



Reviewers	Institution
Dr. A. Jalaludin Sayuti, S.E.,M.Hum.Res.M.	Politeknik Negeri Sriwijaya
Dr. A. Totok Budisantoso, MBA, CA., Akt	Universitas Atma Jaya Yogyakarta
Prof. Dr. Abdul Rohman, M.Si.,Akt.,CA.	Universitas Diponegoro
Dr. Adi Indrayanto, S.E., M.Sc.	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Agus Purwanto, S.E, M.Si, Akt, CA	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Agus Rahayu, M.P.	Universitas Pendidikan Indonesia
Dr. Agus Supandi Soegoto, S.E.MSi	Universitas Sam Ratulangi
Dr. Ahim Abdurahim, S.E.,M.Si.,Ak.,SAS.,CA.,ACPA	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Amirullah Setya Hardi, S.E., Cand.Oecon., Ph.D	Universitas Gadjah Mada
Prof. Anis Chariri, SE, M.Com, Ph.D, Ak. CA	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Anis Eliyana S.E., M.Si	Universitas Airlangga
Dr. Aris Budi Setyawan, S.E., MM.	Universitas Gunadarma
Dr. Asrip Putera., S.E., M.Si	Universitas Halu Oleo
Prof. Augusty Tae Ferdinand, DBA	Universitas Diponegoro
Aulia Fuad Rahman, S.E., M.Si., D.B.A., Ak., CA.	Universitas Brawijaya
Prof. Drs. Bambang Agus Pramuka, MA., Ph.D., Ak., CA., CRMP	Universitas Jenderal Soedirman
Prof. Dr. Bambang Jatmiko, S.E., M.Si.	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Dr. Bambang Purnomosidhi, MBA, Ak, CA	Universitas Brawijaya
Prof. Bulan Prabawani, S.Sos, MM, Ph.D	Universitas Diponegoro
Dr. Christina Juliana, CPMA	Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya
Prof. Dr. Christina Whidya Utami, MM., CLC., CPM	Universitas Ciputra Surabaya
Dr. Darwis Said, S.E., Ak., MSA., CA	Universitas Hasanuddin
Dr. Dian Indiyati, S.H., S.E., MSi	Universitas Telkom

Reviewers	Institution
Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), Ph.D, Ak, CA	Universitas Sebelas Maret
Dony Abdul Chalid, S.E, MM, Ph.D	Universitas Indonesia
Dr. Dudi Rudianto, S.E., M.Si	Universitas Bakrie
Dr. Dwi Martani	Universitas Indonesia
Drs. Edy Yusuf Agunggunanto, M.Sc, PhD	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Drs. Efrizal Syofyan, S.E., M.Si., Ak.	Universitas Negeri Padang
Prof. Eko Ganis Sukoharsono, SE, MCom (Accy), MCom-Hons, CSRS, CSRA, PH.D	Universitas Brawijaya
Dr. Ely Suhayati, SE.,M.Si.,Ak.,CA	Universitas Komputer Indonesia
Dr. Drs.Emanuel Kristijadi, MM.	STIE Perbanas Surabaya
Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E, MSi., Akt.	Universitas Diponegoro
Dr. Evi Gravitiani, S.E, M.Si	Universitas Sebelas Maret
Prof. Dr. Faisal, S.E., M.Si., MA	Universitas Syiah Kuala
Prof. Firmansyah, S.E., M.Si., Ph.D.	Universitas Diponegoro
Prof. Fuad, M.Si., Ph.D.	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si., Ak., CA	Universitas Merdeka Malang
Prof.Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs.Ak.,MM	Universitas Katolik Parahyangan
Prof. Dr. Hamidah, S.E., M.Si	Universitas Negeri Jakarta
Prof. Dr. Harif Amali Rivai, S.E., M.Si	Universitas Andalas
Prof. Dr.Hariyati, Ak., MSi., CA., CMA	Universitas Negeri Surabaya
Prof. Dr. Harry Suharman, S.E, MA,Ak, CA	Universitas Padjadjaran
Prof. Dr. Hatane Samuel, MS	Universitas Kristen Petra Surabaya
