di Universitas Jember pada 27-30 September 2017. SNA kali ini mengangkat topik “*Harmonisasi Spirit Kebhinnekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Menuju Indonesia Jaya*”. SNA ke-20 ini merupakan rangkaian acara Peringatan 60 Tahun Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) yang puncaknya akan diperingati pada 14-15 Desember 2017 di Semarang, Jawa Tengah.

Sebagai organisasi profesi yang menaungi Akuntan Profesional di seluruh Indonesia, IAI bisa berbangga hati karena telah menyelenggarakan kegiatan bergengsi SNA untuk ke-20 kalinya secara rutin setiap tahun. Kita semua menjadi saksi bahwa SNA semakin menunjukkan kualitasnya dari waktu ke waktu, sehingga makin diperhitungkan sebagai ajang riset akuntansi terkemuka di Tanah Air. Tanggungjawab kita untuk terus meningkatkan kualitas SNA, 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 salah satu ajang 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 kerjasama. Kegiatan SNA semakin semarak dengan beragamnya acara dan kegiatan dalam rangka meningkatkan kualitas pendidikan akuntansi di Indonesia.

Kami menghargai keberhasilan IAI KAPd yang dapat mewadahi pertemuan akbar para akademisi untuk menyatukan pemikiran, berbagi ide, sekaligus bergiliran membuat para peserta mengunjungi kampus-kampus penyelenggara SNA di berbagai provinsi di Indonesia. Atas nama IAI, kami mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada Universitas Jember yang telah menjadi tuan rumah SNA ke-20. Terima kasih dan penghargaan juga kami sampaikan kepada semua pihak yang turut membantu sehingga acara ini dapat terlaksana dengan baik.

Bapak dan Ibu, Saudara-saudara yang Saya Hormati.

Tema “*Harmonisasi Spirit Kebhinnekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Menuju Indonesia Jaya*”, diangkat untuk menegaskan pentingnya profesionalisme akuntan dalam kerangka kebhinnekaan, yang secara bersama-sama berkontribusi membangun perekonomian Indonesia ke arah yang lebih baik. Profesionalitas dimaknai sebagai sifat atau karakter yang melekat pada diri akuntan yang mencerminkan bahasa global. Sedangkan spirit pendalungan merupakan representasi dari kearifan lokal yang menggambarkan keberagaman latar belakang profesi akuntan di Indonesia. Secara bersama-sama, keduanya saling menopang untuk berkontribusi optimal dalam membangun kemandirian bangsa.

SNA ke-20 Universitas Jember, seperti juga SNA-SNA sebelumnya, ditujukan untuk mengembangkan ilmu dan praktik akuntansi berbasis riset, dan mengasah kemampuan para akademisi, mahasiswa, dan praktisi dalam melakukan riset di bidang akuntansi. Secara khusus, SNA Jember ini bertujuan untuk mengembangkan wawasan dan menambah khasanah disiplin ilmu akuntansi; menyediakan wadah komunikasi ilmiah untuk memaparkan hasil penelitian

akuntansi dalam satu forum ilmiah; mengembangkan minat pendidik, mahasiswa, dan praktisi untuk melakukan penelitian dalam bidang akuntansi; mengembangkan minat dosen dan mahasiswa untuk menulis kajian teoritis atau penelitian empiris terhadap perkembangan teori secara praktik akuntansi; mendorong perkembangan kualitas penelitian akuntansi di Indonesia; memperoleh masukan dalam perbaikan materi dan proses pengajaran akuntansi dalam berbagai jenjang pendidikan, khususnya mengenai Akuntansi Keuangan; dan menemukan relevansi teori dan hasil riset akuntansi dalam praktik sektor swasta dan sektor publik, khususnya BUMN.

Penataan pendidikan akuntansi yang komprehensif merupakan syarat mutlak bagi setiap upaya menciptakan bahan baku bagi akuntan unggul di Indonesia. 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. Apalagi di era digital ekonomi yang menuntut adaptasi dan fleksibilitas, semua *stakeholders* profesi harus mengerahkan upaya optimalnya untuk memastikan profesionalise Akuntan Indonesia agar bisa menjadi tuan rumah di negeri sendiri dan mampu berbicara banyak di kawasan regional hingga global.

Terkait hal itu, IAI telah meluncurkan *Chartered Accountant* (CA) untuk memastikan kompetensi dan profesionalisme akuntan Indonesia mampu bersaing dalam dinamika ekonomi 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, Saudara-Saudara yang saya hormati,

IAI KAPd yang beranggotakan para akademisi menunjukkan peranan yang semakin penting dari waktu ke waktu. Di tangan akademisi, kita bisa menggantungkan keberlanjutan masa depan profesi. IAI memandang riset-riset yang dilakukan oleh akademisi akuntansi sebagai katalis dalam meningkatkan kualitas profesi akuntan serta akuntabilitas bisnis dan sektor publik di Indonesia. SNA harus terus dan selalu menjadi acuan penting riset akuntansi di Indonesia, dan menjadi referensi utama para periset di seluruh Indonesia. 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 akan 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.



SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XX JEMBER

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember
Jalan Kalimantan No. 37 Kampus Tegal Boto, Jember 68121

E-mail : sekretariat-sna20jember@sna-iaikapd.or.id

Mari 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.

Jember, September 2017

Dewan Pengurus Nasional IAI

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

Ketua

PENDAHULUAN

A. LATAR BELAKANG

Perkembangan lingkungan dunia usaha, pemerintah, dan berbagai kegiatan ekonomi-sosial lainnya, mengharuskan disiplin ilmu akuntansi untuk senantiasa mengikuti perkembangan tersebut agar fungsinya sebagai penyedia informasi yang andal tidak tergerus. Untuk mengakomodasi kebutuhan dimaksud, berbagai penelitian telah dilakukan oleh para akuntan untuk menganalisis dampak dari perkembangan lingkungan terhadap akuntansi dan memberi solusi atas permasalahan-permasalahan yang dihadapi. Salah satu sarana untuk mendiskusikan hasil-hasil penelitian dalam bidang akuntansi adalah Simposium Nasional Akuntansi (SNA). SNA merupakan forum kajian ilmiah yang memberi kesempatan bagi para akademisi, praktisi, dan mahasiswa dari seluruh Indonesia untuk mempresentasikan hasil penelitian terbaiknya di bidang akuntansi. Tujuan SNA adalah untuk meningkatkan kualitas dan perkembangan akuntansi di Indonesia melalui forum kajian ilmiah oleh akademisi dan praktisi untuk berkontribusi memberi berbagai pemikiran-pemikiran yang konstruktif. SNA merupakan program kerja Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI-KAPd) yang digelar setiap tahun. Penyelenggaraan SNA dimulai sejak tahun 1997 yang dilaksanakan di Yogyakarta, dan pada tahun-tahun selanjutnya diselenggarakan secara bergantian oleh Perguruan Tinggi di seluruh Indonesia.

SNA XX pada tahun 2017 akan diselenggarakan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember di Jember, Jawa Timur. Perhelatan ilmiah ini tergolong relatif besar mengingat setiap penyelenggaraan SNA selama ini selalu dihadiri tidak kurang dari 600 orang peserta dari seluruh perguruan tinggi di Indonesia. Pada SNA XX tahun 2017 ini, diperkirakan akan dihadiri lebih dari 1.000 orang peserta dari kalangan masyarakat ilmiah, praktisi bisnis, dan pemerintahan dari seluruh Indonesia, serta dari mancanegara sebagai peninjau acara. Sebagaimana penyelenggaraan SNA sebelumnya, pada kegiatan SNA XX kali ini juga akan dipresentasikan secara paralel hasil-hasil penelitian akuntansi dalam bentuk artikel ilmiah/paper yang dibagi dalam dua kategori, yaitu kategori nasional dalam bahasa Indonesia dan kategori Internasional dalam bahasa Inggris.

Hasil-hasil penelitian akuntansi tersebut meliputi bidang kajian Akuntansi di sektor swasta/privat dan di sektor publik, yaitu: Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal; Akuntansi Manajemen dan Keperilakuan; Sistem Informasi, Auditing dan Etika Profesi; Perpajakan; Akuntansi Syariah; Pendidikan Akuntansi; dan *Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility (CSR)*, dan Akuntansi *Fraud & Forensic*.

Selain memaparkan hasil-hasil penelitian akuntansi, SNA XX juga mengadakan pertemuan Forum Dosen dan Forum Ketua Program Studi yang akan membahas isu terkini (*current issue*) bidang akuntansi dan bisnis. Hasil pertemuan Forum Dosen diharapkan dapat menjadi masukan dalam pengembangan kurikulum dan bahan ajar dalam proses pendidikan dan praktik akuntansi. Panitia juga akan mengundang beberapa pakar, praktisi, dan regulator untuk memberikan pandangan tentang kesiapan profesi akuntan di Indonesia untuk menghadapi era globalisasi melalui upaya peningkatan profesionalisme akuntan Indonesia. Kegiatan SNA selain mendorong para peneliti untuk selalu melakukan penelitian yang berkualitas, juga membuka kesempatan bagi para peserta untuk mengikuti perkembangan keilmuan terkini di bidang akuntansi. Kegiatan SNA juga dapat memperluas jaringan kerjasama (*network*) antar berbagai perguruan tinggi di Indonesia maupun di luar

negeri. Di samping itu, dalam kegiatan tersebut akan terjadi komunikasi ilmiah, bisnis dan budaya secara nasional dan internasional yang tentunya mempunyai dampak ekonomi bagi masyarakat Kota Jember dan Provinsi Jawa Timur pada khususnya dan Indonesia pada umumnya.

B. TEMA KEGIATAN

Harmonisasi Spirit Kebhinnekaan (Pendalungan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Menuju Indonesia Jaya

C. BIDANG KAJIAN

Sektor Privat

1. Akuntansi Keuangan dan Pasar Modal (AKPM)
2. Akuntansi Manajemen dan Keprilakuan (AKMK)
3. Sistem Informasi, Pengauditan, dan Etika Profesi (SIPE)
4. Perpajakan (PPJK)
5. Akuntansi Syariah (AKSR)
6. Pendidikan Akuntansi (PAK)
7. *Corporate Governance* (CG)

Sektor Publik

1. Akuntansi Keuangan (ASPAK)
2. Akuntansi Manajemen (ASPAM)
3. Sistem Informasi dan Auditing (ASPSIA)
4. *Good Governance* (ASPGG)

