



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institut of Indonesia Chartered Accountants



KAPd

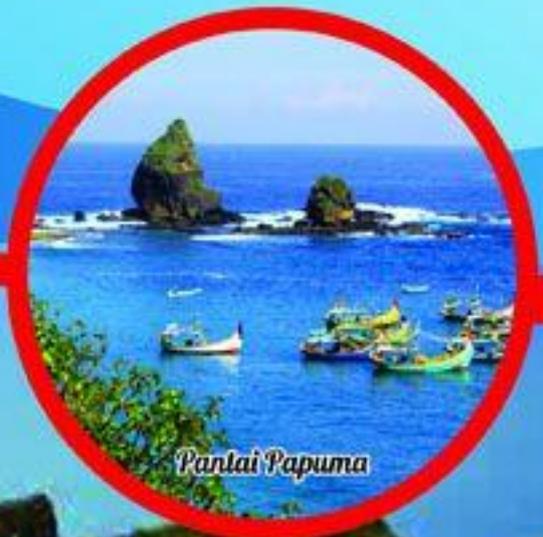
PROSIDING

SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI

SNA XX

UNIVERSITAS JEMBER 2017

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



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.



SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS JEMBER

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

Pertama-tama marilah kita panjatkan puji syukur kehadirat 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 banggadan 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



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

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-iaikpd.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 PENGGELAPAN 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 SURYA 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 KLASTER (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 MIDASTUTY, 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
32	AKMK-066	PENGARUH TEKANAN KETAATAN DAN TANGGUNG JAWAB PERSEPSIAN TERHADAP BUDGETARY SLACK	BAIHAQI, MAISYARAH, MADANI HATTA, LUCKY AUDITYA
33	AKPM-054	PROSIKLICALITAS 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, ERSI TRI 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 MIASTUTY, 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 LAWEGAN 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 RUSDINA, 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, INDRAMATI 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 MUDIASTUTY, 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 MUDIASTUTY, 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



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

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
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 PENGUKRAN 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 BENGGEL 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 SEGMENTAL 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 MANGEMENT (TQM) TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN INTERAKSI KOMITMEN ORGANISASI, KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN DAN BUDAYA LOKAL ÅœGUSJIGANGÅ€PADA INDUSTRI ROKOK DI KA	SRI MULYANI, DIANING RATNA WIJAYANI, DWI SOEGIARTO
164	AKMK-062	APAKAH INFORMASI MANAGEMENT GUIDANCE MULTIPLE 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 : MERAHAI 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 " 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 PRAKTIKSI 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 KRISTIANTI, 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	ZHRATUN 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 TEKATAN 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



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-iaikpd.or.id

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	MENDONGKRAK 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



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-iaikpd.or.id

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 PROSPEKTOR 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 & KEPUJASAN 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 SOEWARNO
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 AULIYAH, 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	WIKA 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				

PENGARUH TEKANAN KETAATAN DAN TANGGUNG JAWAB PERSEPSIAN TERHADAP BUDGETARY SLACK

Full paper

Baihaqi
Universitas Bengkulu
baihaqi.netty@gmail.com
Maisyarah
Universitas Bengkulu

Madani Hatta
Universitas Bengkulu
madani.unib2006@gmail.com
Lucky Auditya
IAIN Bengkulu
luckyaudityabkl@gmail.com

Abstract

This study aims to examine: (1) Effect of pressure adherence to budgetary slack (2) The effect of perceived responsibility to the budgetary slack. This study is an experimental research using participant S1 Accounting Study Program Student forces in 2013, the Faculty of Economics and Business at the University Bengkulu. partisipan in this study as many as 78 people consisting of 39 and 39 there is pressure obedience without pressure obedience. In this study, using a quasi-experimental research (quasi experiment). Methods of data analysis used to test the hypothesis of this study is to test the independent sample t-test and multiple linear regression with SPSS 16. The results of this study indicate that the pressure adherence to budgetary slack and responsibilities perceived no influence on budgetary slack.

Keywords: *Pressure Obedience, Responsibility perceived, budgetary Slack*

1. Pendahuluan

Pada era globalisasi saat ini persaingan bisnis yang dihadapi perusahaan-perusahaan semakin ketat, sehingga menuntut perusahaan untuk memiliki sistem pengendalian manajemen yang tepat agar dapat bertahan di dunia bisnis zaman sekarang. Salah satu alat manajemen yang memegang peranan penting dalam sistem pengendalian manajemen, terutama dalam perencanaan (*planning*) dan pengawasan (*controlling*) adalah anggaran. Anggaran (*budget*) merupakan rencana tertulis mengenai kegiatan suatu organisasi yang dinyatakan secara kuantitatif untuk jangka waktu tertentu dan umumnya dalam satuan uang, tetapi dapat juga dinyatakan dalam satuan barang atau jasa (Nafarin, 2013).

Penyusunan anggaran bertujuan untuk menyelaraskan dengan rencana strategis, membantu mengoordinasikan aktivitas dari beberapa bagian organisasi, menugaskan tanggung jawab kepada manajer dan untuk memperoleh komitmen yang merupakan dasar untuk mengevaluasi kinerja aktual manajer (Anthony dan Govindarajan, 2007). Masalah yang sering muncul dalam penyusunan anggaran adalah penciptaan senjangan anggaran (*budgetary slack*). *Budgetary slack* muncul karena adanya perbedaan antara jumlah anggaran dan estimasi terbaik perusahaan (Anthony dan Govindarajan, 2005). Dunk dan Nouri (1998) menyatakan bahwa pihak manajemen sebagai penyusun dan juga sekaligus pelaksana dari anggaran tersebut mempunyai kesempatan untuk melakukan tindakan yang mempengaruhi isi dari anggaran yang akan ditetapkan. Disini yang menjadi perhatian adalah ketika kesempatan tersebut digunakan pihak manajemen untuk mencapai keuntungan pribadi, khususnya dalam rangka memperoleh kompensasi atas kinerja anggaran divisinya, seperti yang telah diteliti oleh Dunk dan Nouri (1998).

Budgetary slack dapat menimbulkan dampak negatif baik bagi perusahaan maupun pemerintah seperti dapat mengurangi keefektifan dari anggaran sebagai sebuah alat *control* dan perencanaan suatu organisasi. Dengan terjadinya kelonggaran dalam anggaran maka target yang akan dicapai menjadi mudah, sehingga akan mengurangi motivasi manajemen dalam mempertanggungjawabkan anggarannya dibandingkan jika anggaran disusun berdasarkan informasi yang tidak bias (Nouri and Parker, 1996).

Pada dunia kerja khususnya di perusahaan, akuntan manajemen sebagai bawahan dari pihak manajemen atas perusahaan dapat melakukan *budgetary slack* jika dipengaruhi tekanan ketaatan dari atasan mereka. Akuntan manajerial di bawah pengaruh tekanan ketaatan memiliki kecenderungan untuk mematuhi perintah dari pihak otoritas dan terlibat dalam tindakan tidak etis untuk melindungi kepentingan perusahaan (Shafer, 2002). Tekanan ketaatan adalah suatu jenis tekanan dari adanya pengaruh sosial yang dihasilkan ketika individu mendapatkan perintah langsung dari perilaku individu lainnya (Brehm dan Kaasin, 1990; Lord dan DeZorort, 2001). Adapun perilaku dari individu lain tersebut dalam kaitannya memberi tekanan atau perintah dengan menggunakan hak dan otoritas yang lebih tinggi dari orang yang menerima tekanan tersebut. Tekanan ketaatan ini juga menjadi salah satu faktor penyebab dari beberapa kasus perbankan di Indonesia. Pada kasus Bank Bali tahun 1999,

menunjukkan adanya tekanan eksekutif dalam pengambilan keputusan (Hartanto dan Indra, 2001). Pada kasus Bank Century tahun 2012 juga mengindikasikan adanya perintah dari atasan bank untuk melakukan pengucuran kredit yang tidak sesuai dengan ketentuan Bank Indonesia kepada kepala divisi kredit bank tersebut (Siringoringo, 2012).

