



**ABSTRACT BOOK**

**NCAF**

**5<sup>TH</sup> NATIONAL CONFERENCE  
ON ACCOUNTING & FINANCE**

“STRATEGI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN  
DALAM PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL”

29-30 September 2021, Fakultas Bisnis & Ekonomika  
Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta



PROGRAM STUDI  
MAGISTER AKUNTANSI

**Abstract Book of 5<sup>th</sup> National Conference Accounting & Finance (NCAF)**  
**“Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional”**  
Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia  
Yogyakarta, 29-30 September 2021

---

**Conference Chair:**

Dr. Mahmudi, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA

**Commitees:**

Arief Rahman, S.E., S.IP., M.Com., Ph.D | Johan Arifin, S.E., M.Si., Ph.D., CFA., IPSAS. | Abriyani Puspangsih, Dra., M.Si., Ak., CA. | Dekar Urumsah, Drs., S.Si., M.Com (IS), Ph.D., CFA. | Rizki Hamdani, S.E., M.Ak., Ak., CA. | Ari Santoso, S.E., M.Ak. | Riana Mahfuroh, S.E., M.Acc., CFA. | Yunice Karina Tumewang, S.E., M.Sc., SAS. | Tika Noor Afifah, S.I.Kom. | Deni Eko Saputro

**Reviewer:**

Arief Rahman, S.E., S.IP., M.Com., Ph.D. — Universitas Islam Indonesia  
Dr. Aries Tanno, SE., M.Si., Ak., CA. — Universitas Andalas  
Ayu Chairina Laksmi, S.E., M.App.Com., M.Res., Ph.D., Ak., CA. — Universitas Islam Indonesia  
Dra. Ataina Hidayati, M.Si., Ph.D., Ak., CA. — Universitas Islam Indonesia  
Dr. Cahyo Budi Santoso, S.E., M.Ak. — Universitas Riau Kepulauan  
Drs. Dekar Urumsah, S.Si., M.Com., Ph.D., CFA. — Universitas Islam Indonesia  
Dr. Dewi Kusuma Wardani, S.E, S.Psi., M.Sc., Ak., CA, CRM, BKP, ACPA. — Universitas Sarjanawiyata Taman Siswa  
Dian Retnaningdiah, S.E., M.Si. — Universitas Aisyiyah Yogyakarta  
Dr. Entar Sutisman, S.E., M.Ak. — Universitas Yapis Papua  
Dr. Erna Setiany, M.Si. — Universitas Mercu Buana Jakarta  
Dr. Fazli Syam BZ, S.E, M.Si.Ak, CA. — Universitas Syiah Kuala  
Dr. Iskandar Muda, S.E, M.Si., Ak., CA., CIPSAS., CPA. — Universitas Sumatera Utara  
Dr. Krismiaji, M.Sc., Ak., CA. — Akademi Akuntansi YKPN  
Prof. Hadri Kusuma, MBA., Ph.D. — Universitas Islam Indonesia  
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS. — Universitas Mercu Buana Jakarta  
Hendi Yogi Prabowo, SE., M.For.Accy., Ph.D., CFA., CAMS. — Universitas Islam Indonesia  
Heny Triastuti Kurnia Ningsih, S.E., M.Si. — Universitas Islam Sumatera Utara  
Dr. Januar Eko Prasetyo., M.Si., Ak., CA. — Univ. Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta  
Johan Arifin, S.E., M.Si., Ph.D., CFA., CIPSAS. — Universitas Islam Indonesia  
Dr. Mahmudi, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA. — Universitas Islam Indonesia  
Marita, S.E., M.Si., Ak., CA. — Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta  
Dr. Meinarni Asnawi, S.E., M.Si., CBV.,CMA. — Universitas Cenderawasih  
Mulkan Ritonga, S.E., M.Ak. — Universitas Labuhan Batu  
Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. — Universitas Atmajaya Yogyakarta  
Dr. Nurleli, S.E., M.Si., Ak., CA. — Universitas Islam Bandung  
Nurul Izzah Lubis, S.E., M.Ak. — Universitas Potensi Utama  
Prof. Dr. Kusrini, M.Kom. — Universitas Amikom Yogyakarta  
Ravika Permata Hati, S.E., M.Ak. — Universitas Riau Kepulauan  
Rifqi Muhammad, S.E., M.Sc., Ph.D., SAS. — Universitas Islam Indonesia  
Samiaji Sarosa, S.E., M.Info.Sys., Ph.D. — Universitas Atmajaya Yogyakarta  
Sri Elviani, S.E., M.Si. — Universitas Islam Sumatera Utara  
Sumartono, S.E., M.Ak., Ak., CA. — Universitas Yapis Papua  
Dr. Syaikhul Falah, S.E., M.Si. — Universitas Cenderawasih  
Dra. Yuni Nustini., MAFIS., Ph.D., Ak., CA. — Universitas Islam Indonesia

---



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH DI YOGYAKARTA



PROGRAM STUDI  
MAGISTER AKUNTANSI

Co-Host:



## Rundown Kegiatan

### 5<sup>th</sup> National Conference Accounting & Finance (NCAF) “Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional” Rabu-Kamis, 29-30 September 2021