D. TEMPAT PENYELENGGARAAN ACARA

Rabu - Sabtu, 27 – 30 September 2017

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember

**Jl. Kalimantan No. 37, Kampus Tegalboto, Sumbersari
JEMBER**

E. DAFTAR PAPER DITERIMA SEBAGAI FULL PAPER PRESENTATION SNA XX JEMBER 2017

DAFTAR PAPER DITERIMA SEBAGAI FULL-PAPER PRESENTATION SNA KE-20 JEMBER 2017			
No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
1	AKSR-027	MEMBEDAH PRAKTIK AKUNTANSI SELISIH KURS PERBANKAN SYARIAH INDONESIA MELALUI KAJIAN TEMATIS FIQH ISLAM	ABD ROHIM, SULHANI, ABDUL MUGHNI
2	ASPAM-002	EVALUASI KEBIJAKAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK TERKAIT PELAKSANAAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 11 TAHUN 2015	ABDUL HALIM, ARIEF SURYA IRAWAN, SUMIYANA, FRANSISKA NATALIA MARGANDA. L, DANIEL PANDAPOTAN
3	AKMK-089	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI WAJIB PAJAK MENGENAI ETIKA ATAS PENGELAPAN PAJAK (TAX EVASION)	ADE MENTARI, HALIMATUSYADIAH
4	PPJK-044	KEPATUHAN PAJAK USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH DI SURAKARTA	ADITYA BUDI ANGGARA, UMI SULISTIYANTI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
5	ASPAM-034	PENGARUH KEPEMIMPINAN TRANSFORMASIONAL, KOMITMEN ORGANISASI, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA	ADITYA SURA PRATAMA
6	AKPM-060	BUKTI ILUSI PERTUMBUHAN DI BURSA EFEK INDONESIA: HUBUNGAN EARNINGS MANAGEMENT DAN FIRM VALUE	AGUS SATRYA WIBOWO, FUAD
7	ASPAK-008	ANALISIS KONDISI KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA DENGAN METODE KLASSTER (STUDI KASUS PADA PEMERINTAHAN DAERAH DI INDONESIA)	AGUS SUWANTO, ARI KUNCARA WIDAGDO
8	ASPGG-022	AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA DI KECAMATAN UNTER IWES KABUPATEN SUMBAWA	AGUS WAHYUDI
9	AKSR-037	ANALISIS PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI KOMITE AUDIT DALAM MEWUJUDKAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) UNTUK MENINGKATKAN KINERJA PERBANKAN SYARIAH	AHLIS FATONI
10	AKPM-058	ANALISIS FRAUD PENTAGON DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN MENGGUNAKAN FRAUD SCORE MODEL	AIDIL ADHERIAN KURNIA
11	PPJK-008	THE INFLUENCES OF TAX SYSTEM, TAX RATE, TAX AUDIT, AND TAX DISCRIMINATION ON TAX EVASION BY BODY TAXPAYER	ALLITA PRISANTAMA, MUQODIM
12	PPJK-028	PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DIMODERASI DIVERSITAS DEWAN DIREKSI	AMALIA SHABRINA, PRATANA PUSPA MIDAISTUTY, EDDY SURANTA,
13	PPJK-032	PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI KECURANGAN AKUNTANSI, AKTIVITAS LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK	AMRIE FIRMANSYAH
14	AKMK-019	PENGARUH INFORMASI INVESTASI, JOB ROTATION DAN KONDISI ADVERSE SELECTION TERHADAP ESKALASI KOMITMEN	AMY AMELIA SOMA, MI MITHA DWI RESTUTI
15	AKSR-011	KEDERMAWANAN KAPITALIS CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY: TINJAUAN KRITIS SHARIAH ENTERPRISE THEORY	ANDI FACHRUL ALAMSYAH, M. WAHYUDDIN ABDULLAH
16	AKMK-086	INGATAN ADALAH MEDIA: STUDI ETNOGRAFI TRIK BERTAHAN DAN PENCATATAN KONDISI KEUANGAN SEORANG PAGGADDE-GADDE	ANDI SRI WAHYUNI, ALVIANA NENTRY
17	PAK-004	PROBLEM-BASED LEARNING: IS IT THE EFFECTIVE WAY TO IMPROVE ACCOUNTING LEARNING OUTCOME AND SELF-REGULATED LEARNING SKILLS?	ANDIAN ARI ISTININGRUM, MUHAMMAD ZAKY ZAIM MUHTADI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
18	AKPM-064	DAMPAK FINANCIAL DISTRESS DALAM HUBUNGAN LIKUIDITAS DAN HEDGING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA)	ANDISON, RESTI YULISTIA M., ARIE FRINOLA MINOVIA
19	CG-027	BOARD OF COMMISISIONERS, ORGANIZATIONAL CULTURE DAN FINANCIAL RISK DISCLOSURE DI INDONESIA (STUDI PADA PERUSAHAAN YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015)	ANDRE EKO WIBOWO, AGUNG NUR PROBOHUDONO
20	AKPM-078	ANALISIS DETERMINAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DISCLOSURE DI INDONESIA	ANDRIYANI KUSUMA WULANDARI, ABRIYANI PUSPANINGSIH
21	PPJK-038	THE EFFECT OF CROSS BORDER ACQUISITION AND TAX AVOIDANCE ON FIRM VALUE: THE CASE OF ACQUIRER FROM ASIA	ANGGREANI WIDIAWATI, RATNA WARDHANI
22	CG-037	PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY: PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN	ANITA, TEDDY JURNALI, MEILIANA
23	AKSR-025	ANALISIS KINERJA BANK PEMBIAYAAN RAKYAT SYARIAH DI INDONESIA: APAKAH STRUKTUR KEPEMILIKAN BERPENGARUH?	ANNISA FITHRIA, MAHFUD SHOLIHIN
24	ASPAK-022	DETERMINAN PENGUNGKAPAN INTERNET FINANCIAL REPORTING PEMERINTAH DAERAH DAN PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH	ANNISA HAQIKI, WAHYUDIN NOR, MUHAMMAD HUDAYA
25	CG-025	DETERMINAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA INDUSTRI PERBANKAN	APRILIA RINDIYAWATI, JOHAN ARIFIN
26	AKPM-070	PERKEMBANGAN METODE PENGUKURAN HUMAN ASSET DAN PENGUNGKAPANNYA DALAM KONSEP HUMAN RESOURCE ACCOUNTING	ARI SANTI DWI IRAWATI, HABIBURROCHMAN
27	SIPE-036	SELF-REVIEW SEBAGAI METODE MITIGASI EFEK RESENSI PADA INFORMASI AUDIT SERI PANJANG	ARITHA CHINTYA DEWI, INTIYAS UTAMI, APRINA NUGRAHESTY
28	PAK-037	ACCOUNTING CLUB DAN DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA AKADEMIK MAHASISWA	ARTA MORA SIMANJUNTAK
29	ASPAM-017	PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	ASIAH IZZATI, DIAN AGUSTIA
30	SIPE-074	ANALISIS PENGARUH IMBAL JASA AUDIT ABNORMAL TERHADAP OPINI AUDIT DAN KUALITAS AUDIT PADA LIMA NEGARA ASEAN	BAGUS NUGROHO PUTRO, FITRIANY
31	CG-048	PENGARUH FAKTOR CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KUALITAS LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI ANTARA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN THAILAND	BAHARUDIN HARYA PAMUNGKAS., WITA RAMADHANTI, WARSIDI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
32	AKMK-066	PENGARUH TEKANAN KETAATAN DAN TANGGUNG JAWAB PERSEPSIAN TERHADAP BUDGETARY SLACK	BAIHAQI, MAISYARAH, MADANI HATTA, LUCKY AUDITYA
33	AKPM-054	PROSIKLIALITAS PROVISI KERUGIAN KREDIT DI INDONESIA: PENGUJIAN PENGARUH MANAJEMEN MODAL, PERATAAN LABA, DAN MEKANISME SINYAL	BAMBANG SUTRISNO
34	CG-052	TRADE OFF ANTARA REAL ACTIVITY MANAGEMENT DAN DISCRETIONARY REVENUE ATAS IMPLEMENTASI GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN YANG MENGALAMI FINANCIAL DISTRESS	BARUS GULTOM, ISTIANINGSIH
35	PPJK-060	FINANCIAL DERIVATIVES IN CORPORATE TAX AGGRESSIVENESS	BENDI DEVI, SUBAGIO EFENDI
36	AKPM-128	ANALISIS PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP BIAYA JASA AUDIT PADA LIMA NEGARA ASEAN	BERLIANA ANGGUN DEWINTA, ARIA FARAH MITA
37	AKPM-039	ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ASET BIOLOGIS PERUSAHAAN PERKEBUNAN DENGAN PENDEKATAN NILAI WAJAR DAN NILAI HISTORIS	CAHYANING TYAS ANGGOROWATI, ELIADA HERWIYANTI, RINI WIDIANINGSIH
38	AKPM-108	PENGARUH KONEKSI POLITIK TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2006-2014)	CAHYANTO NUGROHO, ARI KUNCARA WIDAGDO, SITI ROCHMAH IKA
39	AKMK-048	DETERMINAN KEPUASAN KERJA DAN HUBUNGANNYA DENGAN KINERJA AUDITOR	CEACILIA SRIMINDARTI, PANCAWATI HARDININGSIH, RACHMAWATI MEITA OKTAVIANI
40	AKPM-135	HUBUNGAN REPUTASI UNDERWRITER, UKURAN DEWAN KOMISARIS, REPUTASI AUDITOR DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP TINGKAT UNDERPRICING SAHAM PADA SAAT PENAWARAN SAHAM PERDANA DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN	CHELENE INDRIANI, RINANINGSIH
41	CG-011	ANALISIS PENGARUH PENERAPAN E-GOVERNMENT TERHADAP INDEKS PERSEPSI KORUPSI: STUDI LINTAS NEGARA	CHRISTAN REKSA ARINDA SETYOBUDI, DYAH SETYANINGRUM
42	CG-041	THE EFFECT INTERNAL CONTROL EFFECTIVENESS ON EARNING QUALITY WITH AUDIT QUALITY AS MODERATING VARIABLE	CLINTON KOANDA, VERA DIYANTY
43	ASPGG-019	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI SERAPAN ANGGARAN SKPD DI PROVINSI SUMATERA UTARA TAHUN 2014-2015 DENGAN SILPA SEBAGAI VARIABEL MODERATING	CUT HURI HANDAYANI, ISKANDAR MUDA
44	AKSR-009	PROFIT LOSS SHARING FUNDING DAN FINANCING TERHADAP EFISIENSI DAN RISIKO BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA	DEDDY KURNIAWANSYAH

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
45	AKPM-113	KONEKSI POLITIK DAN PRAKTIK MANAJEMEN LABA (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2006-2014)	DEDDY PERMANA, ARI KUNCARA WIDAGDO, SITI ROCHMAH IKA
46	ASPSIA-047	ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH YANG MEMPEROLEH OPINI WTP DENGAN WDP	DERIS TAO WIBAWA, RUSLIN, HASBUDIN, TUTI DHARMAWATI
47	AKMK-023	INOVASI DAN KINERJA PERUSAHAAN SERTA PERAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI	DESRIL MIFTAH
48	AKPM-042	DETERMINAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD DENGAN ANALISIS FRAUD TRIANGLE PADA ENTITAS MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2015	DESSY ARISKA SUHAYA, FAHMI RIZANI, NOVITA WENINGTYAS RESPATI
49	AKPM-047	APAKAH NILAI GOODWILL MENJADI LEBIH RELEVAN SETELAH KONVERGENSI IFRS?	DEWANTORO, ERSATRI WAHYUNI
50	AKSR-042	ANALISIS PROSES BISNIS PEMBIAYAAN MURABAHAH DENGAN AKAD WAKALAH MENGGUNAKAN SOFT SYSTEM METHODOLOGY	DEWI FEBRIANI
51	AKMK-050	PENGUNAAN PRAKTIK-PRAKTIK AKUNTANSI MANAJEMEN PADA USAHA KECIL MENENGAH DAN FAKTOR-FAKTOR KONTINJENSINYA	DAH AGUSTINA PRIHASTIWI, MAHFUD SHOLIHIN
52	SIPE-051	FAKTOR-FAKTOR INDIVIDUAL INTERNAL-EXTERNAL WHISTLEBLOWING INTENTION (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI WILAYAH JAWA TENGAH DAN D.I. YOGYAKARTA)	DIAN NUR RASETYANTI, HALIM DEDY PERDANA, INTIYAS UTAMI
53	CG-032	PENGARUH EFEKTIVITAS CORPORATE GOVERNANCE DAN KONSENTRASI KEPEMILIKAN TERHADAP PENGUNGKAPAN ENTERPRISE RISK MANAGEMENT	DIMITRI PRICILIA, IDRIANITA ANIS
54	CG-019	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, INTERNAL AUDIT DAN KOMPENSASI INSENTIF TERHADAP AUDIT FEE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN EMITEN YANG MENGIKUTI SURVEY CORPORATE GOVERNANCE PERCEPTION INDEX PERIODE 2011- 2014)	DINA JUNITA, LILI SUGENG WIYANTORO, EWING YUVISA IBRANI
55	AKSR-020	PENGARUH TRANSPARANSI, AKUNTABILITAS, DAN KUALITAS LAYANAN TERHADAP LOYALITAS PEMBERI ZAKAT, INFAQ, DAN SHODAQOH SEBAGAI INDIKATOR KINERJA NON KEUANGAN DI BAZDA KABUPATEN TEGAL	DWI AZAH KURNIASIH
56	PPJK-027	PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP LAMA WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN	EDDY SURANTA, PRATANA PUSPA MADIASTUTY, HENI SEPTA MARLENA, KRISTINA
57	PPJK-016	ANALISIS PENERIMAAN E-FILING BERBASISTECHNOLOGY ACCEPTANCE MODEL (TAM)	EKY HERWIDIARSO A S, THERESIA WORO DAMAYANTI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
58	AKPM-075	PENGARUH ADOPTSI INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDART (IFRS) TERHADAP RELEVANSI INFORMASI AKUNTANSI SERTA DAMPAKNYA TERHADAP UNCODITIONAL DAN CONDITIONAL KONSERVATISME AKUNTANSI DI INDONESIA (STU	ERMINA SARI, SUSI SARUMPAET
59	PAK-034	PENGALAMAN KERJA DAN KINERJA AKADEMIK MAHASISWA PROGRAM STUDI VOKASIONAL DI BIDANG AKUNTANSI	ERWIN SARASWATI
60	SIPE-066	ANALISIS PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, LATAR BELAKANG PENDIDIKAN DAN PELATIHAN FRAUD AUDITING TERHADAP KEMAMPUAN MENDETEKSI KECURANGAN OLEH AUDITOR INTERNAL	ESTRELLA MUHASABAH, AHMAD AMIN
61	SIPE-033	ANALISIS PENGARUH EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL) TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DI INDIA	FARISAN WANAPUTRA, S. NURWAHYU HARAHAP
62	AKSR-041	ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA PERBANKAN SYARIAH BERDASARKAN KONSEP MAQASHID SYARIAH DI INDONESIA, MALAYSIA DAN PAKISTAN	FEBRYAN CAHAYA R., DINI ROSDINI
63	CG-040	IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DALAM MENUNJANG KINERJA UMKM (STUDI KASUS PADA SENTRA BATIK DI KAMPOENG BATIK LAWEYAN SOLO)	FELISIA AYUNINGTYAS MARHANANI, NINIK YUDIANTI
64	AKPM-077	PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2008-2015)	FENNY MARIETZA
65	AKSR-021	RELEVANSI FRAUD TRIANGLE PADA BANK SYARIAH	FERNADO AFRICANO, RICARDO PARLINDUNGAN, SITI KHAIRANI
66	ASPAK-011	PENGUJIAN SINYAL PERUSAHAAN UNTUK MENDAPATKAN KEPERCAYAAN PEMANGKU KEPENTINGAN	FERNANDO AFRICANO, RIKA LIDYAH, DINNUL ALFIAN AKBAR
67	PPJK-049	FAKTOR-FAKTOR POTENSIAL UNTUK MENINGKATKAN MINAT PENGGUNAAN E-FILING BAGI WAJIB PAJAK	FITRA KUSUMANINGRUM, JOHAN ARIFIN
68	AKPM-117	LABA : KETIDAKSTABILAN MAKNA	FITRIYA ANDRIYANI, SULIS ROCHAYATUN
69	SIPE-078	PENGARUH REVIU DAN AUDIT OLEH EKSTERNAL AUDITOR TERHADAP KONTEN INFORMASI LAPORAN KEUANGAN INTERIM DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI MODERASI	GINA RUSSINA, FITRIANY
70	AKPM-140	PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP SENSITIVITAS KINERJA AKUNTANSI PADA KOMPENSASI DIREKSI PERUSAHAAN TERBUKA DI INDONESIA	GLORY SIMANJUNTAK, SYLVIA VERONICA SIREGAR