Fenomena yang terjadi dalam realitas kehidupan dan dunia kerja menunjukkan bahwa bawahan akan cenderung mematuhi dan melaksanakan pekerjaan yang diperintahkan atasan langsung. Dalam penelitian Davis *et al.* (2006) yang mengembangkan model DeZoort dan Lord (1997) empat karakteristik individual sebagai variabel moderating untuk tanggung jawab persepsian (pengalihan tanggung jawab pada atasan yang memberi perintah) yaitu komitmen profesional (*professional commitment*), *impression management*, kekuatan tekanan persepsian (*perceived pressure strength*), kesulitan keputusan persepsian (*perceived decision difficulty*) sebagai karakteristik individual yang mempengaruhi pengalihan tanggung jawab akibat dari tekanan ketaatan dari atasan. Hasil penelitian Davis *et al.* (2006) tersebut menunjukkan bahwa tekanan ketaatan mempengaruhi rekomendasi keputusan anggaran. Pengalihan tanggung jawab dianggap keputusan anteseden untuk mematuhi dan berperilaku tidak etis. Penelitian Davis *et al.* (2006) tersebut juga menemukan bahwa partisipan yang sepenuhnya mengikuti perintah untuk melakukan *budgetary slack*, memiliki persepsi bahwa tanggung jawab atas tindakan tidak etisnya telah berpindah kepada pihak otoritas yang memberikan perintah dan hanya sedikit mengalami konflik etika dalam penyimpangan perilakunya. Demikian pula pada teori atribusi menyatakan bahwa status peran yang dimiliki individu yang melakukan tindakan tidak etis cenderung untuk mengeksternalisasi atribusi kepada individu lain atau faktor lingkungan (Davis *et al.*, 2006).

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan: 1) Apakah tekanan ketaatan berpengaruh terhadap *budgetary slack*; dan (2) Apakah tanggung jawab persepsian berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Penelitian ini dilakukan dikarenakan penelitian terdahulu masih ada hasil yang bertolak belakang (tidak konsisten). Penelitian ini menguji kembali penelitian Grediani dan Sugiri (2010) yang meneliti tentang pengaruh tekanan ketaatan dan tanggung jawab persepsian terhadap *budgetary slack* dengan metode eksperimen, yang hasilnya menunjukkan bahwa akuntan manajemen dibawah tekanan langsung dari atasan langsung untuk melanggar kebijakan anggaran perusahaan dan menciptakan *budgetary slack*, akan menghasilkan rekomendasi anggaran yang lebih tinggi, sementara tanggung jawab persepsian menunjukkan bahwa akuntan manajemen yang melanggar kebijakan anggaran perusahaan dan menaikkan rekomendasi anggaran awal akan merasa kurang bertanggung jawab atas keputusan mereka dibanding akuntan manajemen yang tidak mengubah rekomendasi anggaran awal. Penelitian ini juga mengacu penelitian Davis *et al.* (2006) yang hasil penelitiannya persepsi etis hampir setengah dari partisipan melanggar kebijakan dan menciptakan *slack* ketika dihadapkan tekanan ketaatan dari atasan langsung dan partisipan yang melanggar kebijakan perusahaan dengan mentaati perintah atasan merasa kurang bertanggung jawab terhadap hasil keputusan mereka.

Penelitian mengenai pengaruh tekanan ketaatan dan tanggung jawab persepsian ini masih jarang dilakukan di Indonesia. Selanjutnya menurut peneliti tekanan ketaatan dari atasan adalah salah satu penyebab utama para akuntan manajemen melakukan *budgetary slack*. Perkembangan dunia bisnis saat ini sudah tentu sangat banyak para akuntan manajemen yang bekerja di perusahaan-perusahaan yang melibatkan banyak pihak dalam pengelolaan perusahaan. Kontrol terhadap manajemen perusahaan perlu dilakukan secara terus menerus untuk membangun budaya kerja yang saling menguntungkan dalam mencapai tujuan bersama perusahaan. Kesamaan tujuan antara pemilik perusahaan, manajemen, dan karyawan harus selalu diutamakan sehingga terbentuk tim kerja yang solid dalam membangun perusahaan ke arah yang lebih baik. Penelitian ini akan mencoba mengungkap perilaku yang ditimbulkan oleh berbagai hal yang ada seperti tekanan ketaatan dan tanggungjawab persepsian, sehingga dapat dikelola dengan baik dalam membangun perusahaan untuk lebih maju dan berkembang di mata konsumen dan pihak lainnya.

2. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis

2.1 Obedience Theory (Teori Ketaatan)

Teori ketaatan menyatakan bahwa individu yang memiliki kekuasaan merupakan suatu sumber yang dapat mempengaruhi perilaku orang dengan perintah yang diberikannya (Milgram, 1974). Hal ini disebabkan oleh keberadaan kekuasaan atau otoritas yang merupakan bentuk *legitimate power* atau kemampuan atasan untuk mempengaruhi bawahan karena adanya posisi khusus dalam struktur hierarki organisasi. Dalam kaitannya teori ketaatan dengan *budgetary slack* adalah adanya otoritas yang dimiliki oleh atasan untuk melakukan penekanan dan mengatur bawahannya untuk berlaku atau membuat rancangan anggaran yang sesuai keinginan pribadi dengan maksud dan tujuan tertentu. Hal ini membuat independensi dalam tujuan sebuah anggaran perusahaan menjadi berkurang.

Gaya otoriter yang berasal dari atasan juga membuat bawahan merasa jauh lebih diarahkan perilakunya kepada perilaku yang menyimpang dari konteks etika, khususnya etika profesi. Hal ini tergambar dalam paradigma mendasar mengenai ketaatan pada kekuasaan yang dikembangkan oleh Milgram (1974) yang dikatakan dalam pandangan paradigma teorinya bahwa bawahan yang mengalami tekanan ketaatan dari atasan akan mengalami perubahan psikologis dari seseorang yang berperilaku otonomis menjadi perilaku agen dan membentuk sebuah dinamika keperilakuan yang dalam hal ini seorang bawahan merasa menjadi agen dari sumber kekuasaan, dan dirinya terlepas dari tanggung jawab atas apa yang dilakukannya. Hal ini terkait dengan *personality* seorang atasan yang memiliki otoritas terhadap arahan perusahaan. Sehingga mayoritas dari bawahan merasakan tekanan yang dilakukan oleh atasannya dapat dikategorikan sebagai suatu keharusan.

2.2 Budgetary Slack (Senjangan Anggaran)

Budgetary slack adalah perbedaan antara jumlah anggaran yang diajukan oleh *subordinates* dengan jumlah estimasi yang terbaik dari organisasi (Anthony dan Govindarajan, 2007). Bawahan cenderung mengajukan anggaran dengan merendahkan pendapatan dan menaikkan biaya dibandingkan dengan estimasi terbaik dari yang diajukan, sehingga target akan lebih mudah tercapai. Atasan dan bawahan dalam pusat pertanggungjawaban cenderung membuat anggaran yang terlalu longgar ataupun terlalu ketat. *Budgetary slack* atau yang dikenal sebagai kesenjangan dalam anggaran sering dilakukan oleh bawahan karena mengetahui bahwa kinerja mereka diukur berdasarkan tingkat pencapaian anggaran yang telah ditetapkan bersama.