Waktu (WIB)	Acara	Ruang
<b>Rabu, 29 September 2021</b>		
07.30 – 08.00	Registrasi Peserta	
08.00 – 08.05	Pembukaan oleh MC	
08.05 – 08.10	Menyanyikan lagu Indonesia Raya dan Hymne UII	
08.10 – 08.15	Pembacaan Kalam Ilahi: Muhammad Nasyith Muharram	
08.15 – 08.20	Sambutan Ketua Panitia	
08.20 – 08.30	Sambutan Ketua IAI Wilayah DI Yogyakarta	
08.30 – 08.40	Sambutan Dekan FBE UII (sekaligus membuka acara) – Prof. Dr. Jaka Sriyana, S.E., M.Si.	Main Room/Room 1
08.40 – 09.10	Pembicara 1 : Prof. Dr. Mardiasmo, MBA., Ak., CA., QIA	
09.10 – 09.40	Pembicara 2: Yunipan Nur Yogananta, MBA.	
09.40 – 10.10	Pembicara 3: Darussalam, S.E., M.Si., LL.M, Int. Tax, CA	
10.10 – 10.40	Pembicara 4: H. Hery Zudianto, S.E., M.M	
10.40 – 11.40	<i>Diskusi</i> <i>Moderator: Ayu Chairina Laksmi, S.E., M.App.Com., M.Res., Ph.D., Ak., CA</i>	
11.40 – 13.00	Ishoma & Persiapan Sesi Paralel	
13.00 – 14.00	Sesi Paralel I	
14.00 – 15.00	Sesi Paralel II	
15.00 – 15.20	Break Sholat Ashar	Room 1 – Room 4
15.20 – 16.30	Sesi Paralel III	
<b>Kamis, 30 September 2021</b>		
08.30 – 09.30	Sesi Paralel IV	
09.30 – 10.00	Sesi Paralel V	
10.00 – 10.15	<i>Break</i>	
10.15 – 11.15	Sesi Paralel VI	
11.15 – 12.15	Sesi Paralel VII	Room 1 – Room 4
12.15 – 13.00	Ishoma	
13.00 – 14.00	Sesi Paralel VIII	
14.00 – 15.00	Sesi Paralel IX	
15.00 – 15.20	Break Sholat Ashar	
15.20 – 16.30	Pengumuman <i>Best Paper</i> & Penutup	Main Room/Room 1