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
71	CG-020	TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KESULITAN KEUANGAN (FINANCIAL DISTRESS)	HAFIZ MAHMUD AHMAD, DESI ADHARIANI
72	SIPE-071	ANALISIS DAMPAK REGULASI TERKAIT TENURE DAN ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT	HAFIZH ADHITAMA, FITRIANY
73	SIPE-032	ANALISIS PENGARUH ADOPSI XBRL TERHADAP BIAYA UTANG	HANA PUTRI, S. NURWAHYU HARAHAP
74	PPJK-017	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTENSI WAJIB PAJAK (TAXPAYERS) MENGGUNAKAN E-FILING SEBAGAI PELAPORAN SPT TAHUNAN PPH ORANG PRIBADI	HARATULLISAN, CHRISTINE TJEN
75	ASPSIA-009	PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN TRANSFORMASIONAL DAN KOMITMEN PEGAWAI TERHADAP KINERJA ACCOUNT REPRESENTATIVE (KPP PRATAMA DI WILAYAH KANWIL DJP D.I. YOGYAKARTA)	HERU CAHYONO, ARI KUNCARA WIDAGDO, MUTMAINAH
76	AKMK-031	PENGARUH PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN INVESTASI: PENGUJIAN EKSPERIMEN	HIJROH ROKHAYATI, ERTAMBANG NAHARTYO
77	CG-054	WHAT MAKES PRIVATISED SOE PERFORM? THE CASE OF SOE IN INDONESIAN CAPITAL MARKET	HILDA ROSSIETA
78	PPJK-015	PERCEPTION OF TAX EVASION: IN TRI HITA KARANA CULTURE	I GUSTI AYU PUTU WENI ANDAYANI, DODIK ARIYANTO, I GUSTI AYU MADE ASRI DWIJA PUTRI
79	PAK-025	EVALUASI KEEFEKTIFAN TEAM ASSISTED INDIVIDUALIZATION DALAM PENCAPAIAN KOMPETENSI	I KETUT SUANDI, I WAYAN KARMAN
80	PPJK-003	TANGGUNG JAWAB SOSIAL, TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN TINDAKAN PAJAK AGRESIF	I MADE PRADANA ADIPUTRA, DWI MARTANI
81	AKMK-018	PENGARUH SKEMA INSENTIF BONUS DAN CLAWBACK TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN PENALARAN MORAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI	IDA AYU PURNAMA, MAHFUD SHOLIHIN
82	ASPSIA-020	PENGARUH REPORTING CHANNEL, REPORTING MEDIUM, TENURE DAN REWARD TERHADAP WHISTLEBLOWING INTENTIONS DENGAN PROTECTION SEBAGAI MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK KANWIL DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	IMAM KUSWANTO, ARI KUNCARA WIDAGDO, MUTMAINAH
83	PAK-018	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NIAT PENGAMBILAN SERTIFIKASI AKUNTAN	INDAH SUCIATI, AYU CHAIRINA LAKSMI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
84	CG-045	THE IMPACT OF POLITICAL CONNECTIONS AND THE EFFECTIVENESS OF BOARD OF COMMISSIONER AND AUDIT COMMITTEE ON AUDIT FEES	INTAN ARIANINGRUM, VERA DIYANTY
85	CG-024	ANALISIS KEBERADAAN RISK MANAGEMENT COMMITTEE PADA PERUSAHAAN PROPERTY AND REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2015	IRENE VALERY SUSILO, ASL LINDAWATI
86	ASPGG-007	DETERMINAN AKSESIBILITAS INTERNET FINANCIAL REPORTING (IFR) PEMERINTAH IBU KOTA PROPINSI DI INDONESIA	IRINE NURUL KHASANAH, INDRAWATI YUHERTIANA, GIDEON SETYO B
87	ASPAK-027	AKUNTANSI PUBLIK DAN AKUNTANSI BISNIS: DUA HULU YANG BERBEDA	IRWAN TAUFIQ RITONGA
88	ASPGG-029	MENGUKUR TRANSPARANSI PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DI INDONESIA: BERBASIS WEBSITE	IRWAN TAUFIQ RITONGA, SYAMSUL
89	AKPM-126	PERILAKU MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN DENGAN LEVEL EPS YANG BERBEDA	IVONI MARTHA DJARI, ERNI EKAWATI
90	ASPGG-014	IDENTIFIKASI FAKTOR PENYEBAB KETERLAMBATAN PENETAPAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DESA (APB DESA) DI KABUPATEN BANJARNEGARA TAHUN ANGGARAN 2015 (PASKA UU NOMOR 6 TAHUN 2014 TENTANG DESA)	IZAK DANIAL ALOYS, LAELI BUDIARTI
91	ASPAK-017	POLISEMI DAN AMBIGUITAS DALAM PENGAKUAN PENDAPATAN DESA	JOHAN SATRIAJAYA, LILIK HANDAJANI, I NYOMAN NUGRAHA ARDANA PUTRA
92	CG-016	THE VALUE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBLY FROM THE PERSPECTIVE OF SHAREHOLDERS (INDONESIA CONTEXT)	JUNIARTI, ARSONO LAKSAMANA, ANDRY ERWANTO
93	ASPSIA-033	PENGARUH BUDAYA ORGANISASI DAN PENERAPAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD PENGADAAN BARANG	KARLINA PUSPITASARI, DINI ROSDINI, GIA KARDINA
94	ASPAM-001	KEGUNAAN INFORMASI AKUNTANSI DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN INTERNAL (STUDY KASUS PADA UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN DI INDONESIA)	KARNO PANDU WIBOWO, DODDY SETIAWAN
95	PAK-007	PENGARUH PENERAPAN METODE CASE-BASED LEARNING DAN MOTIVASI TERHADAP PEMAHAMAN AKUNTANSI FORENSIK DENGAN KECERDASAN EMOSIONAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI	KOMANG ADI KURNIAWAN SAPUTRA
96	CG-028	KONSEP GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN FUNGSI BADAN PENGAWAS SEBAGAI INTERNAL AUDITOR LPD DI BALI	KOMANG ADI KURNIAWAN SAPUTRA, PUTU SUKMA KURNIAWAN

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
97	PPJK-009	PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP STRUKTUR MODAL PERUSAHAAN	KRISTINA, PRATANA PUSPA MADIASTUTY, EDDY SURANTA,
98	ASPAK-026	DETERMINAN KUALITAS PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN DALAM WEBSITE PEMERINTAH DAERAH	LADYA RISQA AYU ROSITA S, JOHAN ARIFIN
99	SIPE-021	PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, KOMISARIS INDEPENDEN, EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR DI	LAILA ROSITA, NOVITA WENINGTYAS RESPATI, ABTONIUS GRIVALDI SONDAKH
100	PPJK-070	PENGARUH PENGUNGKAPAN CSR SPESIFIK INDUSTRI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK	LESTYO SASONO WIJITO
101	PPJK-013	PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCE TERHADAP RELEVANSI NILAI INFORMASI LABA	LIDYA OFPRAMA DITA, PRATANA PUSPA MADIASTUTY, EDDY SURANTA,
102	AKMK-021	RISET EKSPERIMEN: PENGARUH PEMBINGKAIAN KONTRAK INSENTIF TERHADAP TINGKAT UPAYA MANAJERIAL	LILIS DAMAYANTI, FAHMI RIZANI, ANTONIUS G. SONDAKH
103	CG-014	PENGARUH KEPEMILIKAN ULTIMAT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA	LISA LORENTIA, KHOMSIYAH, SUSI DWI MULYANI
104	AKMK-030	PENGARUH PEMBERIAN INSENTIF DAN TANGGUNG JAWAB PERSONAL TERHADAP BUDGETARY SLACK	LISA MARTIAH NILA PUSPITA, BIMA ANDRIANSYAH
105	AKMK-075	PENGARUH REPUTASI PEMIMPIN TERHADAP BUDGETARY SLACK DENGAN KEJUJURAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING: SEBUAH EKSPERIMEN	LISA MARTIAH NILA PUSPITA, IRFAN RIFAI
106	ASPGG-045	PENGARUH KEBIJAKAN TREATMENT KARYAWAN TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN SEKTOR PUBLIK	LITA PERMATA SARI, ROSIDI
107	AKSR-013	VALUE CHAIN ANALYSIS BERDASARKAN PRINSIP SYARIAH DALAM MEWUJUDKAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE	M. WAHYUDDIN ABDULLAH, HARNADI
108	ASPSIA-025	DETERMINAN SIKAP DAN EFEKTIVITAS IMPLEMENTASI SISTEM E-VILLAGE BUDGETING	M.ISWAHYUDI
109	SIPE-088	PENGARUH FAKTOR INDIVIDU PADA MODEL PENERIMAAN DAN PENGGUNAAN SOFTWARE AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DI KOTA BENGKULU	MADANI HATTA, FACHRUZZAMAN, FENNY MARIETZA, LUCKY AUDITYA
110	ASPSIA-015	STUDI ATAS PERTIMBANGAN KUALITAS AKUNTANSI AKRUAL DALAM FORMULASI OPINI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN PROVINSI XYZ	MARIA ULFAH, IRWAN TAUFIQ RITONGA

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
111	SIPE-050	UNDERSTANDING THE INDONESIAN ACCOUNTING FIRM: AN INSTITUTIONAL LOGICS PERSPECTIVE	MARKO HERMAWAN, RACHEL BASKERVILLE
112	PPJK-021	ANALISIS KEPATUHAN PAJAK PADA PROGRAM INSENTIF TAX AMNESTY : SEBUAH PENDEKATAN MIXED METHODS PADA WAJIB PAJAK	MARTDIAN RATNA SARI
113	AKMK-034	DETERMINAN SISA ANGGARAN DALAM APBD DI INDONESIA MELALUI SUDUT PANDANG PERILAKU BUDGETARY SLACK	MIFTAH ARIFFIANTO, DESI ADHARIANI
114	CG-022	PENGARUH MANAGEMENT TENURE, EXECUTIVE GENDER DIVERSITY DAN INSTITUTIONAL OWNERSHIP TERHADAP CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE (CSR) (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA	MIRA MARDHIYA AL-BAAB, DABELLA YUNIA
115	AKMK-042	PERAN PERSEPSI KEADILAN, KEPERCAYAAN DAN KOMITMEN TUJUAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DALAM PROSES PENYUSUNAN ANGGARAN (PENELITIAN EMPIRIS MELALUI PERSPEKTIF TEORI PSIKOLOGI)	MIRNA INDRIANI, NADIRSYAH, RULFAH M DAUD
116	ASPGG-026	PERENCANAAN DAN PENGANGGARAN DESA: PERAYAAN MUSRENBANGDES SEBAGAI AJANG CEREMONIAL TAHUNAN	MOH. TOYYIB
117	ASPSIA-039	ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP VOLATILITAS IDIOSINKRATIK RETURN SAHAM	MOZA AUDINA SOPHARIA, PUSPITA ANGGRAENI, EDI SUKARMANTO
118	AKPM-096	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR DAN DAMPAK PENERAPAN PSAK 24 REVISI 2013 DALAM LAPORAN KEUANGAN INTERIM 2015	MUHAMMAD ADRI HAKIM, DWI MARTANI
119	CG-058	IMPLIKASI MISI CSR TERHADAP KOMITMEN PELAPORAN AKUNTANSI KARBON	MUHAMMAD JAFAR SHODIQ, AHMAD RUDI YULIANTO
120	CG-023	PENGARUH PERUSAHAAN KELUARGA DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT	MUHAMMAD RIDHA JIHAD , VERA DIYANTY
121	CG-009	ANALISIS PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA	MUKHZARUDFA MUKHZARUDFA
122	PAK-036	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI MINAT MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PROFESI AKUNTAN PENDIDIK	NABILAH AQILA, FITRIANY
123	AKSR-018	KONSERVATISME PADA BANK SYARIAH DAN BANK KONVENSIONAL (PERBANDINGAN ANTARA INDONESIA DAN MALAYSIA)	NANDA PUTRI GHASSANI FILDZAH, DINI ROSDINI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
124	CG-017	ANALISIS PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN AUDIT KOMITE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN PEMODERASI CORPORATE GOVERNANCE	NERA MARINDA MACHDAR, DADE NURDINIAH
125	PPJK-031	PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, PERSEPSI ATAS EFEKTIVITAS SISTEM PERPAJAKAN, KEWAJIBAN MORAL, KUALITAS PELAYANAN, DAN SANKSI PERPAJAKAN PADA KEMAUAN IKUT TAX AMNESTY	NI LUH ELYA VIKANA SUARI
126	AKMK-013	PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI, ASIMETRI INFORMASI, DAN MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP PERILAKU TIDAK ETIS DAN KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI	NILA APRILA, DRI ASMAWANTI S
127	AKMK-080	PERAN KODE ETIK PERUSAHAAN DALAM MEMITIGASI PERILAKU ESKALASI MANAJER BERBINGKAI TEORI KEAGENAN	NILUH PUTU DIAN HANDAYANI ROSALINA NARSA, SUPRIYADI
128	ASPGG-020	MODEL PENERIMAAN E-GOVERNMENT PADA PNS DI PEMKOT SURABAYA	NOVI NURUL QUINA, HAMZAH DENNY SUBAGIO
129	ASPSIA-034	THE IMPLEMENTATION OF COBIT 4.1 FRAMEWORK-BASED INFORMATION TECHNOLOGY GOVERNANCE AUDIT (CASE STUDY IN THE MINISTRY OF FINANCE OF INDONESIA)	NUR IMROATUN SHOLIHAT
130	PPJK-037	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK	NURHIDAYAH WULANSARI, HERLINA RAHMAWATI DEWI
131	PPJK-059	PERPAJAKAN DALAM AKUNTANSI: SUATU STUDI BIBLIOGRAFI	NURUL HERAWATI, BANDI
132	CG-012	PERTANGGUNGJAWABAN SOSIAL DAN PENCIPTAAN NILAI TAMBAH (STUDI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)	NURUL QAMARIL RAMADHANI, ERWIN SARASWATI, AULIA FUAD RAHMAN
133	PPJK-043	DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI INDONESIA: SEBUAH META ANALISIS	OKTA HANDAYANI, THERESIA WORO DAMAYANTI
134	PAK-028	INKLUSI PAJAK: MEREKLEKSI SUKSES INKLUSI KEUANGAN?	OKTA S. HARTADINATA, SANTI NOVITA
135	PPJK-020	PERAN DARI LINGKUNGAN PAJAK TERHADAP HUBUNGAN ANTARA PENGGUNAAN DERIVATIF KEUANGAN DAN PENGHINDARAN PAJAK: ANALISIS LINTAS NEGARA DI ASEAN	OKTAVIA, SYLVIA VERONICA N.P. SIREGAR, RATNA WARDHANI, NING RAHAYU
136	ASPGG-021	KEMAMPUAN DAERAH , TRANSFER DAN LUAS WILAYAH TERHADAP BELANJA MODAL DENGAN MODERASI PERTUMBUHAN EKONOMI	PANCAWATI HARDININGSIH, RACHMAWATI , CEACILIA SRIMINDARTI
137	AKPM-105	APAKAH PENDIDIKAN, TENUR, DAN DIVERSITAS NASIONALITAS CFO PENTING DALAM MENENTUKAN AKTIVITAS SOSIAL PERUSAHAAN?	POPPY NURMAYANTI M, CAHYANINGSIH

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
138	PPJK-012	PENGARUH KEPEMILIKAN TERKONSENTRASI DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK	PRATANA PUSPA MIDIASTUTY, EDDY SURANTA, PUTRI MARETHA RAMDHAN
139	AKPM-133	PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN	PRITTA ANINDITA, RETNO YULIATI
140	ASPGG-009	PENGARUH DUKUNGAN ATASAN DAN PROTEKSI TERHADAP KEPUTUSAN PENGUNGKAPAN KECURANGAN PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA	PRIYASTIWI, ABDUL HALIM
141	AKPM-130	RELEVANSI NILAI PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAIN DAN DAMPAK KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI	PUJI RAHAYU, VERA DIYANTY
142	PPJK-024	PERAN PENGUASAAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI PEMODERASI DETERMINAN MINAT MENGGUNAKAN E-FILING	RACHMAWATI MEITA OKTAVIANI, CEACILIA SRIMINDARTI, PANCAWATI HARDININGSIH
143	PAK-014	TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI MAHASISWA: PENGARUH BERBAGAI FAKTOR	RAIDHO SATRIA FEBRIAN, AYU CHAIRINA LAKSMI
144	ASPAK-019	ANALISIS PERHITUNGAN BIAYA PERANGKAT LUNAK PEMERINTAH : STUDI KASUS PADA PUSINTEK KEMENTERIAN KEUANGAN	RAMDHANY ACHMAD NOER PARE, DYAH PURWANTI
145	AKMK-078	PENGARUH INFORMASI KOMPENSASI DAN PENGUNGKAPAN CSR TERHADAP KETERTARIKAN PENCARI KERJA PADA PERUSAHAAN DENGAN PENALARAN MORAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI	RESA MASELA, PUTRI PARAMITA AGRITANSIA
146	ASPAM-005	ANTESEDEN DAN KONSEKUEN PENGGUNAAN SISTEM PENGUKURAN KINERJA DI PEMERINTAH DAERAH	RIDHO BAYU MURTI, MAHMUDI
147	CG-033	PENGUNGKAPAN SEGMENT OPERASI DIBAWAH IFRS NO. 8, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN KARAKTERISTIK KEPEMILIKAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA)	RIFKY PRATAMA PUTRA, AGUNG NUR PROBOHUDONO
148	CG-034	HUMAN RESOURCE COMMUNICATION IN ANNUAL REPORT. IS THERE ANY DIFFERENT BETWEEN STATE OWN COMPANIES AND PRIVATE? (STORY FROM INDONESIA)	RIFKY PRATAMA PUTRA, AGUNG NUR PROBOHUDONO
149	PAK-030	WHY DO UNDERGRADUATE ACCOUNTING STUDENTS CONDUCT ACADEMIC DISHONESTY?	RIJADH WINARDI, ARIZONA MUSTIKARINI, MARIA AZALEA
150	SIPE-070	PENERAPAN COMPUTER ASSISTED AUDIT TECHNIQUES (CAATS) UNTUK MENDETEKSI KECURANGAN DALAM PROSES PELAPORAN KEUANGAN	RINDANG WIDURI, YOSHUA GAUTAMA
151	SIPE-087	PENGARUH KAPABILITAS TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KINERJA DAN NILAI PERUSAHAAN	RITA RAHAYU, SILFIA