Ada tiga indikator dalam senjangan anggaran (*budgetary slack*) menurut Anthony dan Govindaradjan (2007) yaitu: 1) perbedaan jumlah anggaran dengan estimasi terbaik, estimasi yang dimaksud adalah anggaran yang sesungguhnya terjadi dan sesuai dengan kemampuan terbaik perusahaan. Dalam keadaan terjadinya senjangan anggaran, bawahan cenderung mengajukan anggaran dengan merendahkan pendapatan dan meninggikan biaya dibandingkan dengan estimasi terbaik yang diajukan, sehingga target mudah dicapai; 2) target anggaran, bawahan menciptakan senjangan anggaran karena dipengaruhi oleh keinginan dan kepentingan pribadi sehingga akan memudahkan pencapaian target anggaran, terutama jika penilaian prestasi manajer ditentukan berdasarkan pencapaian anggaran, dengan target anggaran yang rendah dan biaya yang dianggarkan juga tinggi menyebabkan seorang manajer dapat dengan mudah mencapai anggaran yang telah disetujui sebelumnya; 3) kondisi lingkungan, kondisi lingkungan juga sangat mempengaruhi *budgetary slack* diantaranya dengan sengaja melakukan perbuatan tersebut dapat suau timbal balik seperti gaji, promosi, dan bonus dari organisasi karena anggaran yang dibuat dapat dicapai.

Faktor-faktor yang mendorong seorang manajer melakukan penciptaan *budgetary slack*, yaitu: menyatakan tiga alasan utama manajer melakukan *budgetary slack*. Falikhatun (2007) dan Ones (2013) menyatakan ada beberapa alasan utama manajer melakukan *budgetary slack*, yaitu: 1) Orang-orang selalu percaya bahwa hasil pekerjaan mereka akan terlihat bagus di mata atasan jika mereka dapat mencapai anggarannya; 2) *Budgetary slack* selalu digunakan untuk mengatasi kondisi ketidakpastian, jika tidak ada kejadian yang tidak terduga, yang terjadi manajer tersebut dapat melampaui/mencapai anggarannya. Biasanya perkiraan volume produksi menjadi tidak tepat pada saat adanya persaingan yang tiba-tiba meningkat, dan jika tidak tersedia dana untuk mengatasi kondisi tersebut maka manejer cenderung menggunakan *budgetary slack* untuk memenuhi target keuntungannya tanpa harus merasakan kesulitan ketika terjadinya ketidakpastian pasar, namun tidak adanya persiapan akan hal itu; 3) Rencana anggaran biasanya dipotong dalam proses pengalokasian sumber daya. Oleh karena itu, para manajer mengantisipasi hal tersebut dengan melakukan *budgetary slack*. *Budgetary slack* timbul karena keinginan dari atasan dan bawahan yang tidak sama terutama jika kinerja bawahan dinilai berdasar pencapaian anggaran. Apabila *subordinates* merasa insentifnya tergantung pada pencapaian sasaran anggaran, maka mereka akan membuat *budgetary slack* melalui

proses partisipasi (Schiff dan Lewin, 1970; Chow *et al.* 1988). Menurut Chow *et al.* (1998) anggaran mempunyai dua tujuan, yaitu untuk memotivasi *subordinated* dan untuk sarana perencanaan. Karena pentingnya anggaran, *superior* membutuhkan estimasi yang dapat dipercaya terhadap kondisi perusahaan di masa mendatang.

2.3 Tekanan Ketaatan

Tekanan ketaatan adalah suatu jenis tekanan dari adanya pengaruh sosial yang dihasilkan ketika individu mendapatkan perintah langsung dari perilaku individu lainnya (Brehm dan Kaasin, 1990; Lord dan DeZort, 2001). Adapun perilaku dari individu lain tersebut dalam kaitannya memberi tekanan atau perintah dengan menggunakan hak dan otoritas yang lebih tinggi dari orang yang menerima tekanan tersebut. Sehingga tekanan tersebut diterima oleh individu yang ditekan dengan suatu asumsi kewajaran yang muncul karena adanya suatu hak otoritas pihak atau individu yang memberi perintah tersebut.

Puspitasari (2011) menyebutkan ada enam dimensi kekuatan interpersonal dari pengaruh timbal balik yang terjadi antara dua pihak (sumber pengaruh dan penerima pengaruh), yaitu: 1) *Reward Power*, Kemampuan atasan untuk mempengaruhi bawahan karena atasan mempunyai kemampuan memberi penghargaan kepada bawahan. 2) *Coersive Power*, Kemampuan atasan untuk memberikan hukuman kepada bawahan. 3) *Legitimate Power*, Kemampuan atasan untuk mempengaruhi bawahan karena posisinya dalam struktur organisasi. 4) *Referent Power*, Kemampuan atasan untuk mempengaruhi bawahan karena kualitas dan kesukaan akan kharismanya. 5) *Expert Power*, Kekuatan atasan yang muncul karena kemampuan atasan dianggap lebih baik dibandingkan dengan bawahan. 6) *Informational Power*, Kekuatan atasan yang muncul karena isi informasi yang dikomunikasikan oleh atasan kepada bawahan.

2.4 Tanggung Jawab Persepsian

Tanggung jawab menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia adalah keadaan wajib menanggung segala sesuatunya (kalau terjadi apa-apa boleh dituntut, dipersalahkan, diperkarakan, dan sebagainya). Tanggung jawab dianggap sebagai permasalahan di bidang hukum, kelompok-kelompok sosial, dan kehidupan sehari-hari (Hamilton, 1977) dan pergeseran tanggung jawab merupakan sebuah peristiwa penting yang mengawali keputusan untuk menaati sebuah perintah dan bertindak tidak etis karenanya (Davis *et al.*, 2006). Tanggung jawab ini dapat terjadi pergeseran karena dipengaruhi oleh tekanan baik dari luar maupun dari dalam diri individu itu sendiri yang pada akhirnya akan menimbulkan stres pada individu yang mendapat tekanan tersebut.

Stres adalah pengalaman emosi negatif yang diiringi dengan perubahan fisiologis, biokimia, dan perilaku yang dirancang untuk mereduksi atau menyesuaikan diri terhadap stressor atau stimulus dengan cara memanipulasi situasi. Akibat adanya tekanan dari atasan yang mengharuskan membuat

perubahan menimbulkan potensi stres (Taylor *et al.* 2009). Salah satu penyebab timbulnya stres adalah konflik peran. Terdapat dua tipe umum konflik peran yaitu (a) konflik peran intersender, dimana pegawai berhadapan dengan harapan organisasi terhadapnya yang tidak konsisten dan tidak sesuai; (b) konflik peran intrasender, konflik peran ini kebanyakan terjadi pada karyawan atau manajer yang menduduki jabatan di dua struktur. Wolfe dan Snoek (1962) dalam Hartanto dan Indra (2001) menyatakan bahwa konflik peran timbul karena adanya dua perintah atau lebih yang berbeda yang diterima secara bersamaan. Ketika seseorang bawahan mengikuti perintah yang diberikan oleh atasannya untuk melakukan pekerjaan yang bertentangan dengan moral dan etika profesional, maka bawahan tersebut memiliki kecenderungan untuk merasa kurang bertanggung jawab atas pekerjaan yang dilakukannya itu (Barsky, 2011). Para bawahan ini menganggap bahwa tanggung jawab yang dimiliki pada posisinya sebagai pelaku lebih rendah jika dibandingkan dengan pihak otoritas yang memberikan perintah (Smith, 2008). Dengan kata lain bahwa terjadi pergeseran tanggung jawab (*responsibility shifting*) kepada orang lain terutama atasan langsung mereka atas hasil keputusan yang diambil oleh bawahan.

Karakteristik individual menurut DeZoort dan Lord (1997) dalam Davis *et al.* (2006) mempengaruhi tanggung jawab yaitu komitmen profesional (*professional commitment*), *impression management*, *perceived pressure strength* dan *perceived decision difficulty*).