## Jadwal Presentasi Pemakalah (Sesi Paralel)

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Rabu, 29 September 2021 (13.00 -14.30 WIB)	1	Rifqi Nadhif Hafidh Simamora, Safrida, Sri Elviani	Carbon Emission Disclosure : Ditinjau Dari Aspek Board of Directors, Managerial Ownership, Dan Audit Committee	Johan Arifin, Ph.D	1
		Havri Ahsanul Fuad	Pengaruh Modified Value Added Intellectual Capital (M-VAIC) Terhadap Kinerja Berbasis Keuangan Dan Kinerja Berbasis Pasar (Studi Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)		
		Dewi Syaraswati, Erna Setiany	Pengaruh Koneksi Politik Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan CSR		
		Bagus Permono, Abriyani Puspangingsih	Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)		
		Cahyo Budi Santoso, Rika Purwani	Model Pengukuran Kinerja Lembaga Keuangan Sosial Syariah		
	1	Mohamad Torik Langlang Buana, Sofyan Halim	Konsep Penerapan Akad Salam Pada Penjualan Laptop Online Di Marketplace Besar Indonesia	Ataina Hidayati, Ph.D	2
		Nafa Urbayanti, Muhammad Rifandi	Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Angsuran Pembiayaan Lembaga Keuangan Mikro Syariah		
		Dhika Restiana, Fajar Satriya Segarawasesa	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress Pada Perbank Syariah Di Indonesia Tahun 2015-2019		
		Fatkhiya Ainur Rahma, Johan Arifin	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Maqashid Syariah		
	1	Kiara Zulfiana, Aries Tanno	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Pbb Perdesaan-Perkotaan	Samiaji Sarosa, Ph.D	3
		Aries Tanno	Pengaruh Penerapan Pp No. 23 Tahun 2018 Terhadap Jumlah Wajib Pajak Umkm Dan Penerimaan Pajak Umkm		
		Mardatungga Nurmawan, Nuritomo	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak		
		Wisnu Cahyono, Dekar Urumsah	Determinan Niat Penggelapan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Umkm) : Model Konseptual		
		Ishmah Azzahra Suhartonoputri, Mahmudi	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Rabu, 29 September 2021 (13.00 -14.30 WIB)	1	Latif Alias Saleh Mulyono	Analisis Dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan Sumber Daya Manusia Dan Siklus Penggajian: Studi Kasus Pada Pt Abc	Dekar Urumsah, Ph.D	4
		Cut Inas Salsabila, Fifi Yusmita	Pengaruh Teknologi Informasi, E-Commerce Dan Cloud Computing Terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi		
		Riyang Mardini, Magnaz Lestira Oktarozza	Efektifitas Sistem Informasi Akuntansi, In-Role Performance Dan Innovative Performance		
		Maulidyati Aisyah, Tirta Artami Ardiningasih	Pandemi Covid-19 Risk Dan Minat Penggunaan Mobile Banking: Menilik Pengaruh Dukungan Pemerintah		
		Muhammad Ridhwansyah Pasolo, Entar Sutisman	Analisis Penggunaan Informasi Akuntansi Pada Umkm Usaha Souvenir Khas Papua		
Rabu, 29 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	2	Salma, Rini Lestari	Budaya Organisasi Islam Dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen	Hendi Yogi Prabowo, Ph.D	1
		Riantari Maharani, Fazli Syam BZ	Pengaruh Kinerja Satuan Pengawasan Internal, Budaya Organisasi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Sistem Pengendalian Internal Dalam Upaya Mewujudkan Good Governance Pada Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi		
		Reyhan Mahsa Pratama, Rini Lestari	Implementasi Akuntansi Lingkungan Dan Kinerja Lingkungan		
		Ayu Ramayani Abdurrachman	Analisis Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Pendekatan Berbasis Akuntansi Dan Berbasis Pasar (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020)		
	2	Eka Noor Asmara, Herbowo	Praktek Corporate Governance Dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan: Peran Manajemen Laba Sebagai Pemoderasi	Arief Rahman, Ph.D	2
		Yudi Santara Setyapurnama, Supardi, Sidiq Ashari	Praktik Real Earning Management, Corporate Governance Dan Nilai Perusahaan: Bukti Pada Industri Manufaktur Di Indonesia		
		Mohammad Suryahadi Rahman	Pengaruh Manajemen Laba Dan Tata Kelola Terhadap Tax Avoidance Dengan Tata Kelola Sebagai Pemoderasi		
		Rona Tanjung, Sri Langgeng Ratnasari, Yannik Ariyati, Widodo Ismanto, Dhenny Asmarazisa	Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Disiplin Kerja, Komunikasi Organisasi Dan Kompensasi Kerja Terhadap Kinerja Karyawan		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Rabu, 29 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	2	Andre Kusuma Adiputra, Poly Endrayanto Eko Christmawan, Nabilla Eka Meilaretasya	Analisis Portofolio Optimal Saham Yang Terdaftar Di Idxbumn 20 Bursa Efek Indonesia	Prof. Dr. Hadri Kusuma	3
		Galuh Anindita, Fahrul Imam Santoso	Implementasi Cash Management System (CMS) Dalam Belanja Daerah Di Dinas Perindustrian Dan Perdagangan Kabupaten Sleman		
		Catur Fatchu Ukhriyati, Sri Mulyati	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Manajemen Keuangan Pelaku Usaha Kecil Di Bidang Fashion		
		Raif Alfawaz, Rigel Nurul Fathah	Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Industri Kesehatan		
	2	Ichwan Fuady Falahinur	Eksplorasi Tingginya Turnover Karyawan Dalam Organisasi Filantropi (Studi Kasus Pada Lembaga Filantropi Human Initiative Yogyakarta)	Rifqi Muhammad, Ph.D	4
		Andi Agung Kumiawan Arifuddin, Dekar Urumsah	Faktor-Faktor Penentu Niat Pengguna Dalam Berdonasi Melalui Platform Urun Dana: Model Konseptual		
		Arifah, Ataina Hidayati	Pengaruh Karakteristik Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan Kepatuhan Syariah		
		Yana Ermawati, Yaya Sonjaya	Peran Religiusitas, Sanksi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Dan Kualitas Pelayanan Pajak Dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Pada Kpp Pratama Jayapura)		
		Widad Faizah, Ataina Hidayati	Pengaruh Pengungkapan Laporan Berkelanjutan Dan Tata Kelola Terhadap Kinerja Maqashid Syariah (Studi Kasus Bank Syariah Di Indonesia)		
	Kamis, 30 September 2021 (08.00-09.40 WIB)	1	Yulia Pratiwi, Johan Arifin	Determinan Kecurangan Dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia	Hendi Yogi Prabowo, Ph.D
Abdul Rahman Domili, Dekar Urumsah			Model Konseptual Peran Kecerdasan Spiritual, Akhlak Pemimpin Dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan Fraud		
Dini Windartanti, Dekar Urumsah			Model Konseptual Determinan Pengendalian Fraud Procurement Di Perguruan Tinggi Menggunakan Pentagon Theory		
Ina Liswanti			Transparansi Dan Akuntabilitas Lembaga Pengelola Zakat Dalam Mengelola Dana Bantuan Covid-19 Di Kota Medan		
Rahmawaty Hanny Yustrianthe, Evi Grediani			Determinan Perilaku Etis Mahasiswa Pendidikan Vokasi Akuntansi		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (08.00-09.40 WIB)	1	Asrah Mulyati, Johan Arifin	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pendeteksian Fraud	Yuni Nustini, Ph.D	2
		Nur Rizky Apdaressena	Influence Of Competence, Moral Reasoning, Due Professional Care, Auditor Integrity, And Professional Skepticism On Audit Quality		
		Rara Mita Mayang Aginsyah, Mahmudi	Determinan Tindakan Kecurangan Pada Organisasi Sektor Publik (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Ponorogo)		
		Dian Pertiwi, Yaya Sonjaya	Analisis Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Pelaksanaan Prosedur Audit Di Indonesia		
		Rahajeng Anindyajati, Reni Yendrawati	Persepsi Karyawan Mengenai Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan Fraud		
	1	Mia Lailatuddzikriyyah, Reni Yendrawati	Pengaruh Analis Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan	Dr. Nuritomo	3
		Rina Yuliasuty Asmara	Effect Of Solvency on Audit Opinion And Audit Delay		
		Putri Ratnasari, Kumalahadi	Pengujian Terhadap Praktik Kualitas Audit Yang Menurun Diluar Peran Stres		
		Ramadona Simbolon, Norsiah Ahmad	Karakteristik Demografi Gubernur Dan Fraud: Pembuktian Di Indonesia		
		Vero Deswanto	Literature Review: Perluasan Prosedur Audit Aset Tetap; Model Integrasi ISO 55000		
	1	Anita Primastiwi, Yunita Puspita Sari	Financial Distress, Ukuran Perusahaan Dan Risiko Litigasi Dalam Pengaruhnya Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019)	Dr. Januar Eko Prasetyo	4
		Fahrul Imam Santoso	Analisis Kinerja Keuangan Bpd Diy Dan Bpd Bjb Menggunakan Analisis Likuiditas, Profitabilitas, Dan Solvabilitas		
		Felicya Adelanam Soko, MG. Fitria Harjanti	Perbedaan Kinerja Perusahaan Perbankan Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19		
		Nelly Fonataba, Comelia Desiana Matani, Paulus K. Allo Layuk	Analisis Perbedaan PSAK 50, PSAK 55, dan SAK ETAP Pada Pelaporan PT. BPR Phidectama Abepura (Studi Kasus: PT. BPR Phidectama Abepura)		
		Neni Meidawati, Yuni Nustini, Endang Oktaviani	Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Nilai Perusahaan Dan Pengungkapan Csr		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (10.00 - 11.40 WIB)	2	Pamungkas Faizal Randi	Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Narsisme dan Politisi CEO Serta Kepemilikan Manajerial	Dr. Krismiaji	1
		Riska Maryam Kala, Paulus K. Allo Layuk, Cornelia Desiana Matani	Pengaruh Laba Akuntansi Dan Earning Per Share (EPS) Terhadap Dividen Kas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)		
		Neni Meidawati, Yuni Nustini, Rahmatunisa Mauludiah	Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Csr Dengan Size Sebagai Variabel Moderasi		
		Zenni Riana, Sri Elviani	Determinan Koefisien Respon Laba: Studi Kasus Industri Kimia Di Indonesia		
		Rahmi Nadiar, Wahyudin Nor	Cryptocurrency Untuk Pengembangan Akuntansi Di Indonesia		
	2	Sri Lestari Yuli P, Irmayani	Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Property, Real Estate, Dan Building Construction Di Bursa Efek Indonesia 2018-2020)	Dr. Erna Setiany	2
		Choirum Alfi Shariana Umami, Ana Sopianah, Dwi Anggarani	Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kesehatan Keuangan Perusahaan Pada PT. INKA (Persero) Madiun		
		I Putu Sugiarta Sanjaya, Gregorius Gunawan	Pengaruh Kepemilikan Perusahaan, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit Terhadap Internet Financial Reporting		
		Bhakti Helvi Rambe, Yudi Prayoga	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020		
		Ardelia Kumala Helga, Sriyono, Sri Luna Murdianingrum	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (10.00 - 11.40 WIB)	2	Ravika Permata Hati, Yeni Sulistiywati	Remodelling Penerapan Standar Akuntansi Emkrm Pada Laporan Keuangan Usaha Mikro Dan Kecil (UMK) (Studi Kasus Pada Usaha Depot Air Minum Indah Water)	Dr. Syaikhul Faah	3
		Nella Yantiana	Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity, Dan Gender Diversity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019)		
	2	Zustika Nada Mahmudah, Diska Arliena Hafni	Penerapan Standar Rumah Sakit Syariah Di Bidang Akuntansi Dan Keuangan Pada Rs Muhammadiyah Lamongan		
		Fransiska Kandami, Hastutie Noor Andriati, Comelia Desiana Matani	Pengaruh Earnings, Arus Kas, Size Perusahaan, Roi Dan Der Terhadap Return Saham		
		Nugroho Wisnu Murti, Indriyana Widyastuti	Menguji Dan Menemukan Saham Yang Salah Harga Dengan Indikator F-Score Value Investing		
	2	Yusuf Effendi, Rona Tumiur Mauli Caroline S	Studi Analisis Komparatif Kinerja Keuangan Bank Perkreditan Rakyat Konvensional Dan Syariah Dengan Camel Framework (Studi Empiris Bank Perkreditan Rakyat Yang Terdaftar Pada Otoritas Jasa Keuangan Di Kota Bekasi Tahun 2017 - 2019)	Dr. Fazli Syam Bz	4
		Yunike Litiyani Rahayu, Sylvia Christina Daat, Pascalina Van Sweet Sesa	Reaksi Pasar Modal Indonesia Sebelum dan Sesudah Pengumuman Kebijakan PSBB dan PPKM (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021)		
		Yuni Nustini, Salfa Ratri Nuraini	Analisis Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Corporate Governanceterhadap Pengungkapan Resiko Perusahaan		
		El Adam Bahtiar Rudiyanto, Marita, Lita Yulita	Analisis Pentagon Fraud Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)		
		Putri Purwaning Suci, Meinami Asnawi, Pascalina Van Sweet Sesa	Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Kasus: PT. Airasia Indonesia, Tbk)		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (13.00-14.30 WIB)	3	Dian Festiana Hadi Saputro, Dian Indriana Hapsari	Dampak Pandemi Corona Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Sektor Perkebunan & Pertambangan)	Prof. Ertina, Ph.D	1
		Emi Masyitah, Eka Pumama Sari	Analisis Penggunaan Z-Score Modifikasi Dalam Memprediksi Potensi Kebangkrutan Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia		
		Kadek Rahma Sari, Khaula Lutfiati Rohmah	Pengaruh Debt To Equity Ratio (Der), Return On Equity (Roe), Dan Net Profit Margin (Npm) Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2019		
		Cep Munazat Nurhikmat, Fahrul Imam Santoso	Implementasi Penghapusan Barang Milik Daerah Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah (Bkad) Kabupaten Sleman		
		Dhanurendra Surya Negara, Marfuah	Faktor Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa		
	3	Christine Herawati Limbong	Pengaruh Kebijakan Dividen Dan Earning Per Share (Eps) Terhadap Price To Book Value Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	Dr. Ana Sopanah	2
		Harly Jepindra Franco Sembel, Hadri Mulya	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit		
		Hady Maulana, Syukriy Abdullah	Pengaruh Dana Bagi Hasil Terhadap Aset Tetap Infrastruktur Dengan Belanja Modal Infrastruktur Sebagai Pemediasi Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Se-Sumatra Tahun 2018		
		Jihan Fathia, Mirna Indriani	Pengaruh Sistem Keuangan Desa Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Pengelolaan Dana Desa Dengan Moralitas Individu Sebagai Pemoderasi (Studi Di Desa Kabupaten/Kota Provinsi Aceh)		
		Musthofa Amin Khusani, Heru Fahlevi	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Informasi Akuntansi Pemerintah Dalam Pengambilan Keputusan Internal		
	3	Diah Isnaini Pratiwi, Hariman Bone	Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, Dan Latar Belakang Eksekutif Terhadap Tax Avoidance	Dr. Dewi Kusuma Wardani	3
		Yoremia Lestari Ginting, Muhammad Abadan Syakura	Determinan Perilaku Wajib Pajak Umkm Terhadap Niat Untuk Patuh Dan Kepatuhan Wajib Pajak Di Masa Pandemi Covid-19		
		Aditya S Kilo, Tri Handayani Amaliah, Siti Pratiwi Husain	Potensi Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Umkm Dimasa Pandemi Covid-19 Setelah Diterbitkan Insentif Pph 21 Final Umkm Ditanggung Pemerintah.		
		Afdar Hafidzin Faturohman, Ida Farida Adi Prawira	Pengukuran Cost Behavior Dan Creative Accounting Melalui Corporate Tax Rate Cuts Di Masa Pandemi Covid-19		
		Nurul Izzah Lubis, Citra Windy Lubis	Analisis Perhitungan Tax Shield Approach Dalam Mendeterminasikan Arus Kas Operasional		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (13.00-14.30 WIB)	3	Firazzahran Naila Badzaly, Epi Fitriah	Pengaruh Penerapan Total Quality Management, Motivasi Kerja, Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial	Ayu Chairina Laksmi, Ph.D	4
		Fitria Nur Erawati, Dwi Anggarani	Analisis Harga Saham, Return Saham Dan Likuiditas Saham Sebelum Dan Sesudah Akuisisi Pada Pt Semen Indonesia		
		Kevin Dikko Laudza, Avininda Dewi Nindiasari	Determinan Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Di Indonesia		
		Fitriati Akmila, Khalla Oka Dega Laksana	Factors That Motivate Accounting Students To Pay Zakat & Sadaqah At Universitas Islam Indonesia (UII)		
		Sri Langgeng Ratnasari, Wanda Novita Sari	Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi Pada Mahasiswa Di Kota Batam		
Kamis, 30 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	4	Sutari, Dekar Urumsah	Model Konseptual Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi	Dr. Meinarni Asnawi	1
		Eko Lasmono, Dekar Urumsah	Model Konseptual Determinan Kepatuhan Pajak Transaksi Online Para Pelaku Usaha Mikro Kecil Dan Menengah		
		Samsi Ayu Andini, Ataina Hidayati	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Minat Wajib Pajak Dalam Menggunakan Konsultan Pajak		
		Riza Rahmady Daeng, Mahmudi	Pengaruh Penggunaan E-Filing, E-Billing, E-SPT dan E-Bupot terhadap Kepatuhan Wajib Pajak		
		Mohamad Fresal Sugeha, Dekar Urumsah	Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan : Model Konseptual		
	4	Wulan Nelifana, Umi Sulistyanti	Analisis Determinan Pilihan Berkarir Mahasiswa Akuntansi Di Bidang Perpajakan	Dr. Lilis Maryasih	2
		umairoh ayunda fitri	Pengaruh Insentif Pajak Dan Insentif Non- Pajak Terhadap Manajemen Laba		
		Suyoto, Yuni Nustini	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Aktual E-Filing: Pendekatan Integrasi Technology Acceptance Model dan Theory of Planned Behavior		
		Eva Fauziah Ahmad, Rizal Sukma Aliyudin	Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kuningan)		
		Huda Aulia Rahman, Wiwik Utami	Faktor-Faktor Pemicu Agresivitas Pajak: Gender Diversity Sebagai Pemoderasi		