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
152	CG-010	PRAKTIK PENGUNGKAPAN ANTI KORUPSI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA: SEBUAH ANALISIS DALAM KONTEKS TEORI STAKEHOLDER	RIVAI NUR KUSUMA, FITRA ROMAN CAHAYA
153	SIPE-086	PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI, NARSISME KLIEN DAN TEKanan WAKTU TERHADAP PENILAIAN AUDITOR EKSTERNAL ATAS RISIKO KECURANGAN (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAWA TENGAH D	RIZKI ENDRANINGTYAS
154	SIPE-025	RESPON AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PENERAPAN BASIS FAIR VALUE SEBAGAI PENGUKURAN DAN PELAPORAN KEUANGAN	ROEKHUDIN
155	AKPM-049	EFEKTIFITAS PERAN KOMITE AUDIT TERHADAP HUBUNGAN FINANCIAL DISTRESS DAN MANAJEMEN LABA	ROFIKA, ZIRMAN
156	AKMK-022	PENGARUH STRUKTUR INSENTIF TERHADAP KINERJA KELOMPOK DI LINGKUNGAN MANUFAKTUR (SUATU RISET EKSPERIMEN)	SHERLY YOLANDA, FAHMI RIZANI, ANTONIUS G. SONDAKH
157	ASPAK-015	MENGURAI MAKNA EGALITARIANISME DALAM PRAKTEK AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DI INDONESIA	SIGIT WAHYU KARTIKO
158	AKMK-092	TIME DRIVEN ABC UNTUK MENENTUKAN COST LAYANAN BENGKEL OTOMOTIVE	SILVANA FAIQOH
159	ASPAK-035	IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL DALAM PENYALURAN SUBSIDI ENERGI PADA SATKER BELANJA SUBSIDI ENERGI	SISWANTO, AZAS MABRUR
160	PPJK-029	PERSPEKTIF PRO KONTRA KEBIJAKAN TARIF CUKAI HASIL TEMBAKAU DI INDONESIA: SEBUAH STUDI HERMENEUTIKA	SITA HISTRI NARESWARI, BASUKI
161	AKPM-076	HUBUNGAN KUALITAS LABA DAN TINGKAT PENGUNGKAPAN SEGMENT DALAM MENGURANGI BIAYA MODAL EKUITAS	SITI KHOMSATUN, SYLVIA VERONICA SIREGAR, SIDHARTA UTAMA
162	ASPSIA-029	ANALISIS KESUKSESAN IMPLEMENTASI SISTEM INFORMASI MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH PADA PEMERINTAH KABUPATEN BANJARNEGARA	SITI MAGHFIROH, EKA PRIYANTO, OMAN RUSMANA
163	AKMK-056	PENGARUH PENERAPAN TOTAL QUALITY MANAGEMENT (TQM) TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN INTERAKSI KOMITMEN ORGANISASI, KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN DAN BUDAYA LOKAL “GUSJIGANG” PADA INDUSTRI ROKOK DI KA	SRI MULYANI, DIANING RATNA WIJAYANI, DWI SOEGIARTO
164	AKMK-062	APAKAH INFORMASI MANAGEMENT GUIDANCE MULTIPEL MEMPUYAI KANDUNGAN REAKSI TERHADAP JUDGMENT INVESTOR?	SRI WAHYUNI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
165	AKPM-146	INFORMASI AKUNTANSI, KUALITAS LABA DAN NILAI PERUSAHAAN: (EVALUASI ATAS EFEKTIFITAS PROSES SELEKSI SAHAM SYARIAH DI PASAR MODAL INDONESIA)	SUGIYARTI FATMA LAELA, ALWAN HABIBI
166	AKMK-039	DETERMINANT OF FINANCIAL STATEMENT FRAUD : PERSPECTIVE OF FRAUD DIAMOND THEORY (EMPIRICAL STUDY ON INDONESIAN BANKING SECTOR 2011-2015)	SUHARTINAH, BAMBANG AGUS PRAMUKA, WARSIDI
167	AKMK-057	DREAM AND NIGHTMARE : MERAH SUSTAINABILITY MELALUI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY	SULIS ROCHAYATUN
168	ASPAK-038	PRAKTEK VOLUNTARY GRAPHICS DISCLOSURE PADA PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI INDONESIA	SUPRIYANTO, AGUNG NUR PROBOHUDONO
169	PPJK-058	MENYINGKAP FENOMENA TAX AMNESTY DI INDONESIA: SEBUAH ANALISIS DENGAN PENDEKATAN LUDER'S CONTINGENCY MODEL	SUSAN NOVITASARI
170	AKSR-003	FILSAFAT KEIKHLASAN DALAM AKUNTANSI SYARIAH DAN IMPLIKASINYA PADA LAPORAN KEUANGAN	SUWITO, EKA SISKAWATI
171	PPJK-025	PENGARUH KOMITE-KOMITE PENUNJANG DEWAN KOMISARIS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2011-2015)	TANTRI PUSPITANINGRUM, MOHAMMAD SYAFIQUURRAHMAN
172	ASPGG-027	PRAKTIK INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE PADA KEMENTERIAN/LEMBAGA DI INDONESIA	TEGUH PUSPANDOYO, AGUNG NUR PROBOHUDONO
173	SIPE-009	PENGARUH STANDAR AKUNTANSI BERBASIS PRINSIP DAN KEDUDUKAN REGULATOR KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS PROSES DAN MOTIVASI EPISTEMIK PERSEPSIAN AUDITOR Å“ PENDEKATAN EKSPERIMENTAL	TERTIARTO WAHYUDI, RATIH WAHYUDIANTI
174	PPJK-010	KEPEMILIKAN KELUARGA DAN TINDAKAN PAJAK AGRESIF PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015	TITIEK PUJI ASTUTI
175	ASPAK-041	PENGARUH KOMPETISI POLITIK, IPM, DAN LEVERAGE TERHADAP KETERSEDIAAN DAN KETERAKSESAN INFORMASI KEUANGAN DAERAH PADA WEBSITE	TRISNI SURYARINI
176	AKPM-023	PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA	ULFAH SETIA ISWARA
177	CG-035	PENGARUH TINGKAT PENGUNGKAPAN SUKARELA TERHADAP TRUE FIRM PERFORMANCE DENGAN EFEKTIVITAS DEWAN KOMISARIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI	USADHI LAKSHMI ISWARI , ANCELLA HERMAWAN
178	AKSR-043	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI IMPLEMENTASI PSAK 109 DALAM AKUNTABILITAS DANA BAZNAS DI PROVINSI JAMBI	USDELDI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
179	AKMK-074	PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN JEPANG YANG TERDAFTAR DALAM JAPAN CLIMATE CHANGE REPORT 2012-2014)	VIKA ROSMALA MANINDA, DIAN AGUSTIA
180	CG-015	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN RISIKO DIMODERASI BUDAYA ORGANISASI	VINOLA HERAWATY, TUÁTY HIKMAH AYATI
181	AKSR-038	EVALUASI TRANSAKSI MUDHARABAH BERDASARKAN FIQH MUAMALAH DAN PSAK 105 (AKUNTANSI MUDHARABAH) STUDI KASUS: BANK SYARIAH X	WAHYU DEWI HAPSARI
182	PAK-029	TAFSIR ETIKA IMITATIF DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN OLEH MAHASISWA AKUNTANSI	WIDIYANTI PUTRI UTAMI, M. NUR A BIRTON
183	PPJK-040	PENGARUH KONEKSI POLITIK TERHADAP DAMPAK KEPEMILIKAN KLUARGA PADA AGRESIVITAS PAJAK	WIDYA HIDAYATI, VERA DIYANTY
184	PPJK-065	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN	WINDA FITRIA NINGSIH, TITIK MILDAWATI
185	ASPGG-005	KECENDERUNGAN FRAUD PADA SEKTOR PEMERINTAHAN BERDASARKAN KONSEP FRAUD DIAMOND THEORY	WORO HASTUTI, SULIYANTO, ELIADA HERWIYANTI
186	AKMK-069	PENGARUH COMPUTER ANXIETY DAN TECHNOLOGY ACCEPTANCE TERHADAP COMPUTER SELF-EFFICACY, DENGAN LOCUS OF CONTROL SEBAGAI VARIABEL MODERASI	Y. SUNYOTO, ISMUN
187	AKMK-009	PENENTUAN BIAYA STRATEGIS MELALUI ANALISIS VALUE CHAIN PADA UMKM GALANGAN KAPAL	YANTI PUJI ASTUTIE
188	PAK-017	DETERMINAN NIAT FRESHGRADUATE DIPLOMA III AKUNTANSI MEMILIH MENJADI PEGAWAI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	YANTO DARMAWAN, YUDI SANTARA SETYAPURNAMA
189	PPJK-011	PERSEPSI DAN PREFERENSI WAJIB PAJAK TERHADAP PRAKTISI PAJAK: AGENT OF COMPLIANCE ATAU AGENT OF CLIENT? STUDI MIX METHOD	YENNI MANGOTING, CORY BENATA
190	AKPM-101	APAKAH KUALITAS AUDIT, HUBUNGAN POLITIK DAN KEPEMILIKAN INSTITUSI DAPAT MENINGKATKAN MANAJEMEN LABA RIIL?	YETERINA W NUGRAHANTI, ANDRIANA PUSPITASARI
191	SIPE-040	PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PERSPEKTIF AJARAN BUDDHA (STUDI FENOMENOLOGIS PADA VIHARA BODHICITTA MAITREYA)	YIULIANI OCTARIANA, ILSA HARUTI SURYANDARI
192	ASPSIA-045	PENGUJIAN EFEK RESENSI DAN PRIMASI PADA INFORMASI AUDIT SERI PANJANG DAN METODE MITIGASINYA DENGAN DISKUSI KELOMPOK	YOLANDA CHRISTINA RAMBING, INTIYAS UTAMI, IKA KRISTIANI, APRINA NUGRAHESTHY SULISTYA HAPSARI

No.	Kode.	Judul Paper	Penulis
193	ASPAK-028	KARAKTERISTIK KEPALA DAERAH DAN UKURAN DPRD TERHADAP ALOKASI ANGGARAN BELANJA PENDIDIKAN (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI PULAU SULAWESI)	YULIA INDAH CINTAMI, BANDI
194	AKMK-072	STRATEGIC PERFORMANCE MEASUREMENT SYSTEM, FIRM CAPABILITIES AND BUSINESS STRATEGY	YULIANSYAH YULIANSYAH, ARIEF FADILLAH
195	AKMK-051	NON-FINANCIAL PERFORMANCE MEASUREMENT SYSTEMS, PROCEDURAL JUSTICE, TRUST TO MANAGER AND THEIR IMPACT ON EMPLOYEE LOYALTY	YULIANSYAH YULIANSYAH, MARYANI MARYANI
196	PAK-031	FAKTOR YANG MEMPENGARUHI HASIL PEMBELAJARAN MATA KULIAH ENTERPRISE RESOURCE PLANNING	YUNI NUSTINI, DIPTA WAHYU PRABAWA
197	AKSR-033	ANALISIS MARKET SHARE PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA	YUNUS HARJITO, DIAN BUDI UTAMI, DIAN INDRIANA HAPSARI
198	AKPM-059	PENGARUH BIOLOGICAL ASSET INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN JENIS KAP TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PE	YURNIWATI, AMSAL DJUNID, FRIDA AMELIA
199	ASPGG-028	POLITISASI ANGGARAN PENDIDIKAN PEMERINTAH DAERAH SAAT PENYELENGGARAAN PILKADA DI PULAU JAWA	ZAENAL SEKTY WIJAYA, BANDI
200	AKPM-074	PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN DERAJAT KONVERGENSI IFRS TERHADAP KUALITAS LABA PADA NEGARA-NEGARA ASEAN	ZAHROTUN NADHIR , RATNA WARDHANI

F. DAFTAR PAPER DITERIMA SEBAGAI POSTER PRESENTATION SNA XX JEMBER 2017

DAFTAR PAPER DITERIMA SEBAGAI POSTER -PRESENTATION SNA KE-20 JEMBER 2017			
NO	KODE	JUDUL	NAMA
1	SIPE-083	INVESTIGASI GENDER DALAM PEMBAJAKAN PRODUK DIGITAL: CERITA DARI MAHASISWA DI INDONESIA	ADITYA PANDU WICAKSONO, DEKAR URUMSAH
2	CG-044	DAMPAK SURPLUS FREE CASH FLOW TERHADAP MANAJEMEN LABA: PERAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI	ALIYA GISTA MAKRFAT, AGUS PURWANTO
3	PPJK-035	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERHADAP KETIDAKPATUHAN PAJAK PADA WAJIB PAJAK USAHA MIKRO, KECIL DAN MENENGAH	AMRIE FIRMANSYAH
4	CG-061	CEO-BOD POWER INTERACTIONS AND FRAUD: A CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR THE INDONESIAN CONTEXT	ANDRI ZAINAL
5	ASPGG-043	TOWARD COMMUNITY-BASED TOURISM IN TOBA CALDERA: A PARTICIPATORY FRAMEWORK	ANDRI ZAINAL, GAFFAR HAFIZ SAGALA