- a. **Professional Commitment.** Komitmen profesional adalah kekuatan identifikasi individual dalam keterlibatannya secara khusus dengan suatu profesi. Dengan demikian individual dengan komitmen profesional yang tinggi dikarakteristikan sebagai adanya keyakinan yang kuat dan penerimaan atas tujuan profesi dan kesediaan untuk berusaha sebesar-besarnya untuk profesi serta adanya keinginan yang pasti untuk ikut serta dalam profesi (Mowday *et al.* 1979). Menurut Morrow dan Wirth dalam Chang dan Choi (2007) definisi komitmen profesional sebagai pendekatan psikologikal untuk mengidentifikasi suatu profesi. Menghubungkan komitmen profesional dengan keterlibatan pekerjaan, perhatian yang ditingkatkan dan pelayanan kepada klien dan kinerja teknis.
- b. **Impression Management.** Manajemen Impresi menurut Paulhus (1984) adalah proses kesadaran dan perilaku seseorang yang sengaja maupun spontan untuk meningkatkan daya tarik orang lain. Kebanyakan orang menganggap bahwa mengatur dan melakukan impresi adalah penting. Menciptakan *image* positif di tempat kerja, dengan mempererat hubungan dengan orang lain dan berupaya meninggikan persepsi ketrampilan dan kemampuan seorang individu pada orang lain. Dalam hal ini untuk mendapatkan kesan positif dari atasan langsung individu tersebut.
- c. **Perceived Pressure Strength.** Kekuatan tekanan persepsian dalam Davis *et al.* (2006) mengindikasikan seberapa banyak tekanan yang mereka rasakan untuk mengikuti perintah

atasan. Dengan demikian dalam situasi tekanan yang sangat kuat membuat bawahan melakukan sesuatu yang mereka anggap salah.

- d. Perceived Decision Difficulty.* Pengaruh tekanan dari atasan membuat bawahan merasa sulit untuk membuat rekomendasi anggaran yang benar. Penelitian Davis *et al.* (2006) memperlihatkan partisipan merasa sulit membuat rekomendasi anggaran awal dalam situasi tertekan.

2.5 Pengembangan Hipotesis

2.5.1 Tekanan Ketaatan dan *Budgetary Slack*

Tekanan ketaatan adalah suatu jenis tekanan dari adanya pengaruh sosial yang dihasilkan ketika individu mendapatkan perintah langsung dari perilaku individu lainnya (Brehm dan Kaasin, 1990; Lord dan DeZorort, 2001). Proses penetapan anggaran merupakan subyek konflik karena terlalu subyektif dan rentan terhadap berbagai jenis pengaruh (Lukka, 1988). Dalam model Lukka (1988) tentang faktor penentu dari *budgetary slack* dimasukkan tekanan pengaruh sosial (*social influence pressure*) seperti harapan persepsian (*perceived expectations*) dari akuntan manajemen lain dan tekanan dari *superior*. Teori ketaatan Milgram (1974) dalam Davis *et al.* (2006) menunjukkan bahwa individu yang mengalami tekanan ketaatan akan membuat keputusan yang bertentangan dengan sikap mereka sendiri, keyakinan, dan nilai-nilai. Adanya otoritas yang dimiliki oleh atasan untuk melakukan penekanan dan mengatur bawahannya untuk berlaku atau membuat rancangan anggaran yang sesuai keinginan pribadi dengan maksud dan tujuan tertentu. Otoritas yang ada juga membuat bawahan merasa jauh lebih diarahkan perilakunya kepada perilaku yang menyimpang dari konteks nilai etis atau etika, khususnya etika profesi.

Kecenderungan perilaku manajer dalam proses penyusunan anggaran yang melakukan tindakan untuk menguntungkan dirinya sendiri dapat menjadi penyebab para manajer memanfaatkan jabatan atau kekuasaannya untuk memberi perintah dan tekanan pada para akuntan manajemen perusahaan dibawah jabatan mereka untuk menuruti keinginan para manajer untuk menciptakan *slack* pada anggaran. Penciptaan *slack* ini dimaksudkan agar nantinya anggaran tersebut lebih mudah dicapai, sehingga kinerja manajer dan manajemennya dianggap baik dan pada akhirnya akan memberikan keuntungan bagi manajer tersebut.

Menurut Davis *et al.* (2006) masalah *slack* anggaran telah mendapat perhatian yang cukup besar dalam literatur akuntansi manajemen tapi masih sedikit pengetahuan tentang bagaimana para manajer memahami *slack* anggaran, bagaimana mereka merespons pada tekanan atasan untuk membuat *slack* dengan melanggar kebijakan perusahaan, dan apakah tekanan tersebut menciptakan ambivalensi etis. Davis *et al.* (2006) melakukan eksperimen pada 77 Akuntan Manajemen dengan hasil bahwa meskipun dengan persepsi etis hampir setengah dari partisipan melanggar kebijakan dan menciptakan *slack* ketika dihadapkan dengan tekanan ketaatan dari atasan langsung. Buttross *et al.*

(2011) menunjukkan hasil dari penelitian eksperimentalnya bahwa tekanan ketaatan memberikan pengaruh pada keputusan akuntan manajemen untuk melakukan pelaporan pajak secara tidak etis. Hasil Penelitian Grediani dan Sugiri (2010) menemukan bahwa Akuntan manajemen dibawah tekanan ketaatan dari atasan langsung untuk melanggar kebijakan anggaran perusahaan dan menciptakan *budgetary slack*, akan menghasilkan rekomendasi anggaran yang lebih tinggi dibandingkan dengan estimasi awal mereka. Penelitian Ones (2013) dan Ratzarsyah (2013) juga menemukan bahwa Akuntan manajemen dibawah tekanan ketaatan dari atasan langsung untuk melanggar kebijakan anggaran perusahaan dan menciptakan *budgetary slack*, akan menghasilkan rekomendasi anggaran yang lebih tinggi.

Berdasarkan hasil penelitian dan penjelasan tersebut diatas, penelitian ini ingin menguji apakah tekanan ketaatan atas perintah dari *superior* (atasan langsung) untuk menciptakan *slack* pada anggaran memotivasi akuntan manajemen mengubah rekomendasi anggaran awal mereka dengan memasukkan *slack*. Meskipun kebijakan perusahaan dengan tegas melarang penciptaan *slack*, akuntan manajemen dibawah tekanan ketaatan dari atasan langsung akan menciptakan *slack*. Hipotesis yang diajukan sebagai berikut:

H1: Tekanan ketaatan berpengaruh terhadap *budgetary slack*

2.5.2 Tanggung Jawab Persepsian dan *Budgetary Slack*

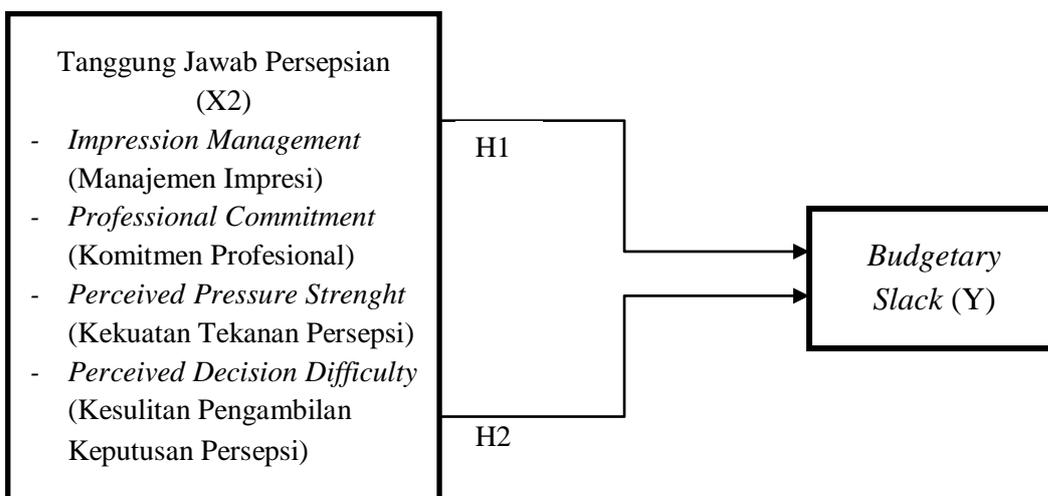
Tanggung jawab menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia adalah keadaan wajib menanggung segala sesuatunya (kalau terjadi apa-apa boleh dituntut, dipersalahkan, diperkarakan, dan sebagainya). Tanggung jawab dianggap sebagai permasalahan di bidang hukum, kelompok-kelompok sosial, dan kehidupan sehari-hari (Hamilton, 1977) dan pergeseran tanggung jawab merupakan sebuah peristiwa penting yang mengawali keputusan untuk menaati sebuah perintah dan bertindak tidak etis karenanya (Davis et al, 2006). Tanggung jawab ini dapat terjadi pergeseran karena dipengaruhi oleh tekanan baik dari luar maupun dari dalam diri individu itu sendiri yang pada akhirnya akan menimbulkan stres pada individu yang mendapat tekanan tersebut.

