



AREAI
ASOSIASI RISET EKONOMI DAN AKUNTANSI INDONESIA

P-ISSN : 3031-3392

E-ISSN : 3031-3384

Anggaran

Jurnal Publikasi Ekonomi
dan Akuntansi

Vol. 3 No. 4 Desember 2025

Published by:

Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia

Address: Taman Batusari Indah E-3 RT 003 RW 036, kel. Batusari, Kec. Mranggen, Kab. Demak, Jawa Tengah, Indonesia 59567

Website : <https://areai.or.id/>; email : info@areai.or.id

ANGGARAN
JURNAL PUBLIKASI EKONOMI DAN AKUNTANSI
VOLUME. 3 NOMOR. 4 DESEMBER 2025

FOKUS DAN RUANG LINGKUP JURNAL

Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi with e-ISSN : 3031-3384, p-ISSN : 3031-3392 is a journal devoted to the publication of scientific articles issued by the Indonesian Economic and Accounting Research Association. This journal is published 4 times a year, namely in the month **Maret, Juni, September dan Desember**. The mission of the Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi is to disseminate, develop and facilitate the results of research on Economics and Accounting, as a medium for lecturers, teachers, researchers and practitioners in the field of Economics and Management from all over Indonesia, in conducting exchanges information about the results of the latest research that has been done.

Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi Artikel yang diterbitkan dalam Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi mencakup hasil penelitian ilmiah asli (prioritas), artikel tinjauan ilmiah baru (bukan prioritas), atau komentar atau kritik artikel dalam Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi . Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi MENERIMA naskah atau artikel dari berbagai akademisi dan peneliti baik internasional maupun nasional.

Artikel yang diterbitkan dalam jurnal adalah artikel yang telah melalui proses review oleh Mitra Bebestari (*peer-review*). **Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi** hanya menerima artikel yang berasal dari hasil penelitian asli (prioritas prioritas), dan artikel tinjauan ilmiah baru (non-prioritas). Keputusan untuk menerima atau tidak menerima artikel ilmiah dalam jurnal ini merupakan hak Dewan Redaksi berdasarkan rekomendasi Mitra Reviewer.

INFORMASI PENGINDEKSAN JURNAL

Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi with e-ISSN : 3031-3384, p-ISSN : 3031-3392 <https://journal.areai.or.id/index.php/anggaran> merupakan *jurnal peer-review* yang telah terindeks di beberapa pengindeks terkemuka, antara lain: *Google Scholar*; *Penjaga Referensi Digital (GARUDA)*; *Copernicus*; *Dimensi*; *Menghubungkan Penelitian dan Peneliti (ORCID)*; *Referensi Silang DOI*.



GARUDA
GARBA RUJUKAN DIGITAL

I^{WORLD} of JOURNALS



Dimensions

ORCID
Connecting research and researchers



Crossref doi

ANGGARAN
JURNAL PUBLIKASI EKONOMI DAN AKUNTANSI
VOLUME. 3 NOMOR. 4 DESEMBER 2025

TIM EDITORIAL

Editor in chief/ Ketua Dewan Editor

Panca Wahyuningsih, S.E, M.Si; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Pelita Nusantara

Managing Editor/ Ketua Pelaksana

Musdar Muhamma, SE., M.E ; Universitas Khairun

Editorial Board/ Anggota Dewan Editor

Dr. Shanti, SE., MSi., Ak., CA., ACPA., CSRS., CSP., CTFAIA. ; Unika Widya Mandala Surabaya
Destin Alfianika Maharani, S.E., M.Ak ; Universitas Perwira Purbalingga
Suwandi ; Institut Ilmu Sosial dan Bisnis Andi Sapada
Khoiruddin, S. Sos, ME. S. Marcom ; Universitas Darul 'Ulum Jombang
Aufa Rizka Azzumi, S.E., M.A. ; Stikes Ibnu Sina Ajibarang
Indrawati Mara Kesuma, SE, M. Si ; Universitas Bina Insan
Dr. Ayu Esteka Sari, S.E., M.M ; STIE Sakti Alam Kerinci
Valeria Eldyn Gula, S.Tr.Keu., M. Ak ; Universitas Nusa Nipa
Maria Viviana Nurak Lewar, S. Ak, M.M ; Universitas Nusa Nipa
Dr.Eko Cahyo Mayndarto, SE., MM., CMA., CSRS., CATr; Universitas Tama Jagakarsa
Irma Suryani, S.E., M.Ak., Ak., CA.; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gema Widya Bangsa
Arif Widodo Nugroho, S.E., M.M.; Universitas Muhammadiyah Prof Dr Hamka