NO	KODE	JUDUL	NAMA
6	AKMK-010	HUBUNGAN FORMULASI STRATEGI BISNIS, GRUP AFILIASI TERHADAP PERAN AKUNTAN PADA INDUSTRI HOTEL	ANTONIUS SINGGIH SETIAWAN, RAHMAWATI, DJUMINAH, ARI KUNCARA WIDAGDO
7	PPJK-075	DAMPAK BIAYA DAN MANFAAT REVALUASI FISKAL ASET TETAP TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN UNTUK PE NERAPAN PMK 191/PMK.010/2015	APRYOGI HARDOKO, DAHLIA SARI
8	AKMK-041	PENGARUH STRATEGI PROSPEKTIF DAN PENERAPAN AKUNTANSI MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP INOVASI	ARI SETIYO ASIH, HERLINA RAHMAWATI DEWI
9	AKMK-065	ANALYSIS OF MANAGEMENT CONTROL, BUSINESS STRATEGY, AND ORGANIZATIONAL CULTURE, AND THEIR IMPACT TO MANAGMENT ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM	ARINA NURJANAH, AGUNG PRAPTAPA, SITI MAGHFIROH
10	AKPM-161	PENGARUH HARGA EKSEKUSI DAN EMPLOYEE STOCK OWNERSHIP PROGRAM (ESOP) TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN YANG DIMODERASI OLEH KEPEMILIKAN MANAJERIAL	ARIP BUDIMAN, WAHIDAHWATI
11	AKSR-004	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN ISLAMIC SOCIAL REPORTING (ISR) PADA PERUSAHAAN YANG MASUK DALAM DAFTAR JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)	ASIH PENI DEWANTY, PERMATA ULFAH, AGUS FATURAKHMAN
12	SIPE-003	KAJIAN KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PADA PERGURUAN TINGGI MUHAMMADIYAH DI INDONESIA	AZMI FITRIATI
13	AKSR-014	IMPLEMENTASI AKUNTANSI MUDHARABAH PADA MODEL PEMBIAYAAN UNTUK USAHA MIKRO, KECIL DAN MENENGAH (UMKM)	BAMBANG WALUYO
14	SIPE-042	DAMPAK GENDER DALAM NIAT MELAKUKAN WHISTLE - BLOWING: ANALISIS MULTIGRUP	BRIYAN EFFLIN SYAHPUTRA, DEKAR URUMSAH, ADITYA PANDU WICAKSONO
15	SIPE-090	PENGARUH KOMUNIKASI TIM PEMERIKSA-AUDITEE TERHADAP PENYELESAIAN TANTANGAN DALAM PENUGASAN PEMERIKSAAN	CAESAR RUDY RAHARDJO, FAISAL FAISAL, INDIRA JANUARTI, KARLINA D. APRILIANI
16	PPJK-046	ANALISIS DETERMINAN PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA	CANTIKA RISTADELVINA, ABRIYANI PUSPANINGSIH
17	SIPE-023	KEJUJURAN DAN TEKANAN KETAATAN: STUDI EKSPERIMENTAL KEPUTUSAN KEKENDURAN ANGGARAN	CHRISTINA DWI CAHYANINGRUM, INTIYAS UTAMI
18	PAK-020	AKUNTANSI FORENSIK: TELAAH EMPIRIS PENERAPAN DALAM KURIKULUM AKUNTANSI	CLARINA WIDYATI GUNAWAN, ZAENAL FANANI
19	AKPM-050	APAKAH PENGUNGKAPAN PIHAK BERELASI MENINGKAT SETELAH KONVERGENSI IFRS? (STUDI PADA PERUSAHAAN TERBUKA YANG TERDAFTAR DI INDEKS KOMPAS 100)	DAHNIAR SITI RAHAYU, ERS TRI WAHYUNI
20	PPJK-061	THE RELATIONSHIP OF BANK PERFORMANCE INDICATORS AND TAX AVOIDANCE : EMPIRICAL STUDY IN INDONESIA	DANIK SETIYAWATI, PUJI HARTO

NO	KODE	JUDUL	NAMA
21	PAK-019	PERILAKU KECURANGAN AKADEMIK MAHASISWA AKUNTANSI: DIMENSI FRAUD TRIANGLE	DESTI UTAMI PANGESTUTI, FITRIATI AKMILA
22	ASPGG-017	PENGARUH SISTEM PENGUKURAN KINERJA DAN REMUNERASI TERHADAP KINERJA PEGAWAI DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING	DEWI NOOR FATIKHAH R, ROSIDI, ROEKHUDDIN
23	PPJK-026	PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP TAX AVOIDANCE	DIANITA TRI SUSANTI, JEFFRY BACHRUDIN, LODOVICUS LASDI
24	ASPSIA-043	PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA PENGELOLA ASET DAN PENGENDALIAN INTERN MANAJEMEN ASET TETAP TERHADAP KEANDALAN INFORMASI ASET TETAP PADA SKPD PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN CIREBON	DIDIN JAENUDIN, ADI WIRATNO, NEGINA KENCONO PUTRI
25	AKMK-037	PENGARUH MEDIASI PSYCHOLOGICAL CAPITAL (PSYCAP) PADA HUBUNGAN ANTARA ORIENTASI RELIGIUSITAS DAN KINERJA INDIVIDU	DWI MARLINA WIJAYANTI
26	AKMK-043	PERILAKU DISFUNGSIONAL MANAJER PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI JAWA TIMUR	DWI SUHARTINI, BAMBANG TJAHYADI, ERTAMBANG NAHARTYO
27	AKSR-001	PENGARUH KINERJA KEUANGAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH, LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN ISLAMIC SOCI AL REPORTING PADA PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA (STUDI PADA PERBANKAN	EDFAN DARLIS, NOVITA INDRAWATI, INDRA FIRDAUS
28	ASPSIA-001	DETERMINAN AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI INDONESIA	EKO MARDIONO, MARGANI PINASTI, ATIEK SRI PURWATI
29	PPJK-034	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG DAPAT MENINGKATKAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PEDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK	ELLA FANTENI
30	AKSR-006	FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT BAGI HASIL DEPOSITO MUDHARABAH	EMILIA MARISS, MUHAMMAD YUSUF
31	PAK-022	MENDONGKRACK KOMPETENSI MAHASISWA PADA MATA KULIAH AKUNTANSI KEUANGAN PENGANTAR DENGAN MODEL PEMBELAJARAN COOPERATIVE TIPE JIGSAW	ENDAH SUWARNI, BAMBANG BUDIPRAYITNO
32	PAK-024	PENGARUH PELATIHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN TERHADAP PERSEPSI KEMUDAHAN IMPLEMENTASI AKUNTANSI DAN KEMANFAATAN INFORMASI AKUNTANSI PADA PENGUSAHA MIKRO DAN KECIL	ENDAH SUWARNI, BAMBANG BUDIPRAYITNO
33	ASPGG-015	PEMEDIASI UNIVERSITY GOVERNANCE: EFEK SATUAN PENGAWASAN INTERN TERHADAP KINERJA PERGURUAN TINGGI (STUDI EMPIRIS PADA PERGURUAN TINGGI NEGERI BERSTATUS PK "BLU" DI PROVINSI BANTEN)	ENI KHOLIAH, LILI SUGENG WIYANTORO, DADAN RAMDHANI

NO	KODE	JUDUL	NAMA
34	PPJK-094	PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES (TEMPORARY AND PERMANENT DIFFERENCES) TERHADAP PERTUMBUHAN LABA	ERICKHA FITRIANA, AYU NOORIDA SOERONO, MUKHTAR
35	AKMK-084	DEONTOLOGI DALAM PRAKTIK ETIKA (STUDI PADA AUDITOR INTERNAL SEBUAH BUMN DI GRESIK)	ERLINA DIAMASTUTI
36	SIPE-058	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI 2012-2015	ERNA HIDAYAH, EVA RUSDIANA DEWI
37	ASPAM-032	KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN EFISIENSI KINERJA KEUANGAN	ERWIN SARASWATI
38	PPJK-064	PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA (ANALISIS DATA PANEL BERDASARKAN FAKTOR KEUANGAN DAN NON KEUANGAN)	FANNY KHUMAIROH, BADINGATUS SOLIKHAH, AGUNG YULIANTO
39	SIPE-059	KECAKAPAN MANAJERIAL, RISIKO LITIGASI, UKURAN AUDITOR DAN MANAJEMEN LABA	FIDIA FITRIYANA, HOLIAWATI
40	AKMK-059	PENGARUH ASIMETRI INFORMASI DAN SELF-EFFICACY TERHADAP BUDGETARY SLACK: SEBUAH STUDI EKSPERIMEN	GEORGINA ELIZABETH K. SAUDALE, ZAENAL FANANI
41	AKPM-104	THE ROLE OF IMPRESSION MANAGEMENT IN SUSTAINABILITY REPORTS: CASE OF INDONESIA	GUSTI AYU KOMANG RIYANI, PUJI HARTO
42	ASPGG-001	STUDI KASUS PENGELOLAAN DAN PRAKTIK TATA KELOLA PEMERINTAHAN DESA DLINGO DI KABUPATEN BANTUL: PERMASALAHAN DAN PEMECAHANNYA	HAFIEZ SOFYANI, RUDY SURYANTO, SIGIT ARIE WIBOWO
43	SIPE-082	ANALISIS MINAT MAHASISWA UNTUK MENGGUNAKAN MOBILE BANKING DENGAN PENDEKATAN TECHNOLOGY ACCEPTANCE MODEL	HANIF ASTIKA KURNIAWATI, WAHYU AGUS WINARNO, ALFI ARIF
44	AKMK-093	PENGARUH VARIABEL KONTIJENSI TERHADAP HUBUNGAN STRATEGI PROSEKTOR DENGAN KINERJA KEUANGAN	HARIYATI
45	AKPM-040	AKUNTANSI INDONESIA YANG MELENCENG DARI PANCASILA: SEBUAH PENDEKATAN GRAMSCIAN	HASUDUNGAN HUTASOIT, HADRI MULYA
46	CG-049	PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP AUDIT FEE DI INDONESIA	HENDRI JONATHAN SUTANTO, VERA DIYANTY
47	ASPAK-030	EKSPLORASI ARTIKULASI LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH	HENI CHRISTIANA, IRWAN TAUFIQ RITONGA
48	ASPGG-025	GAYA KEPEMIMPINAN MEMODERASI PENGARUH GCG PADA KINERJA LPD	I DEWA AYU MAHARANI L. O.
49	AKPM-052	STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE, YIELD TO MATURITY, PERINGKAT OBLIGASI	I GUSTI AGUNG PRAMESTI DWI PUTRI, NI KETUT RASMINI, NI PUTU SRI HARTA MIMBA, MADE GEDE WIRAKUSUMA
50	AKPM-095	FENOMENA INTERNET FINANCIAL REPORTING DAN DAMPAKNYA PADA REAKSI PASAR	I GUSTI AYU RATIH PERMATA DEWI
51	PPJK-081	ZAKAT SEBAGAI INSTRUMEN PENERIMAAN PAJAK (STUDI INTERPRETIF PADA PENERIMAAN ZAKAT DAN PAJAK)	IBNU FAJARUDIN, RONY WARDHANA

NO	KODE	JUDUL	NAMA
52	ASPSIA-005	MODERASI WORKPLACE SPIRITUALITY ANTARA ROLE STRESS & KEPUASAN KERJA	IDA I DEWA GEDE PARAMARTA WIDNYANA, ERWIN SARASWATI, BAMBANG HARIADI
53	AKSR-016	ANALISIS PREDIKSI POTENSI KEBANGKRUTAN BANK SYARIAH DI INDONESIA SERTA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA	IMAN FIRMAN HIDAYAT, IRMAN FIRMANSYAH
54	AKMK-054	DIVERSITAS DEWAN DAN MANAJEMEN LABA	IMAN HARYMAWAN, RIFDAH FITRIA YUDI
55	AKMK-068	ENHANCING EMPLOYEES PERFORMANCE: THE RELEVANCE OF BUDGETARY PARTICIPATION AND PRIDE IN MEMBERSHIP	INTAN OKTRI AGTIA
56	ASPSIA-026	PENGARUH PROFESIONALISME, KOMPETENSI, DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT DALAM PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA INSPEKTORAT PROVINSI BENGKULU)	IRWANSYAH, BAIHAQI, MADANI HATTA, RHAMANA PERTIWI
57	ASPAM-016	PENENTUAN PRIORITAS ASPEK SUSTAINABILITY DALAM PEMILIHAN LOKASI PEMBANGUNAN PUSAT LOGISTIK BERIKAT	JITU LAKSONO, HENDI KRISTIANTORO, BAMBANG TJAHJADI, NOORLAILIE SOEWARNOW
58	AKSR-015	ANALISIS PENGARUH KEIMANAN DAN KEIKHLASAN TERHADAP KEBERKAHAN ZAKAT	JULIANA NASUTION DAN SAPARUDDIN SIREGAR
59	CG-016	THE VALUE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY FROM THE PERSPECTIVE OF SHAREHOLDERS (INDONESIA CONTEXT)	JUNIARTI, ARSONO LAKSAMANA, ANDRY IRWANTO
60	AKPM-067	PERAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DALAM MEMODERASI PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN	KANDERA RINEKO NINDYA, MARFUAH
61	AKMK-081	PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, KOMPETENSI MANAJER DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KINERJA ORGANISASI DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PERILAKU DYSFUNCTIONAL STUDI PADA BUMN KATEGORI INDUSTRI STRATEGIS DI INDONESIA	KARSAM, IRMA PARAMITA, SUSANA DEWI
62	ASPAM-008	PEMEDIASI BUDAYA KUALITAS: PENGARUH AUDIT MUTU INTERNAL, KOMITMEN ORGANISASI DAN PENERAPAN PROSEDUR TERHADAP KINERJA PENGELOLA PERGURUAN TINGGI DI BANTEN	KHOLIDATUL AFNI, LILI SUGENG WIYANTORO
63	AKPM-100	APAKAH PENGHAPUSAN METODE KORIDOR MENINGKATKAN RELEVANSI LAPORAN KEUANGAN? ANALISIS PENERAPAN PSAK 24 (REVISI 2013) PADA PERUSAHAAN INDEKS KOMPAS 100	LIESNA MULYANTI, ERSI TRI WAHYUNI
64	SIPE-079	SENSITIVITAS ETIS DAN PERTIMBANGAN MORAL MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP DILEMA BISNIS	LISA MARTIAH NILA PUSPITA, KIKI APRIYANA, NILA APRILA
65	CG-059	DETERMINAN NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	LUCY NOVIANTI, RETNO YULIATI
66	PAK-021	MANA AKUNTANSINYA?TANTANGAN PENGEMBANGAN PUBLIKASI ILMIAH DAN PENGAJARAN SUSTAINABILITY ACCOUNTING DI INDONESIA	LUH PUTU MAHYUNI