Jansen dan Von Glinow (1985) terkait berdasarkan norma-perilaku untuk menerima tanggung jawab dan perilaku *counternorm* untuk menghindari tanggung jawab. Oleh karena itu, *responsibility shifting* (pergeseran tanggung jawab) dianggap anteseden kritis pada keputusan untuk mematuhi atasan dan berperilaku yang tidak etis. Hasil penelitian Davis *et al.* (2006) menunjukkan bahwa partisipan yang melanggar kebijakan perusahaan dengan mentaati perintah atasan merasa kurang bertanggung jawab terhadap hasil keputusan mereka. Pada penelitian Davis *et al.* (2006), Davis menggunakan empat karakteristik individual yang dikemukakan oleh DeZoort dan Lord (1997) dalam Davis *et al.* (2006) yang mempengaruhi pergeseran tanggung jawab tersebut yaitu komitmen profesional (*professional commitment*), *impression management*, *perceived pressure strength* dan *perceived decision difficulty*).

Keleluasaan dalam menciptakan *budgetary slack* adalah tidak benar, akuntan manajemen yang melanggar kebijakan anggaran eksplisit ketika berada di bawah tekanan ketaatan diharapkan mempunyai respon stres yang melibatkan *responsibility shifting* (pengalihan tanggung jawab atau kurang merasa bertanggung jawab) atas tindakan mereka sendiri dan mengarah pada penekanan atasan yang memerintahkan mereka untuk berperilaku tidak etis. Oleh karena itu, diperkirakan bahwa akuntan manajemen merasa kurang bertanggung jawab atas keputusan mereka yang melanggar kebijakan anggaran perusahaan dan menaikkan rekomendasi anggaran awal dibanding akuntan manajemen yang tidak mengubah rekomendasi anggaran awal. Sehingga hipotesis yang diajukan sebagai berikut:

H2: Tanggung jawab persepsian berpengaruh terhadap *budgetary slack*

2.6 Kerangka Penelitian



Gambar 1
Model Penelitian

3. Metode Penelitian

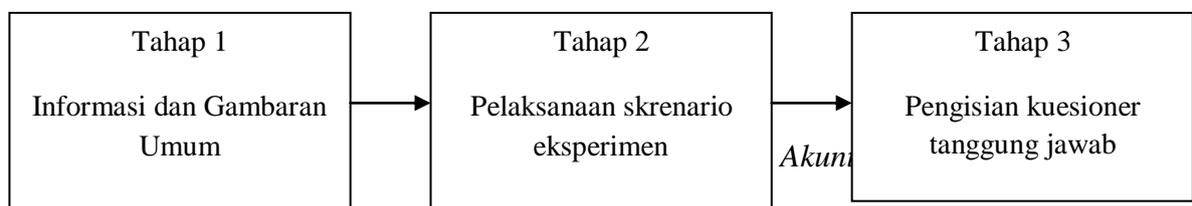
Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen semu (*quasi-experiment*). Eksperimen semu adalah jenis eksperimen dimana eksperimenter tidak berkemampuan melakukan manipulasi dan randomisasi sebesar pada eksperimen tulen. Pada desain ini partisipan dibagi kedalam dua kelompok menjadi kelompok eksperimen dan kelompok pengendali. Desain ini memungkinkan peneliti untuk mengatur efek dan intervensi terhadap kelompok eksperimen dengan membandingkan kelompok tersebut dengan kelompok pengendali. Pembagian partisipan kedalam kelompok dilakukan secara acak. Tabel 1 berikut menyajikan desain eksperimen yang digunakan untuk penelitian ini.

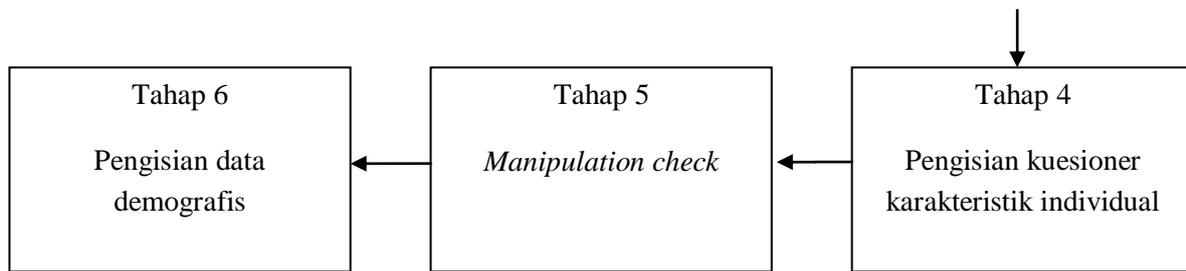
Tabel 1
Desain Eksperimen

Perlakuan	Kelompok Perlakuan	Kelompok Pengendali
	Ada tekanan ketaatan	Tidak ada tekanan ketaatan
Tanggung Jawab Persepsian (Ada tidaknya pergeseran tanggung jawab)	Kasus 1	Kasus 2

Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *budgetary slack*. *Budgetary slack* adalah perbedaan antara jumlah anggaran yang diajukan dengan jumlah estimasi yang terbaik (Anthony dan Govindarajan, 2007). Variabel independen adalah Tekanan ketaatan dan Tanggung jawab persepsian. Tekanan ketaatan didefinisikan sebagai pengaruh yang diberikan oleh atasan kepada bawahannya lewat perintah dan posisinya sebuah hirarki organisasi (Hartanto dan Indra, 2001). Tekanan Ketaatan dapat menjadikan seorang bawahan mengikuti perintah atasannya meskipun perintah tersebut bertentangan dengan nilai-nilai moral yang ia percaya, atau kode etik yang telah ditetapkan oleh badan-badan regulasi profesi (Lord dan Dezoort, 2001). Variabel ini adalah variabel yang menjadi treatment dalam eksperimen yang terbagi menjadi dua kelompok, yaitu kelompok dengan adanya tekanan dan kelompok tidak adanya tekanan. Variabel tanggung jawab persepsian adalah hilangnya rasa tanggung jawab merupakan pengaruh yang terjadi pada diri seseorang yang tunduk pada tekanan ketaatan yang diberikan oleh pihak otoritas (Milgram, 1974).

Partisipan dalam penelitian ini adalah mahasiswa S1 Akuntansi reguler angkatan 2013 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bengkulu, dengan kriteria telah mengambil mata kuliah penganggaran dan akuntansi manajemen. Data primer digunakan dalam proses eksperimen yang dilakukan dengan narasi atau simulasi yang kemudian dilengkapi dengan pengisian kuisisioner oleh partisipan eksperimen. Dalam penelitian ini kuisisioner yang dipakai disusun dengan menggunakan skala Likert interval satu sampai lima. Gambar 1 berikut ini menyajikan tahapan eksperimen dalam penelitian ini.





Gambar 1
Tahapan Eksperimen

Uji manipulasi dalam eksperimen dilakukan untuk mengetahui perbedaan yang maksimal dalam kelompok-kelompok eksperimen. Pengukuran dalam uji manipulasi dilakukan agar subjek secara akurat dapat memiliki perbedaan dengan subjek lainnya pada perlakuan variabel (Sekaran, 2006). Partisipan diminta mengisi *manipulation check* untuk mengetahui apakah partisipan memahami *treatment* yang diberikan. Partisipan yang lolos *manipulation check* digunakan sebagai data yang diolah lebih lanjut. Selanjutnya dilakukan uji statistik deskriptif untuk memahami data meliputi *mean*, *median*, *modus*, dan *standard deviation* yang penentuannya menggunakan program *SPSS Statistic 16.0 For Windows*. Selanjutnya dilakukan uji validitas data, uji Reliabilitas data, uji asumsi klasik yang meliputi normalitas data, multikolinearitas data, heteroskedastisitas data, dan terakhir dilakukan uji Hipotesis.