Dr. Hikmah Endraswati, SE., M.Si	UIN Sunan Kalijaga
Prof. Dr. I Wayan Suartana, S.E., M.Si., Ak., CA.	Universitas Udayana
Prof. Dr. Idayanti Nursyamsi, M.Si, S.E	Universitas Hasanuddin
Prof. Dr. Idris, M.Si.	Universitas Negeri Padang
Prof. Dra. Indah Susilowati, M.Sc., Ph.D	Universitas Diponegoro
Dr. Dra., Indi Djastuti, MS	Universitas Diponegoro
Prof. Indra Maipita, M.Si., Ph.D	Universitas Negeri Medan

Reviewers	Institution
Prof. Dr. Indrianawati Usman, SE.,MSc.	Universitas Airlangga
Prof. Dr. Isfenti Sadalia, S.E.,M.E	Universitas Sumatera Utara
Dr. Isnaini Harahap, M.Ag	UIN Sumatera Utara Medan
Prof. Jaka Sriyana, S.E., M.Si., Ph.D	Universitas Islam Indonesia
Prof. Dr. Kamaludin, S.E., MM	Universitas Bengkulu
Lena Ellitan, Ph.D.	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
Lina Salim, S.E, MBA, MA, Ph.D.	Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya
Prof. Dr. Lindrianasari, S.E., M.Si., Ak., C.A.	Universitas Lampung
Dr. Lintje Kalangi, S.E.,M E.,Ak.,CA	Universitas Sam Ratulangi
Prof. Lizar Alfansi, S.E., MBA., Ph.D	Universitas Bengkulu
Prof. Dr. Made Sudarma, S.E. MM. Ak. CPA.	Universitas Brawijaya
Dr. Mahfudz, S.E, MT	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Mahlia Muis, S.E., M.Si., CIPM	Universitas Hasanuddin
Masyhuri Hamidi, S.E, M.Si, Ph.D, CFP	Universitas Andalas
Dr. Meiliana	Universitas Internasional Batam
Dr. Miryam Bellina Lilian Srie Kurniawati Wijayadra. M.A.	Universitas Katolik Parahyangan
Dr. Moehammad Fathorrazi, MSi.	Universitas Jember
Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., MM.	Universitas Negeri Jakarta
Dr. Mugi Harsono, S.E., M.Si.	Universitas Sebelas Maret
Prof. Dr. Muhammad Nasir, S.E., MS.	Universitas Fajar
Prof. Dr. Muhammad Yunus Amar	Universitas Hasanuddin
Dr. Mulyaningrum, S.E, M.Hum	Universitas Pasundan
Prof. Dr. Naili Farida, M.Si	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Ni Wayan Sri Suprpti, S.E., M.Si	Universitas Udayana
Dr. Nisful Laila, S.E.,M.Com.	Universitas Airlangga
Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya
Dr. Nurna Aziza, S.E., M.Si., AK., CA	Universitas Bengkulu
Prof. Dr. Pramono Hari Adi, MS	Universitas Jenderal Soedirman

Reviewers	Institution
Dr. Pupung Purnamasari, S.E., M.Si., Ak., CA	Universitas Islam Bandung
Dr. Putu Anom Mahadwartha, S.E., MM., CSA	Universitas Surabaya
Prof. Dr. R. Andi Sularso, M.S.M.	Universitas Jember
Prof. Dr. Rahmawati, M.Si, Ak. C.A.	Universitas Sebelas Maret
Retno Agustina Ekaputri, S.E., MSc., Ph.D.	Universitas Bengkulu
Prof. Dr. Ridwan Nurazi, S.E., M.Sc., Ak., CA	Universitas Bengkulu
Dra. Rina Trisnawati, MSi. Ph.D	Universitas Muhammadiyah Surakarta
Prof. Dr. Samsubar Saleh, M.Soc., Sc	Universitas Gadjah Mada
Prof. Sani Susanto, PhD, CRMP	Universitas Katolik Parahyangan
Dr. Siti Komariyah, S.E., M.Si.	Universitas Jember
Prof. Dr. Sri Widyastuti, S.E., M.M., M.Si.	Universitas Pancasila
Prof. Dr. Sucihatningsih Dian Wisika Prajanti, M.Si.	Universitas Negeri Semarang
Prof. Drs.ec. Sujoko Efferin, M.Com (Hons), M.A., Ph.D	Universitas Surabaya
