

VOLUME 6, NOMOR 2

AGUSTUS 2018

JURNAL RISET AKUNTANSI DAN KEUANGAN



PROGRAM STUDI AKUNTANSI - FPEB - UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

JURNAL RISET
AKUNTANSI DAN KEUANGAN

VOLUME 6

NOMOR 2

HAL 147-284

BANDUNG
AGUSTUS 2018

P - 2338-1507
E - 2541-061X



JURNAL RISET AKUNTANSI & KEUANGAN
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
<http://ejournal.upi.edu/index.php/jrak>

p-ISSN (print) 2338-1507
e-ISSN (online) 2541-061X
DOI - 10.17509/jrak

AIM AND SCOPE

The aim of this **Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan** is to promote a principled approach to research on accounting science-related concerns by encouraging inquiry into the relationship between theoretical and practical studies. The Journal welcomes contributions in such areas of current analysis as Management Accounting, Financial Accounting, Public Sector Accounting, Sharia Accounting, Accounting Information Technology, Auditing, Professional Ethics, Capital Market, Corporate Governance, Finance Management and Banking. Further, the journal is intended as an instrument for individuals conducting research on Accounting Science, Accounting Practices, Accounting Profession, and Finance Management.

Editorial Team welcome submissions of papers describing researchers, practitioners, regulators, students, and other parties interested in the development of accounting science, accounting practices, accounting profession, and finance management. Accepts manuscripts of either quantitative research, qualitative research, mix method research, and Research and Development (R&D) written in either Bahasa Indonesia or English.

The scopes of the topics include Management Accounting, Financial Accounting, Public Sector Accounting, Sharia Accounting, Accounting Information Technology, Auditing, Professional Ethics, Capital Market, Corporate Governance, Finance Management and Banking. Further, the journal is intended as an instrument for individuals conducting research on Accounting Science, Accounting Practices, Accounting Profession, and Finance Management

PUBLICATION INFORMATION

Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan with registered number ISSN 2338-1507 (Print) and ISSN 2541-016X (Online), is a peer-reviewed journal published thrice times a year (April, August and December) by Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. **Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan** is intended to be the journal for publishing articles reporting the results of research on Accounting Science, Accounting Practices, Accounting Profession, and Finance Management. **Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan** cooperation with Pusat Pengembangan Akuntansi (PPA), Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Lembaga Sertifikasi Audit Forensik (LSPAF). **DOI Prefix 10.17509/jrak by Crossref**

OPEN ACCESS POLICY

The article submitted to this online journal will be peer-reviewed at least 2 (two) reviewers. This journal provides immediate open access to its content on the principle that making research freely available to the public supports a greater global exchange of knowledge. Before going to review process, all manuscripts will be checked that they are free from plagiarism practice using "Turnitin" software. If there an indication of plagiarism, the manuscript will instantly be rejected. Indeks by Google Scholar and Indonesia One Search, Directory Open Acces Journal (DOAJ) and SINTA-Science and Technology Index - Ristekdikti



EDITORIAL BOARD

Editor-in-Chief

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak.,CA., CPA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Vice Chief Editor

Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Editorial Board

Dr. Tettet Fitrianti, SE. MSi. Ak, SCOPUS ID:57189266572, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Padjadjaran, Indonesia

Dr. Alfira Sofia, ST., MM, SCOPUS ID:57188654400, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Mirna Indriani, SE, M. Si, AK, CA, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala, Indonesia

Dr. Wuryan Andayani, SE., M.Si., Ak.,CA, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya, Indonesia

Dr. Pujiono, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya, Indonesia

Dr. Agus Wahyudin, M.Si, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang, Indonesia

Prof. Dr. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Indah Fitriani, SE., M.Si., Ak.,CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

R Nelly Nurapandi, SE., M.Si., Ak.,CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Toni Heryana, S.Pd., MM, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia



Web and Layout Editor

Dr. Yana Setiawan, S.Pd., MM, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Agus Tukiman, S.Ag, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Circulation and Distribution

Kiki, SE, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

PEER REVIEWER

Prof. Dr. Hj. Winwin Yadiati, SE., MS., Ak, SCOPUS ID:57191864773, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Padjadjaran, Indonesia