Hipotesis pertama untuk menguji pengaruh tekanan ketaatan terhadap *budgetary slack* menggunakan uji *independent sample t test*. Uji ini digunakan untuk menguji apakah nilai tertentu berbeda secara signifikan atau tidak dengan rata-rata. *Independent sample t test* juga merupakan teknik analisis untuk membandingkan dua variabel bebas. Uji *independent sampel t test* pada penelitian ini digunakan sebagai data pendukung mengenai rata-rata rekomendasi anggaran yang dihasilkan tiap kelompok *treatment* dan kelompok kontrol pada variabel tekanan ketaatan yang menunjukkan pengaruh terhadap terciptanya *budgetary slack*. Hipotesis kedua dalam penelitian ini untuk menguji pengaruh tanggung jawab persepsian terhadap *budgetary slack*. Pengujian pertanyaan tanggung jawab persepsian dan kuesioner empat karakteristik individual yaitu manajemen impresi, komitmen profesional, persepsi kekuatan tekanan dan persepsi kesulitan pengambilan keputusan terhadap *budgetary slack* dilakukan dengan uji regresi berganda.

4. Hasil

Pada tanggal 16 Desember 2016 di Gedung I5 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bengkulu pukul 09.00 telah dilakukan eksperimen dengan mengumpulkan mahasiswa akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, dan akuntansi sektor publik. Jumlah partisipan yang hadir untuk mengisi kasus eksperimen berjumlah 78 partisipan, lalu semua partisipan dibagi lagi kedalam 2

Symposium Nasional Akuntansi XX, Jember, 2017, 12

kelompok secara random. Dari 78 partisipan tersebut, semua partisipan yang mengisi kasus memenuhi syarat pengisian atau lengkap sehingga semua partisipan digunakan dalam penelitian. Pada kasus 1 (ada tekanan ketaatan) ada 39 partisipan, dan untuk kasus 2 (tanpa tekanan ketaatan) ada 39 partisipan. Setelah data di cek semua partisipan lolos dalam manipulation check.

Uji validitas dalam penelitian ini menggunakan dua jenis uji validitas, komitmen profesional dan manajemen impresi yang berupa kuesioner akan diukur validitasnya menggunakan *coefficient correlation pearson* dan Variabel tekanan ketaatan dan tanggung jawab persepsian serta variabel *budgetary slack* yang instrumennya berupa simulasi kasus, peneliti menggunakan teknik *face validity*. Komitmen profesional dan manajemen impresi yang berupa kuesioner akan diukur validitasnya menggunakan *coefficient correlation pearson* yaitu dengan menghitung korelasi antara skor masing-masing butir pertanyaan dengan total skor. Data dikatakan valid apabila korelasi antar skor masing-masing butir pernyataan dengan total skor total item pernyataan dimana signifikan $< 0,05$, pernyataan tersebut dikatakan valid (Ghozali, 2013).

Hasil pengujian menunjukkan nilai *pearson correlation* komitmen profesional dan nilai sig dari 11 item pernyataan komitmen profesional semuanya valid. Nilai *pearson correlation* manajemen impresi dan nilai sig dari 15 item pernyataan manajemen impresi juga semuanya valid. Variabel tekanan ketaatan dan tanggung jawab persepsian serta variabel *budgetary slack* yang instrumennya berupa simulasi kasus dan satu pertanyaan kuesioner kekuatan tekanan persepsi dan satu pertanyaan kuesioner kesulitan pengambilan keputusan persepsi, peneliti menggunakan teknik *face validity* dengan meminta beberapa orang yakni mahasiswa dan dosen pembimbing untuk mengisi atau membaca instrumen kasus tersebut dan meminta pendapat mereka untuk keperluan revisi. Teknik *face validity* sudah cukup memenuhi untuk mengukur validitas instrumen kasus dalam penelitian eksperimen ini. Uji reliabilitas digunakan untuk menentukan tingkat kepercayaan minimal yang dapat diberikan terhadap kesungguhan jawaban yang diterima. Uji realibilitas variabel komitmen profesional dan manajemen impresi menggunakan teknik *Cronbach's alpha* (α). Hasil uji menunjukkan semua item mempunyai nilai *Cronbach Alpha* $> 0,70$., sehingga tidak terjadi masalah pada uji reliabilitasnya dan seluruh item dari kedua variabel tersebut adalah reliabel.

Pengujian normalitas ini dilakukan dengan menggunakan *One Sample Kolmogorov-Smirnov Test*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *unstandardized residual* memiliki nilai *Asymp Sig* lebih dari 0,05, sehingga data yang digunakan dalam penelitian ini berdistribusi normal. Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (independen). Hasil uji menunjukkan bahwa semua variabel yaitu komitmen profesional, manajemen impresi, kekuatan tekanan persepsi, kesulitan pengambilan keputusan persepsi dan partisipan (diri sendiri) penanggungjawab memiliki nilai *tolerance* $> 0,10$ dan nilai *VIF* < 10 , sehingga semua variabel pada persamaan bebas dari masalah multikolinieritas. Uji heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan *variance* dari residual satu

pengamatan ke pengamatan yang lain. Hasil uji terlihat bahwa untuk persamaan semua variabel memiliki nilai signifikansi lebih dari 0,05, sehingga tidak terjadi masalah heteroskedastisitas.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah variabel tekanan ketaatan, tanggung jawab persepsian, karakteristik individual (komitmen profesional, manajemen impresi, kekuatan tekanan persepsi, kesulitan pengambilan keputusan persepsi) berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Pengujian hipotesis pengaruh tekanan ketaatan terhadap *budgetary slack* menggunakan *independent sample t test* dengan pengujian ini untuk membandingkan dua variabel bebas yaitu ada tekanan ketaatan dan tanpa tekanan ketaatan dan nilai yang dimasukkan dalam pengujian ini adalah selisih antar rekomendasi anggaran yang dibuat oleh partisipan dikurang dengan rekomendasi awal yang telah ditetapkan yaitu 4,5 milyar. Tabel 2 berikut menyajikan hasil uji *independent sample t-test*.

Tabel 2
Hasil Independent Sample T Test

Pengaruh Tekanan Ketaatan				
Tekanan Ketaatan	Mean	Standar Deviasi	T	Sig
Ada Tekanan	2.92E8	1,46E+11	6,421	0,000
Tanpa Tekanan	8.21E7			

Berdasarkan Tabel 2 tersebut pada nilai rata-rata dari 39 partisipan kelompok ada tekanan rata-rata selisih anggarannya sebesar 2.92E8 dan nilai sig-nya 0,000 yang artinya terdapat perbedaan secara signifikan dengan selisih anggaran awal sebenarnya yaitu 4,5 milyar rupiah dan pada tanpa tekanan ketaatan terdapat selisih rata-ratanya sebesar 8.21E7, perbedaan ini dapat kita lihat berapa banyak selisih antara ada dan tanpa tekanan ketaatan. Sehingga hipotesis yang diajukan pada saat ini dapat diterima karena rata-rata yang paling tinggi yaitu dengan adanya tekana ketaatan, dapat disimpulkan bahwa hipotesis 1 dapat diterima karena tekanan ketaatan berpengaruh terhadap *budgetary slack*.

Pengujian hipotesis kedua pengaruh tanggung jawab persepsian (direktur, kepala divisi, kepala bagian keuangan dan diri sendiri) terhadap *budgetary slack* menggunakan analisis regresi berganda beserta 4 karakteristik individual (komitmen profesional, manajemen impresi, kekuatan tekanan persepsi, dan kesulitan pengambilan keputusan persepsi) terhadap *budgetary slack* diuji menggunakan analisis regresi berganda. Model regresi yang layak atau tidak digunakan pada analisis selanjutnya dapat dilihat pada tabel berikut dengan kriteria pengambilan keputusan ditentukan dengan menggunakan taraf signifikansi 0,05. Hasil output SPSS terhadap nilai F dan nilai R^2 dapat dilihat pada Tabel 3 di bawah ini:

Tabel 3
Hasil Uji Regresi

Model	F	Sig.	R Square	Adjusted R²
Model	29.492	0,000	0,774	0,747

Berdasarkan hasil regresi pada Tabel 3 di atas dapat dilihat bahwa nilai statistik F dalam model adalah sebesar 29,492 dengan nilai signifikansi 0,000. Nilai probabilitas 0,000 lebih kecil dari 0,05 menunjukkan bahwa model yang digunakan dalam penelitian layak untuk digunakan. Nilai *Adj R Square* model pertama sebesar 0,747 yang menunjukkan bahwa, 74,7 % variabel *Budgetary Slack* dapat dijelaskan oleh variabel tanggung jawab persepsian (direktur, kepala divisi, kepala bagian keuangan dan diri sendiri), komitmen profesional, manajemen impresi, kekuatan tekanan persepsi, kesulitan pengambilan keputusan persepsi sedangkan sisanya sebesar 25,3 % dijelaskan oleh variabel lain yang tidak terdapat dalam persamaan ini.

Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Pengujian untuk mengetahui pengaruh dari masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen juga dilakukan dengan melihat nilai probabilitasnya (signifikansi), dimana apabila nilai signifikan $< 0,05$, maka itu artinya variabel independen berpengaruh terhadap dependen (Ghozali, 2013).

Tabel 4
Hasil Uji Regresi untuk Hipotesis

Variabel	Koefisien b1	t-statistik	Sig.
Direktur	0,008	0,283	0,778
Kepala divisi	0,001	0,017	0,986
Kepala Bag Keuangan	0,021	0,790	0,432
Diri Sendiri	-0,006	-0,215	0,831
Komitmen Profesional	-0,015	-1,683	0,097
Manajemen Impresi	0,017	2,971	0,004
Kekuatan Tekanan Persepsi	0,142	2,391	0,020
Kesulitan Pengambilan Keputusan Persepsi	-0,139	-2,138	0,036

Tabel 4 di atas menunjukkan bahwa variabel tanggung jawab persepsian terhadap *budgetary slack* memberikan hasil perhitungan signifikan sebesar $0,000 < 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa tanggung jawab persepsian (direktur, kepala divisi, kepala bagian keuangan, diri sendiri) tidak berpengaruh terhadap *Budgetary Slack* karena tidak signifikan dan pada pengujian 4 karakteristik individual menunjukkan bahwa hanya manajemen impresi yang berpengaruh terhadap *budgetary slack* ($0,004 < 0,05$), kekuatan tekanan persepsi berpengaruh terhadap *budgetary slack* ($0,020$), dan kesulitan pengambilan keputusan persepsi ($0,036$) berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Variabel komitmen profesional ($0,097$) tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack* karena signifikannya $> 0,05$. Dengan demikian, dari pengujian regresi berganda dapat disimpulkan hanya manajemen impresi, kekuatan tekanan persepsi dan kesulitan pengambilan keputusan persepsi yang berpengaruh terhadap *budgetary slack* sehingga yang mendukung hipotesis 2 yaitu tanggung jawab persepsian terhadap *budgetary slack* adalah manajemen impresi, kekuatan tekanan persepsian dan kesulitan pengambilan

keputusan persepsi. Dari penjelasan diatas dapat disimpulkan bahwa hipotesis 2 diterima yaitu tanggung jawab persepsian berpengaruh terhadap *budgetary slack*.

5. Kesimpulan, Implikasi dan Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh tekanan ketaatan, dan tanggung jawab persepsian terhadap *budgetary slack*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tekanan ketaatan berpengaruh terhadap *budgetary slack*, dan tanggung jawab persepsian tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Dari hasil penelitian ini dapat kita pahami bahwa tekanan ketaatan yang ada selama ini diperusahaan akan mampu mempengaruhi manajemen melakukan *budgetary slack*. Semakin tinggi ketakanan ketaatan yang ada maka akan semakin tinggi kemungkinan terciptanya *budgetary slack*. Tanggungjawab persepsian yang ada di perusahaan yang meliputi manajemen impresi, kekuatan tekanan persepsi dan kesulitan pengambilan keputusan persepsi yang berpengaruh, terbukti mampu mempengaruhi *budgetary slack*. Hasil penelitian ini memberikan pemahaman kepada manajemen perusahaan untuk terus mengelola dengan baik terkait *budgetary slack* sehingga membangun perilaku positif dari manajemen perusahaan dalam mengendalikan perusahaan untuk lebih baik.

Penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena memiliki keterbatasan penelitian: pada saat eksperimen berlangsung diharapkan ruangan yang digunakan tidak mampu meredam suara sehingga partisipan kurang berkonsentrasi, Partisipan dalam penelitian ini bukan akuntan manajemen sesungguhnya melainkan mahasiswa akuntansi dan penelitian tidak menggunakan *pilot test* untuk menguji validitas dan reliabilitas dari instrumen penelitian. Berdasarkan hasil penelitian, pembahasan dan kesimpulan di atas serta pertimbangan masih adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka untuk penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan saran-saran yaitu Pada saat eksperimen berlangsung diharapkan ruangan yang digunakan mampu meredam suara-suara dari luar sehingga partisipan benar-benar mengerti kasus yang diberikan dan keamanan partisipan pada saat menjalani eksperimen dapat membuat mereka lebih berfikir secara baik, penelitian eksperimen selanjutnya diharapkan menggunakan partisipan yang sesungguhnya yaitu akuntan manajemen, karena akuntan manajemen memiliki pengalaman seperti situasi atau kondisi yang sama dengan yang digambarkan pada kasus dalam penelitian eksperimen ini dan penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan *pilot test* untuk menguji validitas dan reliabilitas dari instrumen penelitian.

Referensi

- Abdullah, I. A. 2013. *"The Influence of Horizontal Equity, Self Efficacy, and Ethical Position on The Creation of Budgetary Slack"*. Virginia Commonwealth University: Disertasi.
- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat
- Anthony, R. N. dan V. Govindarajan. 2007. *Management Control System*. McGraw-Hill Education: Irwin.
- Apriyandi. 2011. Pengaruh informasi asimetsi terhadap hubungan antara anggaran partisipasif dengan budgettary slack. *Skripsi*. Universitas Hasanudin. Makasar.

- Aranya_, dan K. Ferris 1984. A reexamination of accountants' organizational-professional conflict. *The Accounting Review* 59 (1): 1-15.
- Barsky, Adam. 2011. Investigating the effects of Moral Disengagement and Participation on Unethical Work Behavior. *Journal of Business Ethics*, 104: 59-75
- Birnberg J.G., L. Turopolec, dan S.M. Young. 1983. The Organizational Context of Accounting. *Accounting, Organizations and Society* 28: 97-126.
- Brehm, S.S., dan S.M. Kassin 1990. *Social Psychology*. Boston, MA: Houghton Mifflin Co.
- Buttross, Thomas E., Schmelzle, George and Rao, Hema. 2011. Ethical Decision Making by Management Accounts: An Empirical Examination of Obedience Theory. Tersedia Pada SSRN 1787613 (2011)
- Chang, Ja Yoon dan Choi, Jin Nam. 2007. The Dynamic Relation Between Organizational and Professional Commitment of Highly educated Research and Development (R&D) Professionals. *The Journal of Social Psychology*, 147 (3): 229-315.
- Chow, C., J. Cooper and W. Waller. 1988. Participative Budgeting: Effects of a Truth-Inducing Pay Scheme and Information Asymmetry on Slack and Performance. *The Accounting Review*, 63: 111-122.
- Davis, Stan, F. Todd DeZoort dan Lori S. Kopp. 2006. The Effect of Obedience Pressure and Perceived Responsibility on Management Accountants' Creation of Budgetary Slack. *Behavioral Research In Accounting*, 18: 19-35.
- DeZoort, F. T., and A. T. Lord. 1994. An investigation of obedience pressure effects on auditors' judgments. *Behavioral Research in Accounting* 6: 1-30.
- , and ———. 1997. A review and synthesis of pressure effects research in accounting. *Journal of Accounting Literature* 16: 28-85.
- Douglas, P. C., and B. Wier. 2000. Integrating ethical dimensions into a model of budgetary slack creation. *Journal of Business Ethics* 28: 267-277.
- Dunk, A., dan H. Nouri. 1998. Antecedents of budgetary slack: A literature review and synthesis. *Journal of Accounting Literature* 17: 72-96.
- Falikhatun. 2007. Pengaruh Partisipasi Penganggaran Terhadap Budgetary slack Dengan Variabel Pemoderasi Ketidakpastian Lingkungan dan Kohesivitas Kelompok, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 6:207-221.
- Fisher, Andrew dan Foreit, James. 2002. *Designing HIV/AIDS Intervention Studies: An Operations Research Handbook*. Population Council Washington DC.
- Frederickson, J. R., and C. B. Cloyd. 1998. The effects of performance cues, subordinate susceptibility to social influences, and the nature of the subordinate's private information on budgetary slack. *Advances in Accounting* 16: 89-115.
- Ghozali, Imam, 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 21*. Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Graziano, A. M., & Raulin, M. L. 2004. *Instructor's manual/test bank to accompany "Research Methods: A process of inquiry"* (5th ed.). Boston: Allyn & Bacon.
- Grediani, Evi dan Slamet, Sugiri. 2010. Pengaruh Tekanan Ketaatan dan Tanggung Jawab Persepsian pada Penciptaan Budgetary Slack. Purwokerto, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Hamilton, Lee. 1977. What is Responsible? Toward a Social Psychology of Responsibility Attribution. *Social Psychology*, 41: 316-328.
- Hansen, D.R, dan Mowen. M. 2009. *Management Accounting*. Fourth Edition. McGraw- Hill International Editions.
- Hartanto, Hansiadi Yuli dan Indra Wijaya Kusuma. 2001. Analisis Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Judgment Auditor. *Jurnal Akuntansi Manajemen*. Edisi Desember. STIE YKPN.
- Hartmann, Frank G. H. Dan Maas, Victor S. 2010. Why Business Unit Controllers Create Budget Slack: Involvement in Management, Social Pressure and Machiavellianism. *Behavioral Research in Accounting*, 22:27-49

- Hewstone, M., ed., 1983. *Attribution Theory: Social and Functional Extensions*. Oxford, U.K.; Basil Blackwell Publisher Limited.
- Hobson, Jessen L., Mellon, Mark J. And Stevens, Douglas E. 2011. Determinants of Moral Judgment Regarding Budgetary Slack: An Experimental Examination of Pay Scheme and Personal Values. *Behavioral Research in Accounting*, 23: 87-107.
- Indriantoro, Nur., dan Supomo Bambang. 2009. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*, Edisi Pertama. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.
- Jansen, E., and M. A. Von Glinow. 1985. Ethical ambivalence and organizational reward systems. *The Academy of Management Review* 10: 814–822.
- Lord, A. T., dan F.T. DeZoort. 2001. The impact of commitment and moral reasoning on auditors' responses to social influence pressure. *Accounting, Organizations and Society* 26 (3): 215-235.
- Lukka, K. 1988. Budgetary biasing in organizations: Theoretical framework and empirical evidence. *Accounting, Organizations and Society* 13 (3): 281–301.
- Milgram, S. 1965. Some Conditions of Obedience and Disobedience to Authority. *Human Relations*: 18, 57-76.
- Milgram, S. 1974. *Obedience to Authority*. New York, NY: Harper & Row.
- Mowday, R. T., R. M. Steers., & L. W. Porter. 1979. The Measurement of Organizational Commitment. *Journal of Vocational Behavior*. 11, 224-247.
- Nafarin, M. 2013. *Penganggaran Perusahaan*. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Nahartyo, Ertambang. 2014. *Desain dan Implementasi Riset Eksperimen*. Yogyakarta: UUPP STIMYKPN.
- Nouri H. and Parker R. J. 1996. "The Effect of Organizational Commitment on The Relation Between Budgetary Participation and Budgetary Slack", *Behavioral Research in Accounting*, 8.
- Ones, Rahmad. 2013. Pengaruh Tekanan Ketaatan dan Self Esteem pada Budgetary Slack. Skripsi tidak diterbitkan. *Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung, Lampung*.
- Paulhus, D. L. 1984. Two-component model of socially desirable responding. *Journal of Personality and Social Psychology* 46: 598-609.
- Puspitasari, Rahmi Ayu. 2011. Analisis Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman terhadap Kinerja Auditor dalam Pembuatan Audit Judgment. Skripsi tidak diterbitkan. *Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Ratzarsysh, Teuku Rifqy 2013. Pengaruh Tekanan Ketaatan dan Pertanggungjawaban Persepsi Terhadap Penciptaan Budgetary Slack Oleh Akuntan Manajemen. Skripsi tidak diterbitkan. *Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Syiahkuala, Aceh*.
- Schiff, M., dan A.Y. Lewin. 1970. The impact of people on budgets. *The Accounting Review* (April): 259-268.
- Schlenker, B. R. 1980. *Impression Management: The Self-Concept, Social Identity, and Interpersonal Relations*. Monterey, CA: Brooks/Cole.
- Sekaran, Uma. 2006. *Research Methode for Business 4th Edition*. New York: John Wiley & Sons Inc.
- Shafer, William E. 2002. Ethical Pressure, Organizational, Professional Conflict, and Related Work Outcomes Among Management Accountants. *Journal of Business Ethics*, 38:261-273.
- Shim, Jae K. Dan Siegel Joel G.. 2001. *Budgeting*. Jakarta: Erlangga
- Siringoringo, Renniwaty. 2012. Karakteristik dan Fungsi Intermediasi Perbankan di Indonesia. *Buletin Ekonomi Moneter dan Perbankan*. Bank Indonesia.
- Smith, N. Craig, Simpson Sally S, Huang, Chun-Yao. 2008. Why Managers Fail To Do The Right Thing: An Empirical Study of Unethical and Illegal Conduct, *Business Ethics Quarterly*, 9:507-526.
- Stevens, D. E. 2002. The effects of reputation and ethics on budgetary slack. *Journal of Management Accounting Research* 14: 153–171.

- Taylor, Shelley E., Letitia Anne Peplau dan David O. Sears. 2009. *Social Psychology 12th Edition*. Dialihbahasakan oleh Tri Wibowo B.S., Pearson Education-Prentice Hall.
- Ujiyantho, Muh. Arief. 2007. Mekanisme Corporate Governance, Laba dan Kinerja Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makasar.
- Wolfe, D.M dan Snoek. 1962. A study of tensions and adjustment under role conflict. *Journal of Social issue* (July): 102-121.
- Young, S. M. 1985. Participative budgeting: The effects of risk aversion and asymmetric information on budgetary slack. *Journal of Accounting Research* 23 (2): 829-842.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesian Chartered Accountants



KAPd



UNIVERSITAS
JEMBER

No. 0121/SNA-XX/2017

Sertifikat

Diberikan Kepada :

Madani Hatta

Sebagai :

PEMAKALAH

Judul Artikel :

Pengaruh Tekanan Ketaatan dan Tanggungjawab Persepsian terhadap
Budgetary Slack

Simposium Nasional Akuntansi XX

“Harmonisasi Spirit Pandhalungan (Kebhinekaan) Untuk
Penguatan Profesionalitas Akuntan Pendidik Menuju Indonesia Jaya”

Diselenggarakan Oleh

Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik

Bekerjasama dengan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember

(Pada Tanggal 27-29 September 2017 selama 900 menit dengan nilai 18 SKP)

Jember, 29 September 2017

Prof. Dr. Nunuy Nur Afiah. S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua IAI KAPd

SNA No : 00407

20