Prof. Dr. Suliyanto, S.E., M.M	Universitas Jenderal Soedirman
Suryo Budi Santoso, S.E., M.SA., Ph.D.	Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Prof. Dr.Sutrisno T., S.E. M.SI, AK, CA	Universitas Brawijaya
Prof. Suyanto, Ph.D	Universitas Surabaya
Dr. Syamsu Alam, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,ACPA	Universitas Muslim Indonesia
Prof.Dr. Syamsu Nujum, S.E.,M.Si	Universitas Muslim Indonesia
Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., SH., MSi., Ak., CA.	Universitas Katolik Parahyangan
Prof. Dr. Sylvia Veronica Nalurita Purnama Siregar, S.E, Ak	Universitas Indonesia
Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E.,M.Si	Universitas Sriwijaya
Prof. Ir. Togar Mangihut Simatupang, M.Tech.,Ph.D.	Institut Teknologi Bandung
Prof. Dr. Toto Gunarto, S.E, M.Si	Universitas Lampung
Prof. Dr. Unti Ludigdo, Ak.	Universitas Brawijaya
Dr. Vera Pujani, S.E., MM.Tech	Universitas Andalas
Prof. Drs. Waridin, M.S., Ph.D.	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Wilson Bangun, S.E., M.Si.	Universitas Kristen Maranatha

Reviewers	Institution
Prof. Wiwiek Rabiatul Adawiyah, Ph.D	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Yulia Hendri Yeni, S.E, MT, Ak	Universitas Andalas
Dr. Zainur Hidayah, S.Pi., MM	Universitas Terbuka
Dr. Cris Kuntadi, SE, MM, CA, CPA, QIA, FCMA, CGMA, CIPSAS, CFrA, ACPA, CHRM, Ak.	Kementerian Perhubungan
Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E, M.Si, Ak, CA, CPA	Kantor Jasa Akuntan I Putu Gede Diatmika
Dr. Yusar Sagara, S.E., Ak., M.Si., CA., CMA., CPMA.	Prima Global Indonesia Consulting
Agus David Ramdansyah, Ph.D	Universitas Sultan Ageng Tirtayasa
Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA.	Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Dr. Fazli Syam BZ, S.E, M.Si.Ak, CA	Universitas Syiah Kuala
Dr. Heny Hendrayati, MM	Universitas Pendidikan Indonesia
Dr. Lili Adi Wibowo, S.Sos., S.Pd., MM	Universitas Pendidikan Indonesia
Dr. Nuraini A, S.E.,M.Si, Ak	Universitas Syiah Kuala
Dr. Y. Sri Susilo, SE., M.Si	Universitas Atma Jaya Yogyakarta
Agoes Ganesha Rahyuda, S.E., M.T., Ph.D.	Universitas Udayana
Agung Dharmawan Buchdadi, ST, MM, Ph.D	Universitas Negeri Jakarta
Ainur Rofiq, S.Kom, S.E, MM, Ph.D	Universitas Brawijaya
Bhimo Rizky Samudro, S.E, M.Si, Ph.D	Universitas Sebelas Maret
Brigita Meylianti Sulungbudi, S.E, M.Si, PhD, ASCA, CIPM	Universitas Katolik Parahyangan
Citra Sukmadilaga, Ph.D., Ak., CA., CACP	Universitas Padjadjaran
Desi Adhariani, Ph.D	Universitas Indonesia
Prof. Dr. Abdul Razak Munir, SE, M.Si, M.Mktg, C.MP	Universitas Hasanuddin
Dr. Agustina Fitrianingrum	Universitas Islam Sultan Agung
Dr. Ahmad Rizki Sridadi, S.H., M.H., M.M.	Universitas Airlangga
Prof. Dr. Ambya, S.E., M.Si	Universitas Lampung
Prof. Dr. Amir Machmud, S.E, M.Si	Universitas Pendidikan Indonesia
Dr. Anas Iswanto Anwar, SE., MA.	Universitas Hasanuddin
Dr. Andewi Rokhmawati, SE., M.Si., M.Ed., CRP	Universitas Riau
Dr. Aria Farah Mita, M.S.M, CPA, CA	Universitas Indonesia

Reviewers	Institution
