

**PENGARUH BUSINESS STRATEGY DAN CORPORATE SOCIAL
PERFORMANCE DENGAN COMPETITIVE ADVANTAGE SEBAGAI
PEMODERASI TERHADAP CORPORATE REPUTATION SERTA
IMPLIKASINYA PADA RETURN SAHAM**



Disusun oleh:

Nama : Arry Eksandy

NIM : 222021704002

**Disertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Mendapatkan Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
UNIVERSITAS TRISAKTI
JAKARTA
DESEMBER, 2021**

**INFLUENCE OF BUSINESS STRATEGY AND CORPORATE SOCIAL
PERFORMANCE WITH COMPETITIVE ADVANTAGE AS
MODERATING ON CORPORATE REPUTATION AND THEIR
IMPLICATIONS ON STOCK RETURN**



Arranged by:

Name : Arry Eksandy

NIM : 222021704002

**A Dissertation Written to Partially Meet the Requirements
in Obtaining a Doctoral Degree in Economics**

**DOCTORAL PROGRAM OF ECONOMIC SCIENCES
TRISAKTI UNIVERSITY
JAKARTA
DECEMBER, 2021**

**PENGARUH BUSINESS STRATEGY DAN CORPORATE SOCIAL
PERFORMANCE DENGAN COMPETITIVE ADVANTAGE SEBAGAI
PEMODERASI TERHADAP CORPORATE REPUTATION SERTA
IMPLIKASINYA PADA RETURN SAHAM**



Disusun Oleh:

Nama : Arry Eksandy

NIM : 222021704002

**Disertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Mendapatkan Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
UNIVERSITAS TRISAKTI
JAKARTA
DESEMBER, 2021**



UNIVERSITAS TRISAKTI

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
UNIVERSITAS TRISAKTI**

TANDA PENGESAHAN DISERTASI

Berdasarkan hasil Ujian Akhir Disertasi Program Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti yang dilaksanakan pada tanggal 10 Desember 2021, maka dengan ini disertasi disetujui oleh Komisi Promotor.

Penguji	Tanda Tangan	Tanggal
Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak. MM. CA. Ketua Penguji		20/11/22
Dr. Murtanto, Ak. MSi. CA. Promotor		5/10/2022
Dr. Regina Jansen Arsjah, Ak. MSi. CA. CPA (Aust) Co Promotor		8/17/22
Dr. Khomsiyah, Ak. MM. CA. FCMA. CGMA. CRIB Anggota		10/8/22
Dr. Yvonne Augustine, Ak. MM. CMA. Anggota		29/9/2022
Dr. Muhammad Nuryatno, Ak. MM. CA Anggota		19/10/22
Prof. Dr. Tri Widyastuti, SE. Ak. MM. Penguji Luar		13/- 2022



**UNIVERSITAS TRISAKTI
PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI**

Sekretariat: Gedung Hendriawan Sie Lt. VI, Kampus A Universitas Trisakti

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Arry Eksandy

NIM : 222021704002

Angkatan : XV

Konsentrasi : Akuntansi

Adalah peserta Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Trisakti menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Disertasi yang saya susun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Doktor pada Program doktor Ilmu Ekonomi Universitas Trisakti merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Disertasi yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan.

Saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang jika dalam hasil karya ilmiah saya ini terdapat unsur-unsur Plagiat.

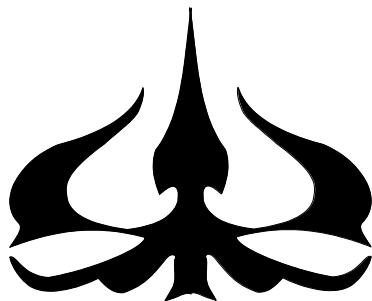
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, Desember 2021



Arry Eksandy

**PENGARUH AKUNTANSI MANAJEMEN STRATEJIK DAN
KESADARAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN
VARIABEL MODERASI KINERJA ORGANISASI**



Diajukan oleh:

**Nama : Dhaniel Hutagalung
NIM : 221021914004**

**Disertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam mendapatkan
Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

**PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI**

2025



UNIVERSITAS TRISAKTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

TANDA PERSETUJUAN DISERTASI

Nama : Dhaniel
NIM : 221021914004
Program Studi : Doktor (S3) Ilmu Ekonomi
Konsentrasi : Akuntansi
Judul Disertasi : Pengaruh Akuntansi Manajemen Stratejik Dan Kesadaran Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Variabel Moderasi Kinerja Organisasi

Jakarta, 23 April 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi

Prof. Dr. Willy Arafah, M.M., DBA

Menyetujui,
Promotor

Menyetujui,
Co-Promotor

Dr. Murtanto, M.Si., Ak., CA., CPIA., CCFA

Dr. Susi Dwi Mulyani, Ak.,M.M.,CA



TRISAKTI UNIVERSITY
FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS

DISSERTATION APPROVAL FORM

Name : Dhaniel
NIM/NIRM : 221021914004
Major : Doctorate (S3) Economics
Concentrated : Accounting
Dissertation Tittle : *The Effect of Strategic Management Accounting and Tax Awareness on Tax Compliance with Organizational Performance as Moderating Variables*

Jakarta, 23 April, 2025

Acknowledge by,
Head of Doctorate of Economics

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Arafah".

Prof. Dr. Willy Arafah, M.M., DBA

Approved by,
Promotor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Murtanto".

Dr. Murtanto, M.Si., Ak., CA., CPIA., CCFA

Approved by,
Co-Promotor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Susi Dwi Mulyani".

Dr. Susi Dwi Mulyani, Ak., M.M., CA.



PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI

UNIVERSITAS TRISAKTI

TANDA PENGESAHAN DISERTASI

Nama : Dhaniel
NIM : 221021914004
Program Studi : Doktor (S3) Ilmu Ekonomi
Konsentrasi : Akuntansi
Judul Disertasi : Pengaruh Akuntansi Manajemen Stratejik Dan Kesadaran Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Variabel Moderasi Kinerja Organisasi

PANITIA PENGUJI DISERTASI

Berdasarkan hasil Ujian Akhir Disertasi Program Doktor yang dilaksanakan pada tanggal 23 April 2025, maka dengan ini disertasi disetujui oleh tim penguji.

Penguji	Tanda tangan	Tanggal
Nama: Prof. Dr. Dra. Yolanda Masnita Siagian, M.M. Ketua Tim penguji		
Nama: Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., M.M., CA Sekretaris		2/8/2025
Nama: Dr. Murtanto, M.Si., Ak., CA., CPIA., CCFA Promotor		2/8/2025
Nama: Dr. Susi Dwi Mulyani, Ak., M.M., CA Co-Promotor		1/8/2025
Nama: Dr. Titik Aryati, Ak., M.Si., CA Anggota 1		3/8/2025
Nama: Dr. Harti Budi Yanti, S.E., Ak, M.Si, CA, CCFA Anggota 2		3/8/2025
Nama: Dr. Irwan, S.E., S.H., M.Si., BKP Anggota 3		
Nama: Prof. Dr. Poltak Maruli John Liberty Hutagaol, S.E., Ak., M.Acc, M.Ec (Hons), CA Pengaji Luar		2/8/2025



PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI

UNIVERSITAS TRISAKTI

DISSERTATION APPROVAL MARKS

Name : Dhaniel
NIM/NIRM : 221021914004
Major : Doctorate (S3) Economics
Concentrated : Accounting
Dissertation Tittle : *The Effect of Strategic Management Accounting and Tax Awareness on Tax Compliance with Organizational Performance as Moderating Variables*

DISSERTATION EXAMINER COMMITTEE

Based on the results of the Doctoral Program Dissertation Final Exam which was held on April 23, 2025, the dissertation is hereby tested by the examiner team.