Assistant Editor/ Asisten Pelaksana

Mira Yanuarti ; Universitas Pat Petulai

Cikit Apriyanti, S.E., M.Si ; Universitas Pat Petulai

Peninjau/ Peer-Reviewers

Muh. Sabir. M, SE., M.Si ; Universitas Ichsan Gorontalo
Arisky Andrinaldo, S.E., M.Ak ; Universitas Bina Insan
Edisah Putra Nainggolan ; Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
Metyria Imelda Hutabarat, S.E., M.Si ; STMIK Methodist Binjai
Padriyansyah, SE., M.Si ; Universitas Tridinanti
Trie Hierdawati, SE., ME ; Universitas Muhammadiyah Jambi
Dimas Realino, SE., M. M ; Universitas Nusa Nipa
Maria Goreti Mao Tokan, S.Ab., M. Ak ; Universitas Nusa Nipa
Muhammad Syahrudin SE. M.A; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gema Widya Bangsa
Bagus Kusuma Ardi, S.Kom, M.Si; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dharma Putra Semarang
Metyria Imelda Hutabarat, S.E., M.Si; Politeknik Unggulan Cipta Mandiri
Widaryanti, SE, MSi, Akt; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Pelita Nusantara
Yoga Adi Prayogi, SE., Ak., MA., CA. Universitas Bhayangkara Surabaya
Dr. Jamaluddin Majid SE., M.Si., CAP., CGRM; Islam Negeri Alauddin Makassar
Zamalludin Sembiring, S.E., S.Pd. M.H. Universitas Muslim Nusantara Al-Washliyah

Penerbit:

Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia

berdasarkan S.K.Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia NOMOR AHU-0000008.
AH.01.07.TAHUN 2024 Alamat: Taman Batursari Indah E-3 RT 003 RW 036, Kel. Batursari, Kec. Mranggen,
Kabupaten Demak, Jawa Tengah, Indonesia 59567
Website : <https://areai.or.id/>; email : info@areai.or.id

ANGGARAN
JURNAL PUBLIKASI EKONOMI DAN AKUNTANSI
VOLUME. 3 NOMOR. 4 DESEMBER 2025

KATA PENGANTAR

Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi with e-ISSN : 3031-3384, p-ISSN : 3031-3392 is a journal devoted to the publication of scientific articles issued by the Indonesian Economic and Accounting Research Association. This journal is published 4 times a year, namely in the month **Maret, Juni, September dan Desember**. The mission of the Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi is to disseminate, develop and facilitate the results of research on Economics and Accounting, as a medium for lecturers, teachers, researchers and practitioners in the field of Economics and Management from all over Indonesia, in conducting exchanges information about the results of the latest research that has been done.

Peninjau memberikan penilaian orisinalitas, kejelasan penyajian, kontribusi terhadap bidang/sains. Jurnal ini menerbitkan *artikel penelitian*, *artikel tinjauan/tinjauan literatur*, laporan kasus dan *artikel konsep/kebijakan*, di semua bidang Jurnal Kemitraan Komunitas menerima artikel dalam bahasa Inggris dan Indonesia. Artikel yang akan diterbitkan adalah karya asli dan belum pernah diterbitkan. Artikel entri akan ditinjau oleh tim peninjau internal dan eksternal. Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi menerima artikel dalam bahasa Inggris dan bahasa Indonesia.

Dewan Redaksi akan berupaya untuk terus meningkatkan kualitas jurnal sehingga dapat menjadi salah satu acuan terpenting dalam pengembangan ilmu pengetahuan. Terima kasih yang sebesar-besarnya kepada para Reviewer beserta anggota Dewan Redaksi dan semua pihak yang terlibat dalam penerbitan jurnal ini.

Salam

Pemimpin Redaksi

ANGGARAN
JURNAL PUBLIKASI EKONOMI DAN AKUNTANSI
VOLUME. 3 NOMOR. 4 DESEMBER 2025

DAFTAR ISI

Fokus dan Ruang Lingkup Jurnal	I
Tim Redaksi	II
Kata pengantar	III
Daftar Isi	IV
Integration of Accounting and Financial Management Systems in Enhancing the Efficiency of Investment Decisions Ali Jwaid Hasan, Omer Adeeb Qassim	Hal 01-10
Analysis of the Dynamic Impact of Economic Growth on Human Development Indicators in Iraq (2004-2023) Nadia Mahdi Abdel Qader	Hal 11-33
Analisis Perbandingan Penerapan PSAK 238 dan PSAK 236 dalam Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia Najwa Agnia Saputra, Ailen Aodia Indrawan, Cut Cellisca Anastasia, Stevano Hermawan, Rinny Meidiyustiani	Hal 34-46
Analisis Tren dan Fluktuasi Harga Komoditas Kentang di Kabupaten Muara Enim Provinsi Sumatera Selatan Desi Karlina, Reflis Reflis, Rina Hikmawati, Tri Arrizki, Rama Fajarwanto	Hal 47-57
Pengaruh Hubungan Istimewa, Transfer Pricing, ETR pada Nilai Perusahaan dengan CSR sebagai Variabel Moderasi pada Sektor Property dan Real Estate Dhea Nabila Azzahra, Nera Marinda Machdar	Hal 58-71
Implementasi Sistem Coretax dalam Pembuatan e-Bupot dan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh 21 Pada PT RSA Muhammad Habib Ali Gede, Roza Mulyadi, Selly Haryono	Hal 72-84
Perbandingan Strategi Pengembangan Usaha Kecil dalam Meningkatkan Pendapatan Pedagang di Pasar Tradisional Sekitar Medan Kota Neysa Listiana Putri, Nuraini Kaloko, Nur Chaira Hafiza, Zainarti Zainarti	Hal 85-92
Analisis Struktur Kinerja dan Kluster Unggulan di Wilayah Kabupaten dan Kota Nadya Nur Habibah, Muhammad Yasin	Hal 93-100