Hari	Sesi	Pemakalah	Judul	Pembahas	Room
Kamis, 30 September 2021 (14.40 -16.00 WIB)	4	Melchiare Pia Sarta Mali, H.M. Sodik	Pengaruh Pad, Dau, Dak, Dan Dbh Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2017-2019	Dr. Aries Tanno	3
		Fitriana Nur Ica Dewi, Sopanah, Khojanah Hasan	Mengungkap Akuntansi Budaya Atas Pembiayaan Ritual Upacara Adat Kasada Suku Tengger Bromo Semeru		
		Entar Sutisman, Yana Ermawati	Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa		
		Randy Ariyadita Putra	Evaluasi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Umkm Selama Pandemi Covid-19 Di Kpp Kendari		
		Yola Andesta Valenty	Determinan Persepsi Wajib Pajak Mengenai Tax Evasion: Peran Norma Subjektif Dan Machiavellian		
	4	Dewi Kusuma Wardani, Khoirunnisa' Septirohmawati	Efek Moderasi Religiusitas Pada Pengaruh Pengetahuan Zakat Dan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Di Masa Pandemi Covid-19	Dr. Cahyo Budi Santoso	4
		Sri Ayem, Umi Wahidah	Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Pemanfaatan E-Billing Pajak Dengan Menggunakan Technology Acceptance Model (Tam) Pada Umkm Di Daerah Istimewa Yogyakarta		
		Mareta Krisdayanti, Gunariato, Untung Wahyudi	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kecamatan Tirtoyudo		
		Rohadatul 'Aisy Atikah Putri, Gunariato, Untung Wahyudi	Analisis Implementasi Terkait Pengurangan Atas Pajak Penghasilan Pasal 25 Peraturan Menteri Keuangan Nomor 82 Tahun 2021 Dan Keputusan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 537 Tahun 2000		
		Sumartono, Muhamad Yamin Noch, Nur Faradila Putri	Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Masa Pandemi Covid-19		