Dr. Arie Pratama, SE, M.Ak.	Universitas Padjadjaran
Dr. Ayi Ahadiat, S.E., MBA	Universitas Lampung
Dr. Baihaqi, SE., M.Si., Ak., CA., CAPM., ACPA	Universitas Bengkulu
Dr. Christiana Fara Dharmastuti, S.E.,MM	Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya
Dr. Darwanis, S.E., M.Si.Ak., CA	Universitas Syiah Kuala
Dr. Deddy Marciano, S.E., M.M., CBC., CSA.	Universitas Surabaya
Prof. Dr. Dedhy Sulistiawan, S.E., M.Sc., Ak., C.A.	Universitas Surabaya
Dr. Dian Indri Purnamasari, M.Si., Ak., CA	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta
Dr. Dodik Siswanto, S.E Ak MSc ACc CA	Universitas Indonesia
Dr. Dra. Purmini, M.Sc	Universitas Bengkulu
Dr. Dyah Setyaningrum, S.E., M.S.M., CPMA., CA	Universitas Indonesia
Dr. Erna Setiany, SE, M.Si.	Universitas Mercu Buana
Dr. Ernawati, S.E., M.Si.	Universitas Halu Oleo
Prof. Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si	Universitas Stikubank
Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA.,CRP	Politeknik Negeri Sriwijaya
Dr. Fachruzzaman, SE., MDM., Ak., CA., Asean CPA	Universitas Bengkulu
Dr. Farida Titik Kristanti	Universitas Telkom
Dr. Febriana Wurjaningrum, S.E., MT.	Universitas Airlangga
Dr. Fitri Ismiyanti, S.E, M.Si	Universitas Airlangga
Dr. Fitri Santi, S.E., M.S.M.	Universitas Bengkulu
Dr. Fitriany, S.E. M.Ak. CA	Universitas Indonesia
Dr. Heru Tjaraka, S.E, M.Si, BKP, Ak, CA	Universitas Airlangga
Prof. Dr. Harjum Muharam, S.E, M.E	Universitas Diponegoro
Dr. Haryati Setyorini, M.M., MBA	Universitas Hayam Wuruk Perbanas
Dr. Hefrizal Handra, M.Soc., Sc	Universitas Andalas
Prof. Dr. Heru Fahlevi, S.E., M.Sc., Ak., C.A.	Universitas Syiah Kuala
Dr. A. Ratna Sari Dewi, S.E., M.Si, WPPE., WMI	Universitas Hasanuddin
Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, S.E., M.Si., Ak., CA.	Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Reviewers	Institution
Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si.Ak., CA	Universitas Pendidikan Indonesia
Prof. Dr. Inten Meutia, S.E., Ak., MAcc., CA., CSRS	Universitas Sriwijaya
Prof. Dr. Ir. Dedi Budiman Hakim, MAgrEcon	Institut Pertanian Bogor
Dr. Irsan Tricahyadinata, M.Si., Ak., CA	Universitas Mulawarman
Dr. Jufrizen, S.E, M.Si	Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
Prof. Dr. Junaidi, S.E., M.Si	Universitas Jambi
Dr. Lilik Sugiharti, S.E., M.Si	Universitas Airlangga
Dr. Linna Ismawati, S.E., M.Si	Universitas Komputer Indonesia
Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA.	Universitas Satu
Prof. Dr. Muhammad Natsir, S.E., MS	Universitas Halu Oleo
Dr. Maryam Mangantar, S.E, MSi	Universitas Sam Ratulangi
Prof. Dr. Mirna Indriani, S.E, M. Si, Ak, CA	Universitas Syiah Kuala
Dr. Mohd. Heikal, S.E, MM	Universitas Malikussaleh
Dr. Muhammad Alkirom Wildan, S.E. M.Si. CHRMP.	Universitas Trunojoyo Madura
Dr. Muliati, SE, Ak, M.Si., CA.	Universitas Tadulako
Dr. Mursalim Nohong, SE., M.Si	Universitas Hasanuddin
Dr. Muryani, SE., M.Si., MEMD	Universitas Airlangga
Dr. Muzakar Isa, S.E., M.Si.	Universitas Muhammadiyah Surakarta
Dr. Nadirsyah, S.E, M.Si, Ak, CA	Universitas Syiah Kuala