Examiner	Signature	Date
Name: Prof. Dr. Dra. Yolanda Masnita Siagian, M.M. <i>Head of Examiner</i>		
Nama: Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., M.M., CA <i>Secretary</i>		2/8/2025
Nama: Dr. Murtanto, M.Si., Ak., CA., CPIA., CCFA <i>Promotor</i>		2/8/2025
Nama: Dr. Susi Dwi Mulyani, Ak., M.M., CA <i>Co-Promotor</i>		1/8/2025
Nama: Dr. Titik Aryati, Ak., M.Si., CA <i>Member 1</i>		31/7/2025
Nama: Dr. Harti Budi Yanti, SE, Ak, M.Si, CA, CCFA <i>Member 2</i>		2/8/2025
Nama: Dr. Irwan, S.E., S.H., M.Si., BKP <i>Member 3</i>		
Nama: Prof. Dr. Poltak Maruli John Liberty Hutagaol, S.E., Ak., M.Acc, M.Ed (Hons), CA <i>External Examiner</i>		2/8/2025



PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
UNIVERSITAS TRISAKTI

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dhaniel

Angkatan : 20

Konsentrasi : Akuntansi

Adalah peserta program Doktor Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi Universitas Trisakti, menyatakan dengan sesungguhnya bahwa disertasi yang saya susun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Doktor pada Program Doktor Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi Universitas Trisakti merupakan hasil karya saya sendiri. Adapun bagian – bagian tertentu dalam penulisan disertasi yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah dan etika penulisan. Saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik jika dalam karya hasil ilmiah saya ini terdapat unsur plagiat. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya.

Jakarta, 23 April 2025



Dhaniel

SURAT PERNYATAAN KESEDIAAN UNTUK DIPUBLIKASI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dhaniel
NIM : 221021914004
Program Studi : Doktor (S3) Ilmu Ekonomi
Konsentrasi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya bersedia untuk mempublikasikan Disertasi ini atas nama saya dan dosen pembimbing setelah dilakukan penulisan kembali (rewrite).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 April 2025



Dhaniel

(NIM: 221021914004)

**PENGARUH *SPIRIT AT WORK, PSYCHOLOGICAL CAPITAL DAN SUSTAINABLE
LEADERSHIP* TERHADAP *JOB PERFORMANCE* MELALUI
*ORGANIZATIONAL COMMITMENT***



Disusun oleh:

Nama: Erna

NIM: 221021814003

PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRISAKTI JAKARTA

November, 2024

**PENGARUH *SPIRIT AT WORK, PSYCHOLOGICAL CAPITAL DAN SUSTAINABLE
LEADERSHIP* TERHADAP *JOB PERFORMANCE* MELALUI
*ORGANIZATIONAL COMMITMENT***



Diajukan oleh:

Nama: Erna

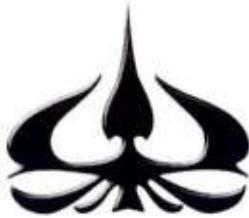
NIM: 221021814003

**Disertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Mendapatkan
Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRISAKTI JAKARTA

November, 2024



UNIVERSITAS TRISAKTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRISAKTI

TANDA PERSETUJUAN DISERTASI

1. Nama : Erna
2. NIM : 221021814003
3. Program Studi : Program Doktor Ilmu Ekonomi Dan Bisnis
4. Konsentrasi : Akuntansi
5. Judul Disertasi : Pengaruh *Spirit at Work, Psychological Capital, Sustainable Leadership* Terhadap *Job Performance* Melalui *Organizational Commitment*

Jakarta, November 2024

Mengetahui,
Ketua Prodi Doktor Ilmu Ekonomi


(Prof. Dr. Willy Arafah, MM, DBA, CMA)

Menyetujui,
Promotor

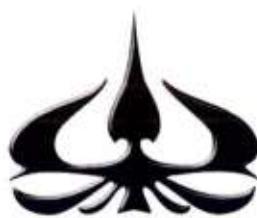
Menyetujui,
Co-Promotor



(Dr. Murtanto, M. Si., Ak., CA., CPIA., CCFA)



(Dr. Regina Jansen Arsjah, M. Si., Ak., CA)



TRISAKTI UNIVERSITY
FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS

TRISAKTI UNIVERSITY

DISSERTATION APPROVAL FORM

1. Name : Erna
2. NIM : 221021814003
3. Major : Doctoral Program in Economics and Business
4. Concentrated : Accountancy
5. Dissertation Title : The Influence of Spirit at Work, Psychological Capital, Sustainable Leadership on Job Performance Through Organizational Commitment

Jakarta, November 2024

Acknowledge by,
Head of Doctoral of Economics

A handwritten signature in blue ink that appears to read "Arafah".

