



# JURNAL ASET

<http://ejournal.upi.edu/index.php/aset> Akuntansi Riset



ASET	Volume 8	Nomor 1	Page 1 - 76	Januari-Juni 2016	e-ISSN 2541-0342	p-ISSN 2086-2563
------	----------	---------	-------------	-------------------	------------------	------------------



JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
<http://ejournal.upi.edu/index.php/aset>

p-ISSN (print) 2086-2563  
e-ISSN (online) 2541-0342  
DOI - 10.17509/jaset

## AIM AND SCOPE

The aim of this **Jurnal ASET (Akuntansi Riset)** 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, Accounting Education, and Corporate Governance.

Editorial Team welcome submissions of papers describing researchers, practitioners, regulators, students, and other parties interested in the development of accounting science, accounting practices, and accounting profession. 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, Accounting Education, and Corporate Governance. Further, the journal is intended as an instrument for individuals conducting research on Accounting Science, Accounting Practices, and Accounting Profession

## PUBLICATION INFORMATION

**Jurnal ASET (Akuntansi Riset)** with registered number ISSN 2086-2563 (Print) and ISSN 2541-0342 (Online), is a peer-reviewed journal published thrice times a year (January-June and July-December) by Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Jurnal ASET (Akuntansi Riset) is intended to be the journal for publishing articles reporting the results of research on Accounting Science, Accounting Practices, and Accounting Profession. Jurnal ASET (Akuntansi Riset) cooperation with Pusat Pengembangan Akuntansi (PPA), Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Lembaga Sertifikasi Audit Forensik (LSPAF). **DOI Prefix 10.17509/jaset 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 ASET (AKUNTANSI RISET)  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
<http://ejournal.upi.edu/index.php/aset>

p-ISSN (print) 2086-2563  
e-ISSN (online) 2541-0342  
DOI - 10.17509/jaset

## EDITORIAL BOARD

### Editor-in-Chief

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

### Vice Chief Editor

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

### Editorial Board

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Silviana Agustami, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak, 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

Dr. Nuraini, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Syiahkuala, Indonesia

Dr. Nasrizal, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Ekonomi, Universitas Riau, Indonesia



Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie, Indonesia

Dr. Yanuar Ramadhan, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Ekonomi, Universitas Esa Unggul, Indonesia

Dr. Kania Nurcholisah, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Bandung, Indonesia

Dr. Jamaludin Iskak, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Ekonomi, Universitas Tarumanagara, Indonesia

Dr. Karsam, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Humaniora dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya, Indonesia

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

Dr. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Nono Supriatna, M.Si, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Dr. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., Ak.,CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Denny Andriana, SE., MBA., Ak., CMA., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Tb. Aman Faturahman, SE., M.Si., Ak., CA, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia



DAFTAR ISI  
VOLUME 8 NOMOR 1 JANUARI-JUNI 2016

<b>THE ROLE OF BUSINESS STRATEGIES ON RELATION INTELLECTUAL CAPITAL ELEMENT AND CORPORATE PERFORMANCE</b> Indah Masri	1-12
<b>PENGARUH TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA KEMENTERIAN/LEMBAGA REPUBLIK INDONESIA)</b> Fera Tresnawati, R. Nelly Nur Apandi	13-24
<b>ANALISIS INTERAKSI PENERIMAAN DANA ALOKASI UMUM, PENERIMAAN PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN ALOKASI BELANJA MODAL (STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA TAHUN 2001-2014)</b> Anies Purniati, Toni Heryana	25-40
<b>PENGARUH NILAI TAMBAH MODAL INTELEKTUAL DAN PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)</b> Erlita Marcelia, Budi S Purnomo	41-48
<b>PENGARUH TENUR AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014)</b> Irsyad Fauzan Prasetya, Rozmita Dewi Yuniarti Rozali	49-60
<b>PENGARUH PEMBIAYAAN JUAL BELI, PEMBIAYAAN BAGI HASIL, DAN NON PERFORMING FINANCE TERHADAP PROFITABILITAS (STUDI KASUS PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA PERIODE 2012 - 2014)</b> Ian Azhar, Arim Nasim	61-76