



JURNAL ASET

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



ASET	Volume 10	Nomor 1	Page 1 - 112	Januari-Juni 2018	e-ISSN 2541-0342	p-ISSN 2086-2563
------	-----------	---------	--------------	-------------------	------------------	------------------



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

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

AIM AND SCOPE

The aim of this **Jurnal ASET (Akuntansi Riset)** is to promote a principled approach to research on accounting science-related concerns by encouraging inquiry into the relationship between theoretical and practical studies. The Journal welcomes contributions in such areas of current analysis as Management Accounting, Financial Accounting, Public Sector Accounting, Sharia Accounting, Accounting Information Technology, Auditing, Professional Ethics, Accounting Education, and Corporate Governance.

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

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

PUBLICATION INFORMATION

Jurnal ASET (Akuntansi Riset) with registered number ISSN 2086-2563 (Print) and ISSN 2541-0342 (Online), is a peer-reviewed journal published thrice times a year (January-June and July-December) by Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Jurnal ASET (Akuntansi Riset) is intended to be the journal for publishing articles reporting the results of research on Accounting Science, Accounting Practices, and Accounting Profession. Jurnal ASET (Akuntansi Riset) cooperation with Pusat Pengembangan Akuntansi (PPA), Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Lembaga Sertifikasi Audit Forensik (LSPAF). **DOI Prefix 10.17509/jaset by Crossref**

OPEN ACCESS POLICY

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



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

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

EDITORIAL BOARD

Editor-in-Chief

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

Vice Chief Editor

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

Editorial Board

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

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

Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Indonesia

Web and Layout Editor

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

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

Circulation and Distribution

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

PEER REVIEWER

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



DAFTAR ISI
VOLUME 10 NOMOR 1 JANUARI-JUNI 2018

ANALISIS KEMAMPUAN MENYUSUN LAPORAN KEUANGAN, KEMAMPUAN MANAJERIAL, JIWA KEWIRAUSAHAAN DAN MOTIVASI SEBAGAI FAKTOR PENENTU KINERJA OPERASIONAL Nisa Noor Wahid	1-16
MODERASI KOMPETENSI DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS HASIL PEMERIKSAAN Erik Nugraha, Audita Setiawan, Tanti Nutriani	17-32
ANALISIS PENYUSUNAN DAN PELAKSANAAN PROGRAM AUDIT LAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN DALAM INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI INDONESIA) Putu Sukma Kurniawan	33-48
PENGARUH KONSERVATISME TERHADAP EFISIENSI INVESTASI DAN AGENCY COST SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG MELAKUKAN MERGER DAN AKUISISI DI ASIA TENGGARA Dina Juliani, Ratna Wardhani	49-62
ANALISA DAMPAK REVALUASI ASET TETAP TERHADAP HARGA PASAR DAN RETURN SAHAM YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA Dwi Puspitasari, Lukytawati Anggraeni, Syamsul Hidayat Pasaribu	63-70
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016) Yofi Prima Agustia, Elly Suryani	71-82
THE ROLE OF RETURN ON ASSETS ON SUSTAINABILITY DISCLOSURE TO VALUE OF THE FIRM Ari Purwanti	83-94



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

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

THE ROLE OF INTELLECTUAL CAPITAL TO ECONOMIC VALUE ADDED (EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES OF CONSUMPTION GOODS SECTOR) 95-104

Indah Masri, Dinda Putri Frisca, Indra Satria, Sofyan Bantasyam

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA (Studi Kasus pada Kecamatan Yosowilangun Kabupaten Lumajang) 105-112

Nur Ida Yesinia, Norita Citra Yuliarti, Dania Puspitasari