Prof. Dr. Hj. Ida Rosnidah, SE., MM., Ak., CA, SCOPUS ID:56966705400, Fakultas Ekonomi, Universitas Swadaya Gunung Jati, Indonesia

Dr. Irwan Trinugroho, SCOPUS Author ID: 56178586300, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret, Indonesia

Dr. Tettet Fitrianti, SE. MSi. Ak, SCOPUS ID:57189266572, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Padjadjaran, Indonesia

Heri Yanto, MBA, Ph.D, SCOPUS ID:57191187793, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang, Indonesia

Dr. Enggar Diah Puspa Arum, SE., M.Si., Ak., CA, SCOPUS ID:57188705072, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Jambi, Indonesia

Dr. Iriyadi, SE., M.Si., Ak., CA, SCOPUS ID: 57189470234: h-index: 1, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan Bogor, Indonesia

Dr. Sylvia Fettry, SE., M.Si., Ak., CA, SCOPUS ID:57188843998, Universitas Katolik Parayangan, Indonesia

Ardi Gunardi, S.E., M.Si., CSRS., CSRA., SCOPUS ID:57191667735, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pasundan, Indonesia

Dr. Alfira Sofia, ST., MM, SCOPUS ID:57188654400, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Prof. Dr. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia



JURNAL RISET AKUNTANSI & KEUANGAN
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
<http://ejournal.upi.edu/index.php/jrak>

p-ISSN (print) 2338-1507
e-ISSN (online) 2541-061X
DOI - 10.17509/jrak

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak.,CA., CPA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Budi Purnomo, SE., MM., M.Si., Ak., CA, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Toni Heryana, S.Pd., MM, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Indah Fitriani, SE., M.Si., Ak.,CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

R Nelly Nurapandi, SE., M.Si., Ak.,CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia



DAFTAR ISI
VOLUME 6 NOMOR 2 AGUSTUS 2018

RELEVANSI NILAI INFORMASI LABA FISKAL Ikhyana Devi, Ari Budi Kristanto	147-160
ANALISIS PENGARUH TINGKAT PROFITABILITAS DAN KESEMPATAN INVESTASI PERUSAHAAN TERHADAP KEBIJAKAN PEMBAGIAN DIVIDEN Nadia Marcha Chintya, Nadya Theodora, Vania Evelyn	161-172
FAKTOR-FAKTOR DETERMINAN PERINGKAT OBLIGASI PERUSAHAAN GO PUBLIC PERUSAHAAN NON-KEUANGAN DI INDONESIA Lauw Luvena Aileen Theodora, Alben Hernando, Elvaretta Miranda	173-186
ANALISIS PENGARUH KARAKTERISTIK SPESIFIK BANK TERHADAP FUNGSI INTERMEDIASI PADA PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 SAMPAI TAHUN 2017 Naomi Setiawan, Ilham Fathur Rahman, Dymas Timothy Kembuan	187-210
PENGARUH STOCK SPLIT TERHADAP LIKUIDITAS EMITEN DI BURSA EFEK INDONESIA Herbert Khel, Felix Valentino Sanusi	211-220
PENGARUH DANA PIHAK KETIGA DAN LOAN TO DEPOSIT RATIO TERHADAP PENYALURAN KREDIT (STUDI KASUS PADA PT BANK REPUBLIK INDONESIA (PERSERO) TBK PERIODE TAHUN 2007 – 2016) Muhammad Ali	221-232
PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE SERTA DAMPAKNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN Yane Devi Anna, Dita Rari Dwi RT	233-246
PERBANDINGAN PRAKTIK GCG BANK SYARIAH DAN KONVENSIONAL SERTA PENGARUHNYA TERHADAP PINJAMAN BERMASALAH Tri Widiastuty	247-258



JURNAL RISET AKUNTANSI & KEUANGAN
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
<http://ejournal.upi.edu/index.php/jrak>

p-ISSN (print) 2338-1507
e-ISSN (online) 2541-061X
DOI - 10.17509/jrak

DEWAN PENGAWAS SYARIAH DAN PENGUNGKAPAN SUKARELA 259-268
PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA

Elis Mediawati, Indria Fitri Afyana

PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP 269-284
KUALITAS PELAYANAN PUBLIK

Elfi Syukriyati, Ikin Solikin