(Prof. Dr. Willy Arafah, MM, DBA, CMA)

Approved by,
Promotor

A handwritten signature in blue ink that appears to read "Murtanto".

(Dr. Murtanto, M. Si., Ak., CA, CPIA, CCFA)

Approved by,
Co-Promotor

A handwritten signature in blue ink that appears to read "Regina Jansen Arsjah".

(Dr. Regina Jansen Arsjah, M. Si., Ak., CA)



PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI

UNIVERSITAS TRISAKTI

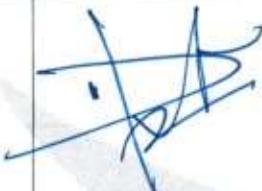
TANDA PENGESAHAN DISERTASI

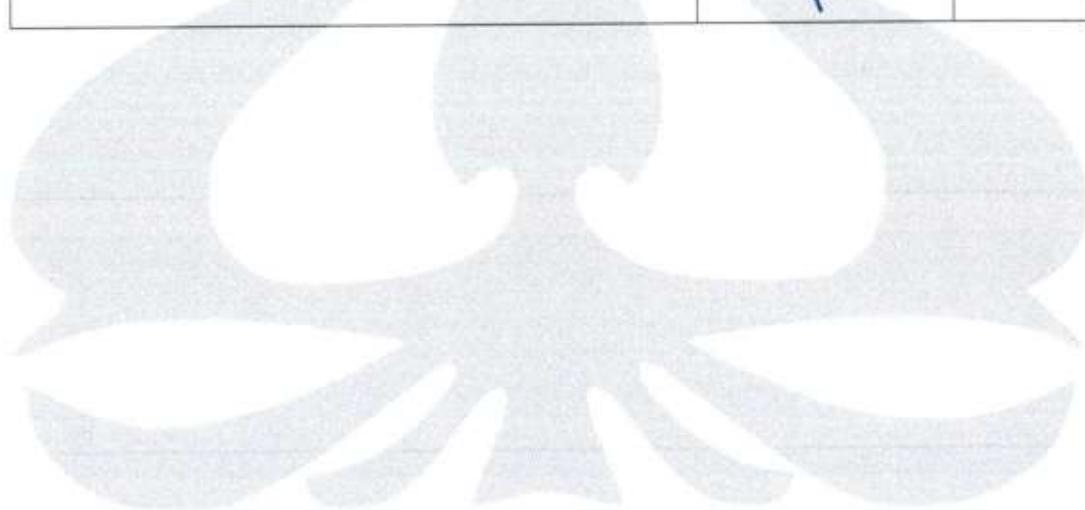
Nama : Erna
NIM : 221021814003
Program Studi : Doktor (S3) Ilmu Ekonomi dan Bisnis
Konsentrasi : Akuntansi
Judul Disertasi : Pengaruh *Spirit at Work, Psychological Capital, Sustainable Leadership* Terhadap *Job Performance* Melalui *Organizational Commitment*

PANITIA PENGUJI DISERTASI

Berdasarkan hasil Ujian Akhir Disertasi Program Doktor yang dilaksanakan pada tanggal 25 November 2024, maka dengan ini disertasi disetujui oleh tim penguji.

Penguji	Tanda tangan	Tanggal
Nama: Prof. Dr. Yolanda Masnita Siagian, MM., CIRR., CMA., CPM (Asia) Ketua Penguji		7/10/2025
Nama: Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA Sekertaris		7/10/2025
Nama: Dr. Murtanto, M. Si., Ak., CA., CPIA., CCFA Promotor		6/10/2025
Nama: Dr. Regina Jansen Arsjah, M. Si., Ak., CA Co-Promotor		6/10/2025