ANGGARAN
JURNAL PUBLIKASI EKONOMI DAN AKUNTANSI
VOLUME. 3 NOMOR. 4 DESEMBER 2025

Analisis Kinerja UMKM Pabrik Tahu Macanan Menggunakan Balanced Scorecard Hal 101-110

Tesa Br Simbolon, Nadia Mayluna, Asy Syifa Aisyah Huril Ain Wibowo, Mohamad Narandika, Septi Yulia Ratih, Nafisah Indah Pramisti, Niken Dwi Rahmawati, Adwitia Dian Savitri, Desi Ariyani

Pengaruh Gaji, Insentif dan Tunjangan terhadap Kinerja Karyawan di Pabrik Roti King Internasional Hal 111-122

Diffa Rifky Restu Kurniawan, Indah listyani, Rike Kusuma Wardhani

Analisis Faktor-Faktor Penentu Pertumbuhan UMKM di Indonesia Hal 123-130

Alvazaki Ikbar Maulana,
Muhammad yasin

Pengaruh Tingkat Pengangguran terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Provinsi Kepulauan Riau Tahun 2024 Hal 131-144

Heni Novita, Adnan Abdurrahman, Nur Aslamaturrahmah Putri, Novi Winarti

The Nexus of Digitalization and Innovation in Business Processes: A Bibliometric Analysis and Identification of Research Gaps Hal 145-161

Amanda Nursabela Ilmahdy, Oline Thio, Nabila Nurindah Shalehah, Satria Rozy Habi Pratama, Margareth Henrika, Muhammad Ramadhani Kesuma

Strategi Industrialisasi dan Keterkaitannya dengan Sektor Ekonomi Lain dalam Pembangunan Hal 162-170

Rizka Aulya R., Muhammad Yasin

Pengaruh Investasi, Tenaga Kerja, dan Pengangguran terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Provinsi Aceh Hal 171-184

Widya Evriyani Putri, Zul Afdi Saputra, Safuridar Safuridar

Penerapan Akuntansi Manajemen dalam Digital Business Era Tantangan dan Peluang Hal 185-198

Ananditha Ramadhani, Az-zahra Ulfahira, Najwa Alya, Naurah Chiquita Cleodara

Analisis Struktur Industri dan Daya Saing dalam Industrialisasi Indonesia (Pendekatan Keunggulan Komparatif) Hal 199-206

Anggiasari Alfirdani Putri, Muhammad Yasin

Strategi Orientasi pada Industri Manufaktur di Tingkat Kabupaten dan Kota Hal 207-215

Via Monika Sari, Muhammad Yasin

ANGGARAN
JURNAL PUBLIKASI EKONOMI DAN AKUNTANSI
VOLUME. 3 NOMOR. 4 DESEMBER 2025

Pengaruh Utang Usaha, Profitabilitas, dan Other Comprehensive Income Terhadap Audit Fee pada Industri Fast Moving Consumer Goods di Bidang F&B Hal 216-234

Ricky Bryan D.P. Tampubolon, Annisa Intan Kirana, Kiki Septia Ihwan, Moh Wildan Muzakka Khaizulmuna, Yesha Novita Rusmana

Analisis Komprehensif Variabel Penelitian Sistem Informasi Akuntansi (2015-2025) (Studi Meta-Analitis Determinan dan Implikasi Kinerja pada Lanskap Digital Indonesia) Hal 235-252

Verra Rizki Amelia, Hilmi Satria Himawan, Aditya Rizqi Senoaji

Krisis Epistemologis Audit Modern: Tinjauan Sistematis Teori Kecurangan, Disrupsi Teknologi, dan Kegagalan Struktural Hal 253-261

Hilmi Satria Himawan, Verra Rizki Amelia, Anggun Permata Husda, Rahayu Alkam

Peran Global Minimum Tax dalam Mengatasi Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di Indonesia Hal 262-274

Iren Grecia br Sinaga, Rispi Aeni Nurhalifah, Tanti Amalia Hidayat, Abdilah Abdilah

Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Bahan Pembantu pada PT Central Sandang Jayatama Bandung Hal 275-286

Mulyani Mulyani, Siti Titta Partini, Nurul Azizah, Wendy Muliadi