## Sambutan Ketua Panitia

---

*Assalamu'alaikum wr. wb.*

Salam sejahtera untuk kita semua

Alhamdulillah, puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan kenikmatan dan kasih sayang dalam bentuk apapun, terutama kesehatan dan kesempatan mengikuti seminar dan konferensi nasional ini.

Tahun ini 5<sup>th</sup> *National Conference on Accounting and Finance* (NCAF) diselenggarakan dalam kondisi pandemi dan dilaksanakan secara daring. Kami menyiapkan perhelatan ini secara daring mengingat kondisi pandemi yang belum berakhir dan masih diberlakukan kebijakan PPKM. Penyelenggaraan 5<sup>th</sup> NCAF tahun 2021 ini mengusung tema:

### **"Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional"**

Kondisi pandemi yang hingga saat ini belum usai tentu menjadi tantangan tersendiri bagi pemerintah untuk merealisasikan target perpajakan. Di sisi lain, penanganan pandemi Covid-19 dan pemulihan ekonomi nasional membutuhkan biaya yang cukup besar. Penanganan pandemi Covid-19 melalui vaksinasi masal menumbuhkan optimisme baru agar aktivitas dunia usaha kembali menggeliat. Berbagai strategi dan kebijakan juga perlu dipertimbangkan untuk memberikan dukungan kepada dunia usaha dalam memulihkan perekonomiannya. Melalui seminar 5<sup>th</sup> NCAF ini merupakan bagian dari ikhtiar kita dimana kita bisa berdiskusi mengenai gagasan dan strategi perpajakan ke depan dalam rangka mempercepat pemulihan ekonomi nasional pasca pandemi.

Ibu, Bapak, dan hadirin yang kami muliakan,

Atas nama segenap panitia, saya mengucapkan terima kasih kepada semua partisipan konferensi dan selamat bagi para pemakalah yang terpilih mempresentasikan penelitiannya dalam forum konferensi. Pada NCAF ini akan dipresentasikan 116 artikel dari berbagai universitas di Indonesia yang sebagian besar merupakan hasil penelitian. NCAF kali ini merupakan NCAF ke-5 yang diselenggarakan oleh Program Studi Magister Akuntansi UII, kami terus berikhtiar untuk selalu meningkatkan kualitasnya. Untuk itu, dalam NCAF ini kami mengajak universitas-universitas lain sebagai mitra. Pada NCAF kali ini bergabung 20 universitas mitra sebagai co-host. Untuk itu, kami juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada para universitas mitra.

Ibu, Bapak, dan hadirin yang berbahagia,

Sebagai penyelenggara NCAF ini, kami mengucapkan terima kasih dan apresiasi setinggi-tingginya khususnya kepada:

1. Pimpinan Universitas, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Jurusan Akuntansi, dan Program Studi Magister Akuntansi UII
2. Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah DI. Yogyakarta
3. Para pembicara seminar: Ibu Sri Mulyani Indrawati, M.Sc., Ph.D.; Prof. Mardiasmo, MBA., Ak., CA., QIA.; Bapak Darussalam, S.E., M.Si., LL.M. Int. Tax, CA; dan Bapak Hery Zudianto, S.E., M.M.
4. Para reviewer dan pembahas
5. Para peserta seminar
6. Para panitia dan semua pihak yang telah bekerja keras menyiapkan acara ini.