NO	KODE	JUDUL	NAMA
67	AKMK-060	PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, KOMPETENSI AUDITOR, DAN SOFT SKILLS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT INTERNAL INSPEKTORAT DENGAN INDEPENDENSI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	MARDIASTUTI HAYATULLAH, ZAENAL FANANI
68	SIPE-068	PENGARUH RISIKO LITIGASI, CORPORATE GOVERNANCE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA	MAYA RUKMANA, YUNUS TETE KONDE, AGUS SETIAWATY
69	SIPE-047	ETIKA PROFESIONAL, KEAHLIAN AUDIT DAN SKEPTISISME PROFESIONAL	MEDIA NUR SYAH BANI, ATAINA HUDAYATI
70	ASPSIA-019	MENYINGKAP SISI REMANG PENGENDALIAN INTERNAL PENGAJUAN DAN PEMBAYARAN KLAIM : STUDI ETNOMETODOLOGI BPJS KESEHATAN "X" YOGYAKARTA	MEGA HARUM RAMADHANI , ROBIATUL AULIYAH S.E., MSA , MUHAMMAD HASYIM ASYARI S.AK.M.AK.
71	ASPSIA-049	PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FEE AUDIT DAN SPESIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT KAP PADA TAHUN PERTAMA ADOPTI ISA	NADYA FEBRIANDARI GUNAWAN, CAHYA IRAWADY
72	PPJK-076	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN KEPEMILIKAN KELUARGA DALAM UPAYA MENGURANGI PENGHINDARAN PAJAK	NOVITA SARI, JESICA HANDOKO
73	AKSR-032	ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROFITABILITAS PERUSAHAAN ASURANSI SYARIAH DI INDONESIA	NUR INDAH HIDAYATI, AHMAD BAEHAQI, MUSTAFA KAMAL
74	AKPM-159	ANALISIS DETERMINASI PRAKTIK PERATAAN LABA	NUR LAILA YULIANI, BARKAH SUSANTO, RANDY DWIYANTO
75	AKMK-040	PENGARUH KEBERMANFAATAN DAN KEMUDAHAN PENGGUNAAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA KARYAWAN DENGAN MINAT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING	NUR'AINI
76	AKMK-049	PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN	NURAINI ANDANASARI, AYU CHAIRINA LAKSMI
77	ASPSIA-051	PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DI WEBSITE DENGAN OPINI AUDIT DAN LINGKUNGAN POLITIK SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI, KOTA DAN KABUPATEN)	NURFAUZIYAH, PONNY APRILIA HARSANTI, WHETYNINGTYAS
78	SIPE-026	UPAYA PENDETEKSIAN FRAUD MELALUI ANALISIS FRAUD DIAMOND DAN KUALITAS AUDIT	NURUL AINI, SULHANI
79	PPJK-055	PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK	NURUL AMALIA PANGESTIKA, NENI MEIDAWATI
80	AKPM-037	ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT GOING CONCERN DAN INDIKATOR KEUANGAN DALAM MEMPREDIKSI KONDISI KESULITAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAUN 201	PUTRI WIDIA NINGRUM

NO	KODE	JUDUL	NAMA
81	AKPM-009	PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI	RANTI NUGRAHENI, SEKAR MAYANGSARI
82	PPJK-069	TAX AVOIDANCE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN STOCK PRICE CRASH RISK DI INDONESIA	RIFKI FIKASARI, DEWI PRASTIWI
83	SIPE-061	PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN PADA PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP OPINI LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH	ROFI ARIF SETIAWAN, MEDIATY
84	AKSR-012	OPTIMALISASI BAGI HASIL DALAM MENINGKATKAN LABA DAN MARKET SHARE PRODUK PEMBIAYAAN MUDHARABAH	ROSMIATI, SAIFUL MUCHLIS, SUMARLIN, M. WAHYUDDIN ABDULLAH
85	ASPAM-019	NILAI PO SAPO ESEMPAY (KESETIAKAWANAN) DAN SOKKLA (KEAGAMAAN) DALAM PENENTUAN HARGA JUAL ROTI DAN KUE DI MADURA: SEBUAH STUDI FENOMADUROLOGI	RUSMIATI NINGSIH, ROBIATUL AULIAH, ACHDIAR REDY SETIAWAN
86	AKSR-024	PENGARUH ISLAMICITY PERFORMANCE INDEX TERHADAP KESEHATAN FINANSIAL BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA	SABIRIN, TETTET FITRIJANTI, EDI JAENUDIN
87	AKMK-092	TIME DRIVEN ABC UNTUK MENENTUKAN KOS LAYANAN BENGKEL OTOMOTIF	SILVANA FAIQOH
88	ASPAM-013	KINERJA ORGANISASI DENGAN MODEL BALANCED SCORECARD UNTUK MENINGKATKAN KEPERCAYAAN PUBLIK LEMBAGA AMIL ZAKAT	SRI FADILAH
89	CG-053	PERAN FORUM CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DALAM MEWUJUDKAN SUSTAINABILITY DEVELOPMENT GOALS DI JAWA TIMUR	SULIS ROCHAYATUN, PUJI HANDAYATI, GUNARTIN
90	PAK-032	PERANAN BERBAGI MATERI KULIAH AKUNTANSI DALAM PENGGUNAAN E-LEARNING DI PERGURUAN TINGGI	SUWARDI BAMBANG HERMANTO
91	AKMK-027	PENGARUH KECERDASAN INTELEKTUAL, KECERDASAN EMOSIONAL, DAN KECERDASAN SPIRITUAL TERHADAP AUDIT JUDGMENT DALAM MENENTUKAN RISIKO KECURANGAN	SWASTIKA DEWI CAHYANI, HANS HANANTO ANDREAS, YEFTA ANDI KUS NOEGROHO
92	CG-050	MANAJEMEN AKRUAL DAN VOLATILITAS LABA PADA PERUSAHAAN HEDGED DI INDONESIA	SYAHRIL DJADDANG
93	SIPE-041	DAMPAK PENGADOPSIAN EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL) PADA PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN PERBANKAN TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DI BURSA EFEK INDONESIA	TIARA WIZNI, KHAIRUNNISA HARAHAP
94	SIPE-065	SEBUAH ANALISIS ATAS PERBEDAAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN YANG MEROTASI AUDITOR SECARA REAL DAN SEMU	VERNI JUITA, DELA AUDINA, RAHMAT FEBRIANTO
95	AKPM-162	ANALISIS PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, EKO-EFISIENSI DAN EKO-INOVASI TERHADAP KINERJA KEUANGAN	WIKI HARISA PUTRI, NORMA YUNITA SARI
96	AKMK-028	MODEL PENGAMBILAN KEPUTUSAN GUNA MENCAPAI KEUNGGULAN KOMPETITIF	WINANTO, ISHAK RAMLI, UTOYO WIDAYAT

NO	KODE	JUDUL	NAMA
97	ASPSIA-003	THE ROLE OF FORENSIC ACCOUNTANT AND INVESTIGATIVE AUDIT IN FRAUD DETECTION ON BANKING SECTOR IN INDONESIA	WIWIT LESTARI, DEWI SUSILOWATI, WITA RAMADHANTI
98	AKPM-103	MEMBINGKAI PENELITIAN AKUNTANSI KEUANGAN DALAM BINGKAI INTERPRETIF-FENOMENOLOGI DENGAN KONTEKS BUDAYA DAN KEARIFAN LOKAL INDONESIA	YETERINA W NUGRAHANTI
99	AKSR-031	ANALISIS KESESUAIAN AKUNTANSI RAHN EMAS DALAM PERSPEKTIF PSAK PADA HADITS IMAM BUKHARI	YULIANA AGUSTIN
100	PPJK-042	DETERMINAN KEPATUHAN PEMBAYARAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR: SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI	YUNI NUSTINI, FERIZAL AHMAD AFianto

G. SUSUNAN ACARA

SUSUNAN ACARA SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XX TAHUN 2017 FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS JEMBER

Tanggal	Waktu	Durasi	Kegiatan	Tempat
Hari Pertama	07.30 - 08.30	60'	Registrasi	FEB
Rabu, 27 Sep 2017	08.30 - 08.45	15'	Welcome Drink	FEB
	08.45 - 10.00*	75'	POSTER Session I	FEB
	09.00 - 10.00	60'	Paralel Session I	FEB
	10.00 - 11.00	60'	Pararel Session II	FEB
	11.00 - 12.30	60'	ISHOMA	Gedung Soetardjo
			PEMBUKAAN	Gedung Soetardjo
	12.30 - 12.35	5'	MC	Gedung Soetardjo
	12.35 - 12.40	5'	Menyanyikan Lagu Indonesia Raya	Gedung Soetardjo
	12.40 - 12.50	10'	Do'a	
	12.50 - 13.00	10'	Laporan Ketua Panitia	Gedung Soetardjo
	13.00 - 13.10	10'	Sambutan Rektor UNEJ	Gedung Soetardjo
	13.10 - 13.25	15'	Sambutan Gubernur/Bupati	Gedung Soetardjo
	13.25 - 13.40	15'	Sambutan DPN IAI	Gedung Soetardjo
	13.40 - 14.10	30'	Pemberian Penghargaan	Gedung Soetardjo
	14.10 - 15.00	50'	Keynote Speaker Menristek	Gedung Soetardjo
			<i>Harmonisasi Spirit Pandhalungan (Kebhinekaan) untuk Penguatan Profesionalitas Akuntan Pendidik Menuju Indonesia Jaya</i>	
	15.00 - 17.00	30'	JFC	Gedung Soetardjo



SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XX JEMBER
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember
 Jalan Kalimantan No. 37 Kampus Tegal Boto, Jember 68121
 E-mail : sekretariat-sna20jember@sna-iaikapd.or.id

	18.30 - selesai		Sambutan Ketua IAI KAPD & Gala Dinner	New Sari Utama
Hari Kedua	07.30 - 08.30	60'	Registrasi	FEB
Kamis, 28 Sep 2017	08.30 - 10.00	90'	Paralel Session III	FEB
	10.00 - 10.15	15'	Coffee Break	FEB
	10.15 - 12.15	120'	Poster Session II	FEB
	12.15 - 13.00	45'	ISHOMA	FEB
	13.00-13.45	90'	Forum Ketua Jurusan	FEB
			Forum Pengelola Jurnal : WK II Bidang Riset Bapak Agung Prabowo	FEB
	13.45-15.00	60'	Workshop	Multimedia FEB UNEJ
			"Menurunkan Indeks Persepsi Korupsi di Indonesia"	
			Narasumber:	
			1. Ketua KPK Agus Raharjo	
			2. Ketua BPKP Dr. Ardhan Adiperdana, Ak., MBA	
			3. Bupati Banyuwangi	
			4. Direktur Bank Mandiri	
			Moderator: Dr. Muhammad Miqdad, MM., Ak., CA	
	15.00 - 15.30	30'	ISHOMA	FEB
	15.30 - 17.15	105'	Diskusi Panel	FEB
			Panel 1:	
			Penataan Peran Asosiasi Profesi dan Pendidikan Profesi	
			Akuntan Menyongsong Era SDGs	
			Narasumber:	
			1. Dirjen Belmawa, Kemenristek Dikti	
			2. Kepala P2PK (Langgeng Subur)	
			3. Ketua Asosiasi Institusi Pendidikan Dokter	
			Moderator: Prof. Dian Agustia	
			Panel 2:	
			Metode Pembelajaran Akuntansi Kontemporer berbasis	
			Kasus dan Riset	
			Narasumber:	



SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XX JEMBER
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember
 Jalan Kalimantan No. 37 Kampus Tegal Boto, Jember 68121
 E-mail : sekretariat-sna20jember@sna-iaikapd.or.id

			1. Prof. Dr. Jogiyanto	
			2. Prof. Dafik, Ph.D	
			Moderator: Hendrawan Santoso Putra, M.Sc., Ak. CA	
	18.00-selesai		UMKM dan Gala Dinner	
Hari Ketiga	07.30 - 08.30	60'	Registrasi	FEB
Jum'at, 29 Sep 2017	08.30-09.30	60'	Paralel Session IV	FEB
	09.30 - 09.45*	15'	Coffee Break	FEB
	09.30 - 10.30*	60'	Paralel Session V	FEB
	10.15 - 11.15*	60'	Forum Bidang Studi	FEB
	11.15 - 12.30	75'	Sholat Jum'at	Masjid Al-Hadi
	12.30 - 13.30	60'	ISHOMA	FEB
		120'	PENUTUPAN	Gedung Soetardjo
	13.30 - 13.40	10'	Sambutan Dekan FEB	Gedung Soetardjo
	13.40 - 13.50	10'	Sambutan Ketua IAI KAPD	Gedung Soetardjo
	13.50 - 14.00	10'	Prakata Tuan Rumah SNA XXI	Gedung Soetardjo
	14.00 - 14.20	20'	Pemberian Piagam Penghargaan	Gedung Soetardjo
	14.20 - 14.30	10'	Penyampaian Terima Kasih	Gedung Soetardjo
	14.30 - 14.35	5'	Do'a Penutup	Gedung Soetardjo
	14.35 - selesai		Grand JFC	Gedung Soetardjo
Hari Keempat	07.30 - 08.00	30'	Registrasi	
Sabtu, 30 Sep 2017	08.00 - 09.30	90'	Wisata	
Keterangan : * acara terselenggara secara bersamaan				

BANK PERFORMANCE INDICATORS AND TAX AVOIDANCE IN INDONESIA

Danik Setyawati
Universitas Diponegoro
daniksetiya336@gmail.com

Puji Harto
Universitas Diponegoro
pujiharto@gmail.com

1. BACKGROUND

Banking sector is a service industry that highly rely its activities on public trust to manage the funds. This research attempt to apply tax avoidance behavior in banking sector. Banks should generate enough profit to sustain their business, in line with good level of liquidity, and having a good tax planning. The focus on banking sector in this study is based on some arguments. First, the recent regulation by OECD (2013) to enforce the scheme of “base erosion and profit shifting” (BEPS) has been motivated by aggressive tax planning by many big companies. While this practice is common among companies, bank has significant role to facilitate the movement of profit off-shore. Second, within its operation, banks are dealing with tax charge related with saving and deposit, loan that eventually cause bank to get optimal tax allocation. Finally, prior research usually focus on manufacturing or non-financial sectors as the research object when investigating tax avoidance. In Indonesia, there are four aspects of bank assessment according to the Bank Indonesia Regulation No.13 / 1 / PBI / 2011 known the RGEC approach (Risk Profile, Good Corporate Governance, Earnings and Capital). Banks with good financial health should able to keep maintain public trust mitigate tax avoidance behavior.

RESEARCH OBJECTIVES

This study examine whether the level of banks’ financial health characteristics based on risk profile, good corporate governance, earnings, and capital affect the behavior of bank’s tax avoidance.

