

VOLUME 6, NOMOR 3

DESEMBER 2018

JURNAL RISET AKUNTANSI DAN KEUANGAN



PROGRAM STUDI AKUNTANSI - FPEB - UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

JURNAL RISET
AKUNTANSI DAN KEUANGAN

VOLUME 6

NOMOR 3

HAL 285-522

BANDUNG
DESEMBER 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



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

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 3 DESEMBER 2018

- PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP BERDASARKAN PSAK 16 (REVISI 2016) PADA PT. ARAZ MANDIRI JAYA JEMBER** 285-298
Candy Widi Priyono
- MODERATING EFFECT OF IFRS KONVERGENCE ON THE RELATIONSHIP ACCRUAL REVERSAL WITH EARNING PERSISTANCE AND MARKET RESPONSE** 299-318
Siti Khomsatun
- PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SIMPANAN PADA KOPERASI SYARIAH BINA USAHA MUHAJIRIN (BUMI)** 319-332
Noor Muhammad Adipati, Renny Nur Nur'ainy
- METODE LIKUIDASI BANK PADA BANK PERKREDITAN RAKYAT** 333-348
Hasan Ashari, Trinandari Prasetyo Nugrahanti
- REVALUASI ASET TETAP : SUDUT PANDANG PMK No. 191/PMK.010/2015 DAN RELEVANSI NILAINYA** 349-360
Indah Hapsari
- DESAIN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN DALAM RANGKA AKUNTABILITAS DI DINAS KOMINFOTIK PROVINSI DKI JAKARTA** 361-372
Pujiyanti, Setyo Hari Wijanto
- PENGARUH GENDER DIVERSITY DAN AGE DIVERSITY TERHADAP KINERJA KEUANGAN** 373-380
Andina Nur Fathonah
- PENGUKURAN RISIKO PEMBIAYAAN PADA BMT X DI KOTA TASIKMALAYA** 381-390
Riska Nisrina Fathur Rahman, Ludovicus Sensi Wondabio
- EFEK INTERAKSI RELEGIUSITAS INTRINSIK DAN GENDER PADA HUBUNGAN MONEY ETHICS DENGAN TAX EVASION** 391-404
Alfriadi Dwi Atmoko



- PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, KESADARAN WAJIB PAJAK, AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK DAN KEWAJIBAN MORAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR BERSAMA SAMSAT KOTA JAMBI)** 405-418
Nuraini Elfa Ruky, Wirmie Eka Putra, Fitrini Mansur
- PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK DAN PENGETAHUAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM** 419-428
Rizki Indrawan, Bani Binemas
- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA APARATUR PEMERINTAH DESA DALAM AKUNTABILITAS DANA DESA** 429-440
Umi Pratiwi, Permata Ulfah
- DAMPAK PENGUMUMAN PEMBAGIAN DIVIDEN KAS TERHADAP ABNORMAL RETURN PADA INDEKS LQ-45** 441-452
John Iwan Kusno, Fransisca Tharia Hartanto
- ANALISIS KOINTEGRASI & VECTOR ERROR CORRECTION MODEL FAKTOR PENENTU PAJAK DAERAH KABUPATEN BANDUNG BARAT** 453-466
Toni Heryana, Ikin Solikin, Indah Fitriani
- AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, PENGAWASAN DAN KINERJA ANGGARAN BERKONSEP VALUE FOR MONEY** 467-480
Budi Purnomo, Cahaya Putri
- GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND BANK PERFORMANCE : A BALANCED SCORECARD APPROACH** 481-496
Agus Supriyatna, Agus Rahayu, Moch Dudih Sugiharto
- ANALISIS EFISIENSI DAN PRODUKTIVITAS BANK UMUM KONVENSIONAL DI INDONESIA** 497-510
Nugraha, Umar Faruk, Toni Heryana
- PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS DAN NILAI TUKAR TERHADAP RETURN SAHAM (STUDI PADA SEKTOR PERTAMBANGAN DI BEI TAHUN 2012-2015)** 511-522
Ida Farida Adi Prawira, Mely Camela
- MEMBEDAH PRAKTIK AKUNTANSI BERDENOMINASI MATA UANG ASING PERBANKAN SYARIAH : PENDEKATAN FIKIH TEMATIS** 523-540
Abd Rohim, Sulhani, Abdul Mughni



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