Nama: Dr. Yvonne Augustine S, Ak., MM., CMA Anggota		6/10/2025
Nama: Dr. Muhammad Nuryatno, Ak., MM., CA Anggota		6/10/2025
Nama: Dr. Mulyadi, S.E., M.M., M. Si., Akt., CA., CPMA., SAS Anggota		6/10/2025
Nama: Dr. Teguh Supangkat, S.E., M. Si., Ak., CA Anggota		6/10/2025





PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI

UNIVERSITAS TRISAKTI

DISSERTATION APPROVAL MARKS

Name : Erna
NIM/NIRM : 221021814003
Major : Doctorate (S3) Economics and Business
Concentrated : Accountancy
Dissertation Tittle : *The Influence of Spirit at Work, Psychological Capital, Sustainable Leadership on Job Performance Through Organizational Commitment*

DISSERTATION EXAMINER COMMITTEE

Based on the results of the Doctoral Program Dissertation Final Exam which was held on 25 November 2024 the dissertation is hereby tested by the examiner team.

Examiner	Signature	Date
Name: Prof. Dr. Yolanda Masnita Siagian, MM., CIRR., CMA., CPM (Asia) <i>Head of Examiner</i>		7/10/2025
Nama: Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA <i>Secretary</i>		7/10/2025
Nama: Dr. Murtanto, M. Si., Ak., CA., CPIA., CCFA <i>Promotor</i>		6/10/2025
Nama: Dr. Regina Jansen Arsjah, M. Si., Ak., CA <i>Co-Promotor</i>		6/10/2025

Nama: Dr. Yvonne Augustine S, Ak., MM., CMA <i>Member</i>		6/10/2025
Nama: Dr. Muhammad Nuryatno, Ak., MM., CA <i>Member</i>		6/10/2025
Nama: Dr. Mulyadi, S.E., M.M., M. Si., Akt., CA., CPMA., SAS <i>Member</i>		6/10/2025
Nama: Dr. Teguh Supangkat, S. E., M. Si., Ak. CA <i>Member</i>		6/10/2025





PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
KONSENTRASI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS TRISAKTI
Kampus A, Gedung S (Hendriawan Sie) Lt. 1, Jl. Kyai Tapa,
Grogol Jakarta Barat 11440 Tel. (021) 56969061,
5603646, 5663232 Pes.8310 , Fax. (021) 56944270
<http://www.fe.trisakti.ac.id/s3akuntansi>

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erna
NIM : 221021814003
Angkatan : XVIII
Konsentrasi : Akuntansi

Adalah peserta Program Doktor Ilmu ekonomi Universitas Trisakti menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Disertasi yang saya susun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Doktor pada Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Trisakti merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Disertasi yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan.

Saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang jika dalam hasil karya ilmiah saya terdapat unsur-unsur plagiat.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, November 2024



(Erna)

DISERTASI

**PENGARUH INTEGRITAS PEGAWAI, GOVERNANSI SEKTOR
PUBLIK, DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP *FRAUD
PREVENTION* DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI
PEMODERASI**



Disusun Oleh:

Nama: Feber Sormin

NIM: 221021914009

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI
JAKARTA
2024**

**PENGARUH INTEGRITAS PEGAWAI, GOVERNANSI
SEKTOR PUBLIK, DAN TEKNOLOGI INFORMASI
TERHADAP *FRAUD PREVENTION* DENGAN BUDAYA
ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI**



Diajukan Oleh:

Nama: Feber Sormin
NIM: 221021914009

**Disertasi yang ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam
mendapatkan Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI
JAKARTA
2024**



UNIVERSITAS TRISAKTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

TANDA PERSETUJUAN DISERTASI

Nama : FEBER SORMIN
NIM : 221021914009
Program Studi : Doktor (S3. Akuntansi) Ilmu Ekonomi dan Bisnis
Konsentrasi : Akuntansi
Judul Disertasi : Pengaruh integritas pegawai, governansi sektor publik, dan teknologi informasi terhadap *fraud prevention* dengan budaya organisasi sebagai pemoderasi.

Jakarta, 30 November 2024

Mengetahui ,
Ketua Prodi Doktor Ilmu Ekonomi
Konsentrasi Akuntansi

Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA

Menyetujui,
Promotor Disertasi

Dr. Murtanto, Ak., M.Si., CA., CPIA; CCFA

Menyetujui,
Co-Promotor

Dr. Muhammad Nuryatno, Ak., MM., CA



TRISAKTI UNIVERSITY
FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS

DISSERTATION APPROVAL FORM

Name : FEBER SORMIN
NIM/NIRM : 221021914009
MAJOR : Doctorate (S3. Accounting) Economics and Business
Concentrated : Accounting
Dissertation Tittle : *The influence of employee integrity, public sector governance, and information technology on fraud prevention with organizational culture as a moderator.*

Jakarta, 30 November 2024

Acknowledge by,
Head of Doctorate of Economics
Concentration for Accounting

A handwritten signature in black ink.

Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA

Approved by,
Dissertation Advisor

A handwritten signature in black ink.

Dr. Murtanto, Ak., M.Si., CA., CPIA., CCFA

Approved by,
Dissertation Advisor

A handwritten signature in blue ink.

Dr. Muhammad Nuryatno, Ak., MM., CA



PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
UNIVERSITAS TRISAKTI

TANDA PENGESAHAN DISERTASI

Nama : FEBER SORMIN
NIM : 221021914009
Angkatan : 20 (dua puluh)
Konsentrasi : Akuntansi
Judul Disertasi : Pengaruh integritas pegawai, governansi sektor publik, dan teknologi informasi terhadap *fraud prevention* dengan budaya organisasi sebagai pemoderasi

PANITIA PENGUJI DISERTASI

Berdasarkan hasil Ujian Akhir Disertasi Program Doktor yang dilaksanakan pada tanggal 5 November 2024, maka dengan ini disertasi disetujui oleh tim penguji.

Penguji	Tanda tangan	Tanggal
Prof. Dr. Yolanda Masnita Siagian, MM, CIRR, CMA, CPM Ketua Tim penguji		22/12/25
Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA Sekretaris		9/1/25
Dr. Murtanto, Ak., M.Si., CA., CPIA., CCFA Promotor		10/1/25
Dr. Muhammad Nuryatno, Ak., MM., CA Co-Promotor		13/1/25
Prof. Dr. Khomsiyah, Ak., MM., CA Anggota		10/1/25
Dr. Titik Aryati, Ak., M.Si., CA Anggota		10/1/25
Dr. Amrie Firmansyah, SE., M.Ak Anggota		10/1/25
Dr. Anung Herlianto EC., S.E., Akt., CA, MBA Penguji Luar		14/1/25



DOCTORAL PROGRAM IN ECONOMICS
TRISAKTI UNIVERSITY

DISSERTATION ATTESTATION MARK

Name : FEBER SORMIN
NIM : 221021914009
Batch : 20
Concentration : Accounting
Dissertation Title : *The influence of employee integrity, public sector governance, and information technology on fraud prevention with organizational culture as a moderator.*

DISSERTATION EXAMINATION COMMITTEE

Base on the results of the Final Dissertation Examination of the Doctoral Program held on November 5, 2024, the Dissertation is hereby passed and approved by the Examining team.

Examiner	Signature	Date
Prof. Dr. Yolanda Masnita Siagian, MM, CIRR, CMA, CPM <i>Chairman of the Examination Team</i>		22/12/24
Nama: Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA <i>Secretary</i>		9/1/25
Dr. Murtanto, Ak., M.Si., CA., CPIA., CCFA <i>Promoters</i>		10/1/25
Dr. Muhammad Nuryatno, Ak., MM., CA <i>Co-Promoters</i>		13/1/25
Prof. Dr. Khomsiyah, Ak., MM., CA <i>Member of Examiner</i>		10/1/25
Dr. Titik Aryati, Ak., M.Si., CA <i>Member of Examiner</i>		10/1/25
Dr. Amrie Firmansyah, SE., M.Ak <i>Member of Examiner</i>		10/1/25
Dr. Anung Herlianto EC., S.E., Akt., CA, MBA <i>External Examiner</i>		14/1/25

SURAT PERNYATAAN KESEDIAAN UNTUK DIPUBLIKASI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Feber Sormin
NIM : 221021914009
Program Studi : Doktor (S3.Akuntansi) Ilmu Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa saya bersedia untuk mempublikasikan Disertasi ini atas nama saya dan dosen pembimbing setelah dilakukan penulisan kembali (rewrite).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 November 2024

Feber Sormin

(NIM: 221021914009)



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Feber Sormin

NIM : 221021914009

Angkatan : 20 (dua puluh)

Konsentasi : Akuntansi

Adalah peserta Program Doktor Ilmu Ekonomi konsentrasi Akuntansi Universitas Trisakti, menyatakan dengan sesungguhnya bahwa disertasi yang saya susun sebagai salah satu sarat untuk memperoleh gelar Doktor pada Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Trisakti merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Disertasi yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan.

Saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang jika dalam karya hasil ilmiah saya ini terdapat unsur plagiat. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 30 November 2024



Feber Sormin

**PENGARUH IKJIM ORGANISASI, KNOWLEDGE
MANAGEMENT, ETHICAL LEADERSHIP TERHADAP
KINERJA PERUSAHAAN DIMODERASI
KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI MANAJEMEN**



Disusun Oleh

**NAMA : TAUPERTA SIREGAR
NIM : 222161413**

**Dissertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam
Mendapatkan Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

**UNIVERSITAS TRISAKTI
PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
KONSENTRASI AKUNTANSI
JAKARTA
2023**

**PENGARUH IKLIM ORGANISASI, KNOWLEDGE
MANAGEMENT, ETHICAL LEADERSHIP TERHADAP
KINERJA PERUSAHAAN DIMODERASI
KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI MANAJEMEN**



Disusun Oleh

**NAMA : TAUPERTA SIREGAR
N I M : 222161413**

**Disertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam
Mendapatkan Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

**UNIVERSITAS TRISAKTI
PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
KONSENTRASI AKUNTANSI
JAKARTA
2023**

Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan
dalam Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan
Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk
Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan

Sidang Terbuka



Diajukan oleh:

Y. Agus Bagus Budi N

NIM 221021804013

**Disertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam
Mendapatkan Gelar Doktor Ilmu Ekonomi**

PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI

KONSENTRASI AKUNTANSI

UNIVERSITAS TRISAKTI

JAKARTA

November 2024



UNIVERSITAS TRISAKTI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

TANDA PERSETUJUAN DISERTASI

7. Nama : Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
8. NIM : 221021804013
9. Program Studi : Ilmu Ekonomi
10. Konsentrasi : Akuntansi
11. Judul Disertasi : Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam

Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan Peraturan
Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak Penghasilan
Wajib Pajak Badan

Jakarta, 11 November 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi

Prof. Dr. Willy Arafah, M.M., DBA

Promotor

Co-Promotor

Prof Juniaji Gunawan, PhD

Dr. Murtanto, Ak, MSi, CPIA

Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam Peraturan Pemerintah Nomor
55 Tahun 2022 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak
Penghasilan Wajib Pajak Badan
Yoseph Agus Bagus Budi Nurani



UNIVERSITAS TRISAKTI

UNIVERSITAS TRISAKTI

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

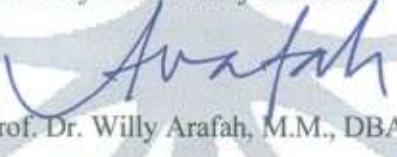
DISSERTATION APPROVAL FORM

6. Name : Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
7. NIM : 221021804013
8. Major : Economic Science
9. Concentration : Accounting
10. Dissertation Title : Development of Provisions on Benefits in Kind and/or

Enjoyments in Government Regulation Number 55 of 2022 and
Regulation of the Minister of Finance Number 66 of 2023 for
Corporate Taxpayer Income Tax

Jakarta, 11 November 2024

*Acknowledge by,
Head of Doctorate of Economics*


Prof. Dr. Willy Arafah, M.M., DBA

Promotor

Co-Promotor


Prof. Juniti Gunawan, PhD


Dr. Murtanto, Ak, MSi, CPIA

Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Yoseph Agus Bagus Budi Nurani



PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
UNIVERSITAS TRISAKTI

TANDA PENGESAHAN DISERTASI

1. Nama : Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
2. NIM : 221021804013
3. Angkatan : 17
4. Konsentrasi : Akuntansi
5. Judul Disertasi : Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam

Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan Peraturan
Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak Penghasilan
Wajib Pajak Badan

PANITIA PENGUJI DISERTASI

Berdasarkan hasil Ujian Akhir Disertasi Program Doktor yang dilaksanakan pada tanggal 11 November 2024, maka dengan ini disertasi ini disetujui oleh Tim Penguji.

Penguji	Tanda Tangan	Tanggal
Prof. Dr. Yolanda Masnita, Siagian, MM., CIRR, CMA, CPM (Asia) Ketua Tim Penguji		6/10/2025
Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA (Sekretaris)		5/10/2025
Prof. Juniaty Gunawan, PhD (Promotor)		6/10/2025
Dr. Murtanto, Ak, MSi, CPIA (Co-Promotor)		6/10/2025
Dr. Susi Dwi Mulyani, Ak., MM., CA		7/10/2025
Dr. Muhammad Nuryatno, CA, MM		6/10/2025
Dr. Deden Tarmidi, SE., M.Ak		5/10/2025
Prof. Dr. John Hutagaol, SE., Ak., M.Acc., M.Ec. (Hons) Penguji Eksternal		5/10/2025

Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Yoseph Agus Bagus Budi Nurani



UNIVERSITAS TRISAKTI

DOCTORAL PROGRAM IN ECONOMICS
UNIVERSITAS TRISAKTI

TANDA PENGESAHAN DISERTASI

Name : Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
NIM : 221021804013
Batch : 17
Concentration : Accounting

Dissertation Title : Development of Provisions on Benefits in Kind and/or Enjoyments in Government Regulation Number 55 of 2022 and Regulation of the Minister of Finance Number 66 of 2023 for Corporate Taxpayer Income Tax

DISSERTATION EXAMINING COMMITTEE

Based on the results of the Final Examination of the Doctoral Program Dissertation held on November 11, 2024, the Examination Team approve the dissertation.

Examiner	Signature	Date
Prof. Dr. Yolanda Masnita, Siagian, MM., CIRR, CMA, CPM (Asia) Ketua Tim Pengaji		6/10/25
Prof. Dr. Etty Murwaningsari, Ak., MM., CA (Sekretaris)		5/10/25
Prof Juniaty Gunawan, PhD (Promotor)		6/10/25
Dr. Murtanto, Ak, MSi, CPIA (Co-Promotor)		6/10/2025
Dr. Susi Dwi Mulyani, Ak., MM., CA		7/10/25
Dr. Muhammad Nuryatno, CA, MM		6/10/25
Dr. Deden Tarmidi, SE., M.Ak (Anggota)		5/10/25
Prof. Dr. John Hutagaol, SE., Ak., M.Acc., M.Ec. (Hons) Pengaji Eksternal		5/10/25

Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak

Penghasilan Wajib Pajak Badan
Yoseph Agus Bagus Budi Nurani

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
NIM : 221021804013
Jurusan : Doktor Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi

Menyatakan bahwa disertasi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan disertasi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat.

Demikian surat pernyataan keaslian tulisan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 November 2024



Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
NIM: 221021804013

UNIVERSITAS TRISAKTI

Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak

Penghasilan Wajib Pajak Badan
Yoseph Agus Bagus Budi Nurani

SURAT PERNYATAAN KESEDIAAN UNTUK DIPUBLIKASI

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
NIM : 221021804013
Program Studi : Doktor Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi

Menyatakan bahwa bersedia untuk mempublikasikan Disertasi ini atas nama saya dan dosen pembimbing setelah dilakukan penulisan kembali (*rewrite*)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 November 2024



Yoseph Agus Bagus Budi Nurani
NIM: 221021804013

UNIVERSITAS TRISAKTI

Pengembangan Ketentuan atas Natura dan/atau Kenikmatan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 untuk Pajak

Penghasilan Wajib Pajak Badan
Yoseph Agus Bagus Budi Nurani