2. STATEMENT OF HYPOTHESES

- H_{1a}. Credit risk has negative effect on tax avoidance behaviour*
- H_{1b}. Market risk has positive effect on tax avoidance behaviour*
- H_{1c}. Liquidity risk has positive effect on tax avoidance behaviour*
- H₂. Good Corporate Governance has negative effect on tax avoidance behaviour*
- H₃. Earnings has negative effect on tax avoidance behaviour*
- H₄. Capital has positive effect on tax avoidance behaviour*

3. RESEARCH MODEL

TA = α0 + β1.NPL + β2.IRR + β3.CR + β4.GCG + β5.EARN + β6.CAP + e

Whereas:

TA = Tax Avoidance proxied by Book Tax Difference; **α0** = constant; **CR** = The risk profile of credit risk proxied by NPL; **MR** = The risk profile of market risk proxied by IRR; **LR**= The risk profile of liquidity risk proxied by cash ratio ; **GCG** = Good Corporate Governance proxied by composite score of Bank Indonesia; **EARN** = Earnings proxied by return on asset; **CAP** = Capital proxied by capital adequacy ratio; and **e** = error term

4. RESULTS

Descriptive Statistics

Table 1 Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
TA	64	39.782.607	2.445.534.427	357.794.096	480.628.413
CR	64	,0013	,0436	,0167	,0110
MR	64	,7710	1,3283	1,0230	,0994
LR	64	,0679	,1619	,1106	,0166
GCG	64	1,0000	3,0000	1,8280	,5507
EARN	64	,0030	1,9987	,0543	,2471
CAP	64	,1044	,2791	,1689	,0299

Hypotheses Testing

Table 2

Hypotheses Test Results

	B	Sig.
CR	-2.488	.796
MR	-2.837	.015**
LR	14.492	.028**
GCG	-.419	.047**
EARN	-.523	.257
CAP	3.891	.300
Constant	20.721	.000***

5. CONCLUSIONS

The results of this study found that market risk (RP) has a significant negative effect on tax avoidance, whereas liquidity risk (RL) has a positive impact on tax avoidance. In addition, the variable of good corporate governance (GCG) has negative and significant effect on the behavior of tax avoidance.

Thank You

BANK PERFORMANCE INDICATORS AND TAX AVOIDANCE IN INDONESIA

Jenis Sesi Paper: Poster paper

Danik Setyawati
Universitas Diponegoro
daniksetiya336@gmail.com

Puji Harto
Universitas Diponegoro
pujiharto@gmail.com

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah menguji pengaruh indikator kinerja bank berdasarkan profil risiko, Good Corporate Governance, Earnings and Capital (RGEC) terhadap perilaku penghindaran pajak perusahaan. Beberapa variabel independen seperti profil risiko diwakili oleh tiga variabel risiko yaitu risiko kredit, risiko pasar dan risiko likuiditas. Variabel GCG menggunakan skor komposit, variabel Earnings diukur menggunakan ROA, dan Capital diwakili oleh CAR. Perilaku penghindaran pajak diproksikan dengan Book Tax Difference yang sudah mengisolasi dampak manajemen laba. Sebanyak 64 observasi yang berasal dari bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sepanjang tahun 2012 sampai 2014. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel risiko pasar, risiko likuiditas, dan good corporate governance memiliki pengaruh signifikan terhadap perilaku penghindaran pajak. Implikasi dari penelitian ini adalah pentingnya penegakan good corporate governance perbankan sebagai upaya untuk mengurangi perilaku penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Penghindaran Pajak, Profil Risiko, Good Corporate Governance, Earnings, Capital.*

1. INTRODUCTION

One of the objective of a company is to achieve optimal profit. The company's profits can be maximized when the company strives to manage its business costs, including to get lower tax expense. The effort of lowering the tax expense is also related to the tendency of paying less taxes burden by the taxpayers. Due to mandatory tax regulation, companies reduce their tax expense by applying tax planning. Tax planning enables companies to avoid paying higher taxes and it is a normal practice among employers.

Tax avoidance is commonly associated with the practice of corporate governance. The role of corporate governance is expected to control the agency problem related to tax avoidance. Corporate governance explains the relationship between various participants in the company that determines the direction of the company's performance. The condition of corporate governance influences the decisions taken by the company.

This study used banking company as the sample. Banking sector is a service industry that highly rely its activities on public trust to manage the funds. Banks must maintain their asset quality, have enough capital, be well-managed and operated based on the precautionary principle. Banks should generate enough profit to sustain their business and maintain their liquidity, so that they can perform well. Thus, maintaining bank's soundness is important. Banks with good level of safety and soundness are able to keep and maintain public trust, perform intermediation function, help payment processes, and can help the government implement various policies, especially monetary policy (Permana, 2012).

The soundness of banks can be assessed from various aspects. Assessing banks soundness aims to determine whether the bank is in good health, reasonably healthy, less healthy or unhealthy. In order to keep banks soundness level, it is important to maintain liquidity. Proper liquidity indicates that the bank is able to meet its obligations and maintain its performance in order to get the trust from the community. Additionally, a bank must constantly

meet variety of regulations, which basically refer to the precautionary principle in banking industry. Generally, in Indonesia, there are four aspects of bank assessment according to the Bank Indonesia Regulation No.13 / 1 / PBI / 2011 using the RGEC approach (Risk Profile, Good Corporate Governance, Earnings and Capital). The regulation replaced the Bank Indonesia Regulation No. 6/10 / PBI / 2004 with 6 (six) factor called CAMELS (Capital, Asset Quality, Management, Earnings, Liquidity, and Sensitivity to Market Risks).

Banks soundness assessment based on RGEC is a quantitative judgement measured by financial ratios. The measurements are credit risk (NPL), market risk (IRR) and liquidity risk (Cash Ratio) for aspects of Risk Profile. Assessment of Good Corporate Governance is conducted using a composite score of companies that have been assessed by Bank Indonesia according to Bank Indonesia's circular No. 9 / 12 / DPNP, and also Earnings and Capital.

This study examine whether the level of banks' soundness based on risk profile, good corporate governance, earnings, and capital affect the behavior of tax avoidance by the company. Maulana (2012) analyzed the soundness of banks using the CAMELS (Capital, Asset Quality, Management, Earnings, Liquidity, and Sensitivity to Market Risks). While this study used RGEC (Risk Profile, Good Corporate Governance, Earnings, Capital) to measure the level of banks' soundness because RGEC has an impact on bank's performance, earnings quality and growth of profits.

The focus on banking sector in this study is based on some arguments. First, the recent regulation by International organization of OECD (2013) to enforce the scheme of "base erosion and profit shifting" (BEPS) has been motivated by aggressive tax planning by many big companies. While this practice is common among companies, bank has significant role to facilitate the movement of profit off-shore. Second, within its operation, banks are dealing with tax charge related with saving and deposit, loan that eventually cause bank to get optimal tax allocation. Finally, prior research usually focus on manufacturing or non-financial sectors as

the research object when investigating tax avoidance. This research attempt to apply tax avoidance behavior in regulated industry such as banking sector.

2. THEORETICAL FRAMEWORK AND HYPOTHESES FORMULATION

Agency Theory

Agency theory explains the relationship between principal and agent. Jensen and Meckling (1976) define a contract between one or several principals who delegate authority to the agent to make decisions in performing company's activities. Implementation of the contract raises the cost which is called agency cost. Agency costs are the costs incurred in order to keep managers act accordingly with the purpose of the owner, such as the making of a contract or conduct surveillances.

Tax avoidance behavior is influenced by the agency problem. Agency problem arise because there is a difference of interests between the managers who want to increase compensation, shareholders who want to reduce the tax expenses, also the lenders who want the company meets contractual debt and pays interest and debt principal on time. The agent (bank) wants to avoid taxes, but still have to be concerned with the soundness of banks. Therefore, it can be concluded that there is a relationship of information asymmetry between the principal and agent. Principals want to pay their taxes according to the profits earned without "beautifying" the financial statements because the tax paid to the government will be used for the prosperity of the community or the country's development.

Tax Avoidance

Tax avoidance is a part of tax planning strategies. Tax avoidance mostly known as non-compliance, fraud (evasion), aggressiveness and sheltering of tax payments. This tax strategy

can be conducted at anytime and anywhere depends on how aggressive the activity in reducing taxes (Hanlon and Heitzman, 2010).

Tax avoidance is often used to minimize the tax expense burden by the company. Lowering the tax expense can be conducted by reducing corporate profit. Armstrong et al. (2013) states that the consequences of doing tax avoidance are the sacrifice of time and energy used for tax avoidance, and also risk faced if the activity of tax avoidance is revealed. The risk can be seen as the interest, penalties, and chance of losing corporate reputation, which give bad impacts for sustainability of the company.

Previous research mention the benefit of a long-term tax avoidance (Desai and Dharmapala 2006; Minnick and Noga, 2010). There is a use of the time dimension in tax avoidance, the time differences is use to get the time value of money. Dyreng et al. (2007) states that most companies managed to avoid tax expense in a sustained period of time. It means that tax avoidance by the company in the short term is part of a trend of long-term tax avoidance. So, although this study examines tax avoidance in the short term (i.e 3 years), it can be an indication of the tendency of tax avoidance in the long term.

Risk Profile

Risk Profile is an assessment of inherent risk in the bank's business activities, which could potentially affect the financial condition of banks. In the risk assessment, it is important to determine the inherent risk ratings and analyze the quality of risk management. Based on Bank Indonesia regulation No.13 / 1 / PBI / 2011, Article 7, paragraph 1 about the assessment of the risk profile referred to Article 6(a), an assessment of the inherent risks and the quality of risk management in banks were carried out on 8 factor of risks such as credit risk, market risk, liquidity risk, operational risk, legal risk, strategic risk, compliance risk and reputation risk. In

this study, three risks are used in assessing banks' risk profile, such as credit risk, market risk and liquidity risk.

Good Corporate Governance

Corporate governance arises because there is a gap between the owners and managers of the company, this gap commonly known as the agency problem. Corporate governance manages the relationship between shareholders, managers of the company, the creditors, government, employees and other stakeholders related to their rights and obligations, or simply, a system that regulates and controls the direction of the strategy and the performance of a company (Nugroho, 2014).

GCG factor assessment analyze the management quality of the bank in implementing corporate governance principles. GCG principles and the assessment of corporate governance principles guided by the provisions of Bank Indonesia concerning on the implementation of GCG for Commercial Banks No. 8/4 / PBI / 2006 by taking into account the characteristics and complexity of the bank. Assessment of GCG factor in RGEC approach implemented into three major aspects of governance structure, governance processes, and governance outputs.

Earnings

Earnings is a measurement of banks' ability to generate profits or measure the efficiency and effectiveness of management in operating the business. Earnings factor or profitability also reflects the bank's ability to support current and future operations. Earnings are calculated based on the Return on Assets (ROA). According to Riahi-Belkaoui (1998), Return on Assets (ROA) is used to measure the financial performance for multinational corporations, especially from the standpoint of investment opportunities.

Capital

Capital is used to measure the ability of banks to provide capital according to the minimum capital requirement of a bank. A common indicators of the capital is the Capital Adequacy Ratio (CAR). CAR is the ratio of bank performance to measure capital adequacy of a bank to fund the assets that contain or produce risks (credit, investments, securities, bills to other banks), which are financed by their own capital instead of the funds from other sources outside the bank.

Capital Adequacy Ratio (CAR) significantly influence the bank's financial sustainability. The size of the capital owned by a bank can be used to predict whether banks will be bankrupt or solvent in the future. So, with sufficient bank capital, the banks can keep their operations efficiently (Ahmad et al., 2003).

The Relationship between Risk Profile and Tax Avoidance

Banking soundness level is measured using risk profile. The risk profile is proxied by credit risk, market risk and liquidity risk. A well-managed risk profile will improve the performance and condition of the bank, so there will be no information asymmetry when the principal asked for tax expense of the bank. The credit risk is the risk arising from the failure of the debtor or other party in fulfilling the obligations to the bank. One measurement for assessing a company's credit risk is Non Performing Loan (NPL). Non-performing loans are calculated based on the ratio between the numbers of bad debts compared to total loans.

This hypothesis examines the effect of credit risk to tax avoidance. When the banks' income is low, banks will not avoid tax because the tax expense is also low and banks can not modify their profit. The company will provide real data when the company had a slightly profit. This study is in line with research conducted by Maulana (2012), who examined the CAMELS influence on the quality of earnings. One of CAMELS component is Non Performing Loan

measurement used to assess credit risk. Based on these descriptions, the research hypothesis is formulated as follows

H_{1a}. Credit risk has negative effect on tax avoidance behaviour

Second, the market risk is the risk arises due to changes in market conditions. One of the measurement used to assess market risk is the Interest Rate Risk (IRR) ratio. Interest Rate Risk is calculated based on the ratio of sensitive assets to sensitive liabilities. The gap between sensitive assets and liabilities will determine the amount of losses that would arise from interest rates changes. This explains that when interest rate risk is high, an investment is considered beneficial. If the investment is profitable in the future, the profit will be greater so that the bank may perform earnings management and tax avoidance. Therefore, the hypothesis can be formulated as follows.

H_{1b}. Market risk has positive effect on tax avoidance behaviour

Third, the risk profile is also measured using liquidity risk. Liquidity risk is the consequences of the inability of banks to meet obligations that have maturities of cash flows and liquidity assets in financing bank's operation. Liquidity risk is measured by cash ratio which reflects the ratio of liquid assets to the bank's short-term liabilities. If the bank liquid assets lower than third party funds, the liquidity risk of banks will be smaller. It means the bank's ability to meet its short term debt is low. This led the banks unable to meet its liquidity so that banks' liquidity risk will be greater. The greater the bank's liquidity risk the greater the chance of tax avoidance conducted by companies.

H_{1c}. Liquidity risk has positive effect on tax avoidance behaviour

The Relationship between Good Corporate Governance and tax avoidance

Banks that implement good corporate governance would reveal information to avoid information asymmetry to the principal in order to avoid the practice of tax avoidance. This hypothesis examines the effect of good corporate governance to tax avoidance. Without the supervision of the independent board, there is tendency that other executives manipulate their position to gain full control over their own remuneration to secure their positions (Solomon, 2007).

Good corporate governance will reduce agency problem, because good corporate governance balance the interests of principal and agent. The lower the rating, the more soundness owned by the company. So if the company is categorized as soundness company, it will have lower rate of manipulation and tendency of tax avoidance is lower too. Thus, it can be hypothesized that

H₂. Good Corporate Governance has negative effect on tax avoidance behaviour

The Relationship between Earnings and Tax Avoidance

Earnings management commonly used to manage the tax to be paid by the bank. Earnings is measured using the Return on Assets. Return On Assets (ROA) is a ratio to measure the ability of the bank's management to gain profit. The larger the ROA, the greater the profits from the company. Agency theory stated that there's tendency of agent to increase company profit. When profits grow, the amount of income tax will be increased accordingly. Agent in agency theory will try to manage their tax expense in order not to reduce the compensation for agent performance.

The results obtained in previous study by Tommy and Mary (2013) states that ROA negatively effect on tax avoidance because ROA is an important factor in determining income tax for companies. Similarly, the high value of ROA will cause the management to conduct tax

planning carefully in order to produce an optimal tax. This activity shows that tax avoidance tends to decline when company get higher ROA. Efficient companies will receive a tax subsidy in the form of a lower effective tax rate than inefficient companies. So, the higher the ROA, the lower the tax evasion committed by the company. So it can be formulated in the following hypothesis

H₃. Earnings has negative effect on tax avoidance behaviour

The Relationship between Capital and Tax Avoidance

Capital can be measured using the Capital Adequacy Ratio (CAR). CAR is the ratio of performance to measure the capital adequacy of banks owned bank to cover assets that contain or generate risk (Kashmir, 2009: 198). This ratio indicates the adequacy of capital held by a bank to cover the current and future risks. It can be concluded that the level of capital adequacy shows the ability to fulfill a company's obligations, in funding the operations or facing the future risk. The level of capital adequacy is affecting the bank's operations in gaining profit. The higher the corporate profits, the higher the level of tax avoidance by companies. So it can be formulated in the following hypotheses

H₄. Capital has positive effect on tax avoidance behaviour

3. RESEARCH METHODS

Research Variables

This study uses tax avoidance as the dependent variable. Tax avoidance is defined as a reduction of the tax to be paid by the company. Tax avoidance in this study is symbolized by Tax Avoidance (TA). Measurement of tax avoidance is conducted by separating the components of book-tax difference (BTD) which is not caused by earnings management.