Prof. Dr. Nasikh, S.E., M.P., M.Pd.	Universitas Negeri Malang
Dr. Nimmi Zulfainarni, S.Pi., M.Si	Institut Pertanian Bogor
Dr. Noviaty Kresna Darmasetiawan, M.Si	Universitas Surabaya
Dr. Novindra, SP, M.Si	Institut Pertanian Bogor
Dr. Nurika Restuningdiah, SE, M.Si, Ak, CA,CSRS	Universitas Negeri Malang
Dr. Oman Rusmana, S.E, M.Si, Ak, CA, CPA.	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Palti Marulitua Sitorus	Universitas Telkom
Dr. Rahma Wahdiniwaty, Dra., M.Si.	Universitas Komputer Indonesia
Dr. Rahmat Febrianto, S.E., M.Si, Ak.	Universitas Andalas
Dr. Ratna Ayu Damayanti, S.E.,Ak.,MSoc.Sc.,CA	Universitas Hasanuddin

Reviewers	Institution
Dr. Rida Perwita Sari, S.E, MAks, Ak, CA, CPA	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
Dr. Rina Astini, M.M	Universitas Mercu Buana
Dr. Rini, Ak, CA	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
Dr. Riris Aishah Prasetyowati, S. E.,MM	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
Dr. Shanty Oktavilia, S.E, M.Si	Universitas Negeri Semarang
Dr. Sih Darmi Astuti, S.E., M.Si	Universitas Dian Nuswantoro
Dr. Siti Aisyah Tri Rahayu, S.E.,M.Si	Universitas Sebelas Maret
Prof. Dr. Sri Fadilah, S.E. M.Si. Ak. CA	Universitas Islam Bandung
Dr. Sudrajat, S.E., M.Acc., Akt., CA	Universitas Lampung
Dr. Suhendra, M.M	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
Dr. Sulaeman Rahman Nidar, S.E. MBA.	Universitas Padjadjaran
Dr. Sultan Suhab, S.E., MS.	Universitas Hasanuddin
Dr. T. Meldi Kesuma, S.E.,M.M.	Universitas Syiah Kuala
Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA.,CPA.	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
Dr. Titi Dewi Warninda, S.E, MSi	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
Dr. Ulil Hartono, S.E., M.Si	Universitas Negeri Surabaya
Dr. Unggul Heriqbaldi, S.E., M.Si., PGDipEc., M.AppEc	Universitas Airlangga
Prof. Dr. Vanessa Gaffar, S.E, Ak. MBA	Universitas Pendidikan Indonesia
Dr. Vera Diyanty, CA	Universitas Indonesia
Prof. Dr. Wasiaturrahma	Universitas Airlangga
Dr. Werner R. Murhadi, S.E, MM, CSA	Universitas Surabaya
Dr. Willy Abdillah, M.Sc.	Universitas Bengkulu
Prof. Dr. Wirawan Endro Dwi Radianto, M.ScA., Ak., CA	Universitas Ciputra Surabaya
Dr. Wisnu Mawardi, S.E.,M.M.	Universitas Diponegoro
Dr. Wisnu Yuwono, S.E., MM	Universitas Internasional Batam
Dr. Wuryan Andayani, CA., MSi., CSRS., CSRA., CMA	Universitas Brawijaya
Dr. Yeni Absah, S.E., M.Si	Universitas Sumatera Utara
Dr. Yenni Carolina, S.E., M.Si	Universitas Kristen Maranatha
Dr. Zaenal Fanani, S.E., MSA., Ak., CA. ACPA.	Universitas Airlangga
Dr. Zainal Abidin, S E, MM	Universitas Mulawarman

Reviewers	Institution
Dr. Alimuddin Rizal, S.E. MM	Universitas Stikubank
Dr. Amy Fontanella, M.Si., Ak., CA	Politeknik Negeri Padang
Dr. Harnovinsah SE.,Ak.,M.Si.,CA.,Cert.IPSAS.,CMA.,CSRS.,CSRA	Universitas Pancasila
Dr. Hilmiana Yudomartono, S.E.,MBA	Universitas Padjadjaran
Dr. Nuri Herachwati, Dra., Ec, M.Si., M.Sc	Universitas Airlangga
Prof. Dr. Rahmawati, S.E, MM	Universitas Mulawarman
Prof. Dr. Sri hartini, S.E.,MSