

VOLUME 6, NOMOR 1

APRIL 2018

JURNAL RISET AKUNTANSI DAN KEUANGAN



PROGRAM STUDI AKUNTANSI - FPEB - UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

JURNAL RISET
AKUNTANSI DAN KEUANGAN

VOLUME 6

NOMOR 1

HAL 1-154

BANDUNG
APRIL 2018

P - 2338-1507
E - 2541-061X



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

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

AIM AND SCOPE

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

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

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

PUBLICATION INFORMATION

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

OPEN ACCESS POLICY

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



EDITORIAL BOARD

Editor-in-Chief

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

Vice Chief Editor

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

Editorial Board

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Web and Layout Editor

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

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

Circulation and Distribution

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

PEER REVIEWER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



DAFTAR ISI
VOLUME 6 NOMOR 1 APRIL 2018

PRINSIP KEWAJARAN DAN DOKUMEN SEBAGAI PENANGKAL KECURANGAN TRANSFER PRICING DI INDONESIA Wika Arsanti Putri	1-10
PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN YANG DIMODERASI OLEH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) Nuriwan	11-24
PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI ENTITAS NIRLABA DALAM PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN BERBASIS AKUNTABILITAS MASJID Dony Waluya Firdaus, Hery Dwi Yulianto	25-44
PERBANDINGAN PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perbankan Konvensional dan Perbankan Syariah Tahun 2014-2016) Laurencius Simatupang, Wirmie Eka Putra, Netty Herawaty	45-62
AKUNTABILITAS DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN DESA Nurlinda	63-72
APAKAH TERJADI FENOMENA JANUARY EFFECT DI BURSA EFEK INDONESIA? Darman	73-80
PENGARUH KOMPETENSI DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BPK RI PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA UTARA Eka Nurmala Sari, Sapta Lestari	81-92
EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL PADA PERUSAHAAN PERKEBUNAN DI SUMATERA UTARA Deliana, Sri Mahyuni	93-104
OPINI AUDIT GOING CONCERN Pipin Kurnia, Nanda FitoMella	105-122



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

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

DETERMINAN AUDIT JUDGMENT DALAM PERSPEKTIF GENDER 123-146
PADA PEMERIKSA BPK RI PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA
SELATAN

Ernaldi Taqwinda

ANALYSIS OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM SERVICES AND AUDIT 147-154
QUALITY WITH STRUCTURE CONDUCT PERFORMANCE
APPROACH IN INDONESIA CAPITAL MARKET

Alfira Sofia, R Nelly Nurapandi