Earnings management in this study was measured by using a proxy of discretionary accruals. To calculate discretionary accruals, the first step is calculating the value of non-discretionary accruals. Steps in calculating tax avoidance can be identified from the following equation:

1. Calculating non-discretionary accruals using the formula Beaver and Engel (1996):

$$NDA = \beta_0 + \beta_1 CO_{it} + \beta_2 LOAN_{it} + \beta_3 NPA_{it} + \beta_4 \Delta NPA_{(it+1)} + \varepsilon$$

:

NDA : Non Discretionary Accruals
 CO_{it} : Loan charge offs (written off) of firm i on year t.
 $LOAN_{it}$: Loan outstanding of firm i on year t.
 NPA_{it} : Non performing assets of firm i on year t
 $\Delta NPA_{(it+1)}$: Difference of non performing assets on year (t + 1) and year t

2. Calculate the total accruals using the formula by Dechow et al. (1995) and Nikhili et al. (2015):

$$TAC_{it} = NI_{it} - CFO_{it}$$

Whereas:

TAC_{it} : Total accruals for firm i on year t.
 NI_{it} : Net profit after tax (net income) of firm i in year t.
 CFO_{it} : cash flow from operation for firm i on year t.

3. Calculate discretionary accruals (Beaver and Engel, 1996; Dechow *et al.*, 2005):

$$DA_{it} = TAC_{it} - NDA_{it}$$

Whereas:

DAC_{it} : discretionary accruals of firm i on year t.

4. Calculate tax avoidance using equation from Desai Dharmapala (2006):

$$BTD_{it} = b_0 + b_1 DA_{it} + \varepsilon_{it}$$

Whereas:

BTD_{it} : Book-tax difference or differences in the profit according to the accounting and tax accounting calculation for firm i in year t divided by total assets of the previous year.
 DA_{it} : Discretionary accrual of firm i in year t.
 ε_{it} : Residual of company i in year t, and used as measurement of tax avoidance. Residual is expressed as T afterward

The independent variable of this study consisted of risk profile, good corporate governance, earnings, and capital. Variable risk profile is measured using a credit risk, market risk, and liquidity risk. First, the credit risk is proxied by the ratio between the total non-performing loans and total loans. Second, market risk is proxied by the ratio between rate sensitive assets and rate sensitive liabilities. Third, liquidity risk is proxied by the ratio between liquid assets and funds controlled by third parties. Meanwhile, the good corporate governance variable is measured by a composite score that has been specified by the provisions of Bank

Indonesia. Last, earnings variable is proxied by return on assets measured using a comparison between profit before tax to average total assets for the period. Measurements of capital adequacy ratio calculated by the ratio between capital and risk-weighted assets.

Population and Sample

The population in this study are all banking companies listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2012-2014. Sampling method used in this study is purposive sampling method, with the following criteria:

1. The banking companies that go public or listed on the Indonesia Stock Exchange during 2012-2014.
2. Companies that have profit (no loss) for 3 consecutive years from 2012 to 2014
3. Companies that publish annual financial statements in the company's website or the website BEI during the period 2012-2014 expressed in rupiahs (IDR)
4. Companies with comprehensive data provided in the publication during the period 2012-2014

Method of Analysis

Testing of the hypothesis is conducted by multiple regression analysis with the equation:

$$TA = \alpha_0 + \beta_1.RK + \beta_2.RP + \beta_3.RL + \beta_4.GCG + \beta_5.EARN + \beta_6.CAP + e$$

Whereas:

TA	= Tax Avoidance proxied by Book Tax Difference.
α_0	= constant
RK	= The risk profile of credit risk proxied by NPL
RP	= The risk profile of market risk proxied by IRR
RL	= The risk profile of liquidity risk proxied by cash ratio
GCG	= Good Corporate Governance proxied by composite score of Bank Indonesia
EARN	= Earnings proxied by return on asset
CAP	= Capital proxied by capital adequacy ratio
e	= error

4. RESULTS AND DISCUSSIONS

Research Object Description

Based on pre-defined criteria in the selection of the sample, banking companies is chosen as the sample with criterias such as listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2012-2014, should be profitable (not losses) during observation period. After the sample selection conform these criteria, this study obtained 64 firm year of banking companies that meet criteria of the study during the period.

Descriptive Statistics

Descriptive statistics analysis is used to show the distribution of research data. This analysis of data describes the research by looking at the value of the average (mean), standard deviation, maximum value and minimum value of data. The result of descriptive statistics of the variables are presented in Table 1.

Table 1
Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
TA	64	39.782.607	2.445.534.427	357.794.096	480.628.413
RK	64	,0013	,0436	,0167	,0110
RP	64	,7710	1,3283	1,0230	,0994
RL	64	,0679	,1619	,1106	,0166
GCG	64	1,0000	3,0000	1,8280	,5507
EARN	64	,0030	1,9987	,0543	,2471
CAP	64	,1044	,2791	,1689	,0299
Valid N (listwise)	64				

The independent variables of risk profile were proxied of three risks. First, the credit risk is measured by Non Performing Loan (NPL) with a standard deviation of 0.011 and an average value of 0,016. Second, market risk, which is measured by Interest Rate Risk (IRR), has a standard deviation of 0.099, and the average value of 1.023. Third, liquidity risk, as measured by the Cash Ratio value of standard deviation 0.016 with the average value of 0.110.

The independent variable, Good Corporate Governance which is proxied by a composite score set by Bank Indonesia has a standard deviation of 0,550 and an average value of 1.828. Earnings proxied by Return on Assets (ROA) has a standard deviation of 0.952 and an average value of 1.193. Meanwhile, variable of capital proxied by capital adequacy ratio (CAR) has a standard deviation of 0.043 and the average value of 0.174.

Discussion of Results

Based on the normal probability plot graph, the points of normality spread around the diagonal line and follow the direction of the diagonal line. Based on this graph, it can be concluded that the residual value has been distributed normally. To strengthen the normality test, the Kolmogorov-Smirnov test was conducted. Kolmogorov-Smirnov test showed a significance level of 0.493. It shows that the data has been distributed by the normal due to the significance above 0.05.

Multicollinierity test examines whether the regression model found a correlation among the independent variables. Detecting multicollinearity can be seen from the value of tolerance, and the variance inflation factor (VIF). Based on the test multicollinearity, all of the independent variables have a tolerance value greater than 0.10 and has a VIF value of less than 10. It can be concluded that there's no multicollinearity between independent variables in the regression model. The results showed that Asymp. Sig. (2-tailed) with a probability of 0.131, it means the hypothesis is accepted, so it can be inferred that the regression model is free from the problem of autocorrelation between residual value.

Model summary shows determination coefficient value (adjusted R square) is 0.122. This means that 12.2% of the variation dependent variable (tax avoidance) can be explained by the variation of the independent variables (risk profile, good corporate governance, earnings

and capital). SEE (Standard Error of the Estimate) of 0.81326. The smaller the value of SEE will increase precise regression models in predicting the dependent variable (Ghozali, 2011). Results of ANOVA test or F test shows the calculated F value of 2.458 with a probability of 0.035 or less than 0.05. It can be inferred that the regression model can be used to predict the dependent variable, or it can be said that the independent variables influence the dependent variable (tax avoidance).

Hypotheses Testing

Hypothesis tests of multiple regression analysis use significant regression value which is $\alpha = 5\%$. If the level of significance < 0.05 , then H1 can not be rejected or accepted. If the level of significance of > 0.05 , then H1 is rejected.

Table 2
Hypotheses Test Results

	B	Sig.
RK	-2.488	.796
RP	-2.837	.015
RL	14.492	.028
GCG	-.419	.047
EARN	-.523	.257
CAP	3.891	.300
Constant	20.721	.000

Source : secondary data, 2016

The independent variable tested were the proxies of risk profile such as credit risk, market risk, liquidity risk, good corporate governance (GCG), earnings and capital. The independent variables that have a significance level of 0.05 is below the market risk, liquidity risk and good corporate governance. This result shows that the risk profile which is proxied by market risk, liquidity risk and good corporate governance are individually affect the dependent variable, tax avoidance.

The Effect of Risk Profile on Tax Avoidance

Results of testing the hypothesis one (H1a) proves that the proxy variable risk profile which is the credit risk (RK) negatively and not significantly affect tax avoidance with a significance level of 0.796 and -2.488 B value. Credit risk is measured using the Non Performing Loan (NPL), which reflects the amount of bad debts in a bank. The higher non-performing loans means receivables income acquired by company will be lower, so the company is not committed to do tax avoidance because the tax expense is low and banks can not manage their profit. So the company will provide real data when the company had a profit slightly. So this shows that the higher the value of non-performing loans, the lower level of tax avoidance conducted by companies.

Results of testing the hypothesis one b (H1b) indicates that the variable risk profile proxied by market risk (RP) has a significant negative effect on tax evasion with a significance level of 0.015 and -2.837 of Bvalue. Based on these test results, high IRR value means an investment would be considered beneficial. If the investment is profitable in the future, money earned by the banks are also getting bigger. So the bank will tend to commit tax avoidance by means of managing earnings. So if the value of interest rate risk, the higher the tax avoidance tendency committed by the banks.

Results of testing the hypothesis one c (H1c) indicates that variable risk profile proxied by liquidity risk (RL) has a positive and significant impact on tax avoidance with a significance level of 0.028 and B value 14.492. Based on the test results proved that the liquidity risk reflects the liquidity of banks assets against the short-term liabilities. When the liquid assets of banks are low, the bank's ability to meet its short-term will also lower. This situation leads the banks unable to meet its liquidity, thus banks' liquidity risk will be greater and the company will tend to perform the behavior of tax avoidance.

The Effect Good Corporate Governance on Tax Avoidance

Results of testing hypotheses two (H2) indicates that the variable good corporate governance (GCG) has negative and significant effect on the behavior of tax avoidance with a significance level of 0.047 and B value of -0, 419. The test results proved that good corporate governance variables have significant influence because based on analysis of data obtained from Bank Indonesia Circular No.9 / 12 / DPNP shows that no banking companies that have poor corporate governance. Corporate governance composite obtained from Bank Indonesia Circular shows that they are in scale of very good to quite good. Good corporate governance should be an anticipation of the tax avoidance.

The Effect of Earnings and Tax Avoidance

Results of the third hypothesis test (H3), shows that the earnings variable is proxied by return on assets (EARN) is negatively and not significant at the .257 and B value -0.523. Based on the results of the analysis, it can be concluded that the higher profits from the company, the higher ROA. When profits grow, the amount of income tax will be increased according to the increase in corporate profits. Agent in agency theory will try to manage their tax expense in order not to reduce their compensation. Measurement of Return on Assets derived from the ratio of profit before tax to the average of total assets.

This result is in line with research conducted by Meilinda & Cahyonowati (2013) and Prakosa (2014) which states that ROA has negative effect on tax avoidance since ROA is an important factor in defining income tax for companies. The high value of ROA will result a cautious tax planning to get an optimal tax and tax avoidance activity tends to decline. So the higher the ROA value the lower the tax avoidance committed by the company.

The Effect of Capital and Tax Avoidance

Results of the fourth hypothesis test (H4), shows that the variable capital, which is proxied by capital adequacy ratio (CAP), has no significant effect proven by 0.300 and has a positive direction on the number B = 3.891. The test results proved that high value of the CAR shows that the capital could be used to cover the risks of bad debts. The good level of capital adequacy will benefit the bank's operations. The higher corporate profits, the higher the level of tax avoidance by companies.

5. CONCLUSIONS AND LIMITATIONS

Conclusions

The results of this study showed that there are several variables that influence significantly to the behavior of corporate tax avoidance. There two variables that have significant effect on tax avoidance are the risk profile, which is proxied by market risk and liquidity risk, and good corporate governance.

This study encountered limitation. There is a limited number of public listed banks in Indonesia, therefore future studies are expected to extend the scope of sample to broader financial sector. Future studies also to develop further analysis of the application of renewable RGEC based banking risk assessment, instead of CAMELS.

REFERENCES

- Armstrong, C.S., J.L. Blouin, dan D.F. Larcker. 2012. "The incentives for tax planning." *Journal of Accounting and Economics* 53 (2012), h. 391-411.
- Beaver, H. William, and Ellen E. Engel. 1996. "Discretionary Behavior with Respect to Allowances for Loan Losses and the Behavior of Security Prices". *Journal of Accounting & Economics* Volume 22. Agustus-Desember: 177-206.
- Desai, M.A. dan D. Dharmapala. 2006. "Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives". *Journal of Financial Economics* 79 (2006), h. 145-179.
- Desai, M.A. dan D. Dharmapala. 2009. "Corporate Tax Avoidance and Firm Value." *The Review of Economics and Statistics* 91 (3), h. 537-546
- Ghozali, Imam. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19. Badan Penerbit – Undip, Semarang: 2011.
- Hanlon, Heitzman. 2010. "A review of tax research". *Journal of Accounting and Economics*. 50,127-178.
- Jensen, M.C. dan W.H. Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*. Vol 3. No 4. Pp. 305-360.
- Maria, M.R., Tommy Kurniasih. 2013. Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*. Dalam *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), :h:58-66. Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.
- Maulana, R. 2012. Pengaruh Rasio CAMELS Terhadap Kualitas Laba Pada BPR (<http://eprints.upnjatim.ac.id/3509/1/file1.pdf>).
- Merz, J., Overesch, M., 2016. Profit Shifting and Tax Response of Multinational Banks, *Journal of Banking & Finance*
- Nugroho, Andri Adi. 2011. "Pengaruh Hubungan Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Tarif Pajak Efektif". Dalam *Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*.
- OECD (2013). Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing.
- Permana, Bayu Aji. 2012. "Analisis Tingkat Kesehatan Bank Berdasarkan Metode CAMELS dan Metode RGEK". Skripsi. Surabaya: Universitas Negeri Surabaya.
- Riahi-Belkaoui, Ahmed., Picur, Ronald D, 1998, "Multinationality and Profitability : The Contingency of the Investment Opportunity Set", *Journal of Management Finance*, Vol.24, pp.3-14.
- Solomon, J. 2007. "Corporate Governance and Accountability". 2 ed. *The Atrium*, West Sussex: John Wiley & Sons, Ltd.