Akhirnya, saya mengucapkan selamat mengikuti seminar dan konferensi pada 5<sup>th</sup> NCAF ini. Sungguhpun kami telah berikhtiar maksimal menyiapkan acara ini, atas nama panitia saya memohon maaf atas segala kekurangan dan kekhilafan. Semoga aktivitas kita selama dua hari ini bermanfaat dan diridhoi Allah SWT. Aamiin.

*Bilahirraufiq wal hidayah*

*Wassalamu'alaikum wr. wb.*

Yogyakarta, 29 September 2021  
Ketua Panitia 5<sup>th</sup> NCAF

**Dr. Mahmudi, SE., M.Si., Ak., CA., CMA.**

## Sambutan Dekan FBE UII

---

Assalamualaikum wr. wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Kuasa, dimana kita dapat bersama-sama meluangkan waktu dan meringankan langkah untuk hadir dalam seminar nasional hari ini dengan tema:

### **“Strategi dan Kebijakan Perpajakan dalam Pemulihan Ekonomi Nasional”**

Saat ini, kita tahu bahwa dunia sedang mengalami musibah bersama yaitu adanya pandemic Covid-19. Covid-19 menimbulkan guncangan bagi hampir seluruh negara di dunia. Permasalahan yang ditimbulkan oleh adanya Covid-19 ini tidak hanya di bidang kesehatan, tetapi juga ekonomi dan keuangan. Secara global, pertumbuhan ekonomi dunia diperkirakan mengalami pertumbuhan negatif. Di sisi lain, ahli kesehatan masih belum bisa memperkirakan secara pasti kapan pandemi ini akan berakhir. Kondisi ini juga menjadi tantangan bagi pemerintah merealisasikan pencapaian target perpajakan.

Dalam kapasitas sebagai akademisi, konferensi nasional ini adalah bagian dari komitmen Universitas untuk mewadahi kegiatan tukar gagasan berupa temuan-temuan ilmiah dari para peserta konferensi.

Pada kesempatan konferensi nasional kali ini, kami juga menghadirkan 4 pembicara utama yang kita kenal memiliki reputasi yang sangat baik di bidangnya, yaitu Sri Mulyani Indrawati, Ph.D., Prof. Mardiasmo, MBA., Ak., CA., Darussalam, S.E., M.Si., LL.M. Int. Tax., dan Herry Zudianto, SE., M.M. Diharapkan dengan pemaparan dari para pakar di bidang perpajakan ini, peserta dapat memahami dampak yang ditimbulkan pandemi Covid-19 terhadap perpajakan di Indonesia. Kemudian bagaimana strategi dan kebijakan perpajakan yang tepat dalam mendukung percepatan pemulihan ekonomi nasional.

Kami menyadari konferensi ini tidak mungkin dapat terlaksana tanpa dukungan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, kami ingin mengucapkan terima kasih atas atensi dan kerjasama Bapak Ibu semua, terutama para co-host yang telah mendukung jalannya kegiatan ini dan presenter yang telah berkontribusi mengirimkan papernya. Semoga dari diselenggarakannya konferensi ini, Bapak/Ibu presenter dapat menerima insight dan masukan-masukan berharga yang bermanfaat untuk meningkatkan kualitas paper Bapak/Ibu sekalian, sehingga nantinya dapat memberikan sumbangsih bagi pengembangan akuntansi baik secara keilmuan maupun praktiknya di Indonesia.

Akhir kata, mohon maaf jika ada yang kurang berkenan dari penyampaian ini. Sekali lagi, kami ucapkan selamat mengikuti konferensi nasional NCAF ini. Semoga apa yang kita lakukan hari ini membawa sebesar-besar manfaat bagi sesama. Amin.

Wassalamualaikum wr. wb.

Yogyakarta, 29 September 2021

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Islam Indonesia

**Prof. Jaka Sriyana, S.E., M.Si., Ph.D.**

## Daftar Isi

---

Rundown Kegiatan	iii
Jadwal Presentasi Pemakalah (Sesi Paralel)	iv
Sambutan Ketua Panitia	xiii
Sambutan Dekan FBE UII	xv
Daftar Isi	xvii
1. Pengaruh Kompetensi, Moral Reasoning, Due Profesional Care, Integritas Auditor, dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)	1
2. Determinan Niat Penggelapan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM): Model Konseptual	2
3. Faktor yang Berpengaruh terhadap Nilai Perusahaan dan Pengungkapan CSR	3
4. Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Disiplin Kerja, Komunikasi Organisasi dan Kompensasi Kerja terhadap Kinerja Karyawan	4
5. Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Masa Pandemi Covid-19	5
6. Pengujian terhadap Praktik Kualitas Audit yang Menurun di luar Peran Stres	6
7. Model Pengukuran Kinerja Lembaga Keuangan Sosial Syariah	7
8. Analisis Perbedaan PSAK 50 & PSAK 55 dan SAK ETAP pada Pelaporan PT. BPR Phidectama Abepura (Studi Kasus: PT. BPR Phidectama Abepura)	8
9. Pengaruh Earnings, Arus Kas, Size Perusahaan, ROI dan DER terhadap Return Saham	9
10. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Maqashid Syariah	10
11. Pengaruh Laba Akuntansi dan Earning Per Share (Eps) terhadap Dividen Kas (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)	11
12. Studi Analisis Komparatif Kinerja Keuangan Bank Perkreditan Rakyat Konvensional dan Syariah dengan Camel Framework (Studi Empiris Bank Perkreditan Rakyat yang Terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan di Kota Bekasi Tahun 2017 - 2019)	12
13. Analisis dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan Sumber Daya Manusia dan Siklus Penggajian: Studi Kasus pada PT ABC	13

14. Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak _____	14
15. Dampak Pandemi Corona terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Sektor Perkebunan & Pertambangan) _____	15
16. Analisis Pengaruh Modal Intelektual terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pendekatan Berbasis Akuntansi dan Berbasis Pasar (Studi pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020) _____	16
17. Konsep Penerapan Akad Salam pada Penjualan Laptop Online di Marketplace Besar Indonesia _____	17
18. Pengaruh Debt To Equity Ratio (DER), Return On Equity (ROE), dan Net Profit Margin (NPM) terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019 _____	18
19. Perbedaan Kinerja Perusahaan Perbankan Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 _____	19
20. Analisis Portofolio Optimal Saham yang Terdaftar di IDX BUMN 20 Bursa Efek Indonesia _____	20
21. Evaluasi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Selama Pandemi Covid-19 di KPP Kendari _____	21
22. Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kuningan) _____	22
23. Implementasi Akuntansi Lingkungan dan Kinerja Lingkungan _____	23
24. Pengaruh Penerapan Total Quality Management, Motivasi Kerja, Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Manajerial _____	24
25. Efektifitas Sistem Informasi Akuntansi, In-role Performance dan Innovative Performance _____	25
26. Pengukuran Cost Behavior dan Creative Accounting melalui Corporate Tax Rate Cuts di Masa Pandemi Covid-19 _____	26
27. Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pengungkapan CSR dengan Size sebagai Variabel Moderasi _____	27
28. Faktor Faktor yang Mempengaruhi Pemanfaatan E-Billing Pajak dengan Menggunakan Technology Acceptance Model (TAM) pada UMKM di Daerah Istimewa Yogyakarta _____	28

29. Budaya Organisasi Islam dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen _____	29
30. Faktor-faktor yang Memengaruhi Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa _____	30
31. Literature Review: Perluasan Prosedur Audit Aset Tetap; Model Integrasi ISO 55000 _____	31
32. Effect of Solvency on Audit Opinion and Audit Delay _____	32
33. Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Kasus: PT. AirAsia Indonesia, Tbk) _____	33
34. Praktek Corporate Governance dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan: Peran Manajemen Laba Sebagai Pemoderasi _____	34
35. Faktor-faktor Pemicu Agresivitas Pajak: Gender Diversity sebagai Pemoderasi _____	35
36. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pendeteksian Fraud _____	36
37. Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Keluarga terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan CSR _____	37
38. Reaksi Pasar Modal Indonesia Sebelum dan Sesudah Pengumuman Kebijakan PSBB dan PPKM (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021) _____	38
39. Efek Moderasi Religiusitas pada Pengaruh Pengetahuan Zakat dan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak di Masa Pandemi Covid-19 _____	39
40. Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Angsuran Pembiayaan Lembaga Keuangan Mikro Syariah _____	40
41. Determinan Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur di Indonesia _____	41
42. Analisis Penggunaan Informasi Akuntansi pada UMKM Usaha Souvenir Khas Papua _____	42
43. Cryptocurrency untuk Pengembangan Akuntansi di Indonesia _____	43
44. Pengaruh Karakteristik Dewan Pengawas Syariah terhadap Pengungkapan Kepatuhan Syariah _____	44
45. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi Republik Indonesia) _____	45

46. Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Industri Kesehatan _____	46
47. Pengaruh Manajemen Laba dan Tata Kelola terhadap Tax Avoidance dengan Tata Kelola sebagai Pemoderasi _____	47
48. Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi pada Mahasiswa di Kota Batam _____	48
49. Model Konseptual Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi _____	49
50. Eksplorasi Tingginya Turnover Karyawan dalam Organisasi Filantropi (Studi Kasus pada Lembaga Filantropi Human Initiative Yogyakarta) _____	50
51. Model Konseptual Determinan Kepatuhan Pajak Transaksi Online para Pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah _____	51
52. Penerapan Standar Rumah Sakit Syariah di Bidang Akuntansi dan Keuangan pada RS Muhammadiyah Lamongan _____	52
53. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Minat Wajib Pajak dalam Menggunakan Konsultan Pajak _____	53
54. Remodelling Penerapan Standar Akuntansi Emkm pada Laporan Keuangan Usaha Mikro dan Kecil (UMK) (Studi Kasus pada Usaha Depot Air Minum Indah Water) _____	54
55. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Financial Distress pada Perbank Syariah di Indonesia Tahun 2015-2019 _____	55
56. Pengaruh Dana Bagi Hasil terhadap Aset Tetap Infrastruktur dengan Belanja Modal Infrastruktur sebagai Pemediasi (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota se-Sumatra Tahun 2018) _____	56
57. Pengaruh Penggunaan E-Filing, E-Billing, E-Spt dan E-Bupot terhadap Kepatuhan Wajib Pajak _____	57
58. Determinan Tindakan Kecurangan pada Organisasi Sektor Publik (Studi pada Pemerintah Kabupaten Ponorogo) _____	58
59. Persepsi Karyawan mengenai Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pencegahan Fraud _____	59
60. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak PBB Perdesaan-Perkotaan _____	60

61. Analisis Penggunaan Z-Score Modifikasi dalam Memprediksi Potensi Kebangkrutan Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia _____	61
62. Implementasi Cash Management System (CMS) dalam Belanja Daerah di Dinas Perindustrian dan Perdagangan Kabupaten Sleman _____	63
63. Determinan Koefisien Respon Laba: Studi Kasus Industri Kimia di Indonesia _	64
64. Karakteristik Demografi Gubernur dan Fraud: Pembuktian di Indonesia _____	65
65. Analisis Pentagon Fraud dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negarayang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018) _____	66
66. Pengaruh Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Jumlah Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan Pajak UMKM _____	67
67. Praktik Real Earning Management, Corporate Governance dan Nilai Perusahaan: Bukti pada Industri Manufaktur di Indonesia _____	68
68. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba _____	69
69. Financial Distress, Ukuran Perusahaan dan Risiko Litigasi dalam Pengaruhnya terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019) _____	70
70. Pengaruh Analisis Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan _____	71
71. Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan: Model Konseptual _____	72
72. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, dan Latar Belakang Eksekutif Terhadap Tax Avoidance _____	73
73. Determinan Perilaku Etis Mahasiswa Pendidikan Vokasi Akuntansi _____	74
74. Determinan Kecurangan dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia _____	75
75. Analisis Determinan Pilihan Berkarir Mahasiswa Akuntansi di Bidang Perpajakan _____	76
76. Pengaruh Pengungkapan Laporan Berkelanjutan dan Tata Kelola terhadap Kinerja Maqashid Syariah (Studi Kasus Bank Syariah di Indonesia) _____	77

77. Determinan Persepsi Wajib Pajak Mengenai Tax Evasion: Peran Norma Subjektif dan Machiavellian _____	78
78. Model Konseptual Peran Kecerdasan Spiritual, Akhlak Pemimpin dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Fraud _____	79
79. Peran Religiusitas, Sanksi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan Pajak dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada KPP Pratama Jayapura) _____	80
80. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Manajemen Keuangan Pelaku Usaha Kecil di Bidang Fashion _____	81
81. Faktor-Faktor Penentu Niat Pengguna dalam Berdonasi melalui Platform Urun Dana: Model Konseptual _____	82
82. Pengaruh Insentif Pajak dan Insentif Non- Pajak terhadap Manajemen Laba _	83
83. Transparansi dan Akuntabilitas Lembaga Pengelola Zakat dalam Mengelola Dana Bantuan Covid-19 di Kota Medan _____	84
84. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Tirtoyudo _____	85
85. Menguji dan Menemukan Saham yang Salah Harga dengan Indikator F-Score Value Investing _____	86
86. Pengaruh Sistem Keuangan Desa terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Pengelolaan Dana Desa dengan Moralitas Individu sebagai Pemoderasi (Studi di Desa Kabupaten/Kota Provinsi Aceh) _____	87
87. Implementasi Penghapusan Barang Milik Daerah pada Badan Keuangan dan Aset Daerah (Bkad) Kabupaten Sleman _____	88
88. Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi kasus perusahaan property, real esate, dan building construction di Bursa Efek Indonesia 2018-2020) _____	89
89. Potensi Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM dimasa Pandemi Covid-19 Setelah Diterbitkan Insentif PPh 21 Final UMKM Ditanggung Pemerintah. _____	90
90. Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kesehatan Keuangan Perusahaan Pada Pt Inka (Persero) Madiun _____	91
91. Model Konseptual Determinan Pengendalian Fraud Procurement di Perguruan Tinggi menggunakan Pentagon Theory _____	92

92. Analisis Kinerja Keuangan BPD DIY dan BPD BJB Menggunakan Analisis Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas _____	93
93. Analisis Implementasi Terkait Pengurangan Atas Pph 25 Pmk 82/2021 & Kep 537/2000 _____	94
94. Analisis Profitabilitas, Financial Leverage, dan Corporate Governance terhadap Pengungkapan Resiko Perusahaan _____	95
95. Faktor Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa _____	96
96. Pengaruh PAD, DAU, DAK, dan DBH terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2017-2019 _____	97
97. Factors That Motivate Accounting Students to Pay Zakat & Sadaqah at Universitas Islam Indonesia (UII) _____	98
98. Pandemi COVID-19 Risk dan Minat Penggunaan Mobile Banking: Menilik Pengaruh Dukungan Pemerintah _____	99
99. Analisis Perhitungan Tax Shield Approach dalam Mendeterminasikan Arus Kas Operasional _____	100
100. Analisis Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Pelaksanaan Prosedur Audit di Indonesia _____	101
101. Carbon Emission Disclosure: Ditinjau Dari Aspek Board Of Directors, Managerial Ownership, Dan Audit Committee _____	102
102. Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI TAHUN 2017-2019) ____	103
103. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020 _____	104
104. Pengaruh Kebijakan Dividen dan Earning Per Share (EPS) terhadap Price To Book Value Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia _____	105
105. Pengaruh Kinerja Satuan Pengawasan Internal, Budaya Organisasi, dan Komitmen Organisasi terhadap Sistem Pengendalian Internal dalam Upaya Mewujudkan Good Governance pada Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi _	106
106. Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity, dan Gender Diversity terhadap Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi	

(Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019) _____	107
107. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Informasi Akuntansi Pemerintah dalam Pengambilan Keputusan Internal _____	108
108. Pengaruh Teknologi Informasi, E-Commerce dan Cloud Computing terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi _____	109
109. Analisis Harga Saham, Return Saham dan Likuiditas Saham Sebelum dan Sesudah Akuisisi pada PT Semen Indonesia _____	110
110. Pengaruh Kepemilikan Perusahaan, Dewan Komisaris, dan Komite Audit terhadap Internet Financial Reporting _____	111
111. Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Aktual E-filing: Pendekatan Integrasi Technology Acceptance Model dan Theory of Planned Behavior _____	112
112. Mengungkap Akuntansi Budaya Atas Pembiayaan Ritual Upacara Adat Kasada Suku Tengger Bromo Semeru _____	113
113. Determinan Perilaku Wajib Pajak UMKM terhadap Niat Untuk Patuh dan KepatuhanWajib Pajak di Masa Pandemi Covid-19 _____	114
114. Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Penghindaran Pajak _____	115
115. Pengaruh Modified Value Added Intellectual Capital (M-Vaic) Terhadap Kinerja Berbasis Keuangan dan Kinerja Berbasis Pasar (Studi pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) _____	116
116. Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Narsisme dan Politisi CEO Serta Kepemilikan Manajerial _____	117

## Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, dan Latar Belakang Eksekutif Terhadap Tax Avoidance

---

Diah Isnaini Pratiwi\*, Hariman Bone

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mulawarman

\*[hariman.bone@feb.unmul.ac.id](mailto:hariman.bone@feb.unmul.ac.id)

### Abstrak

---

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *corporate social responsibility*, *corporate governance*, dan demografi eksekutif terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan dan tahunan yang dipublikasikan oleh Bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Sampel penelitian ini berjumlah 47 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh negative terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, Latar Belakang Akuntansi memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Tiga hipotesis lainnya yang menghubungkan antara dewan komisaris, komite audit dan masa jabatan dengan *tax avoidance* tidak terdukung. Penelitian ini berkontribusi untuk membuktikan konsep upper echelon bahwa kebijakan-kebijakan perusahaan merupakan hasil dari latar belakang karakteristik manajerial termasuk dalam keputusan *tax avoidance*.

Kata kunci: Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Latar belakang Eksekutif, Tax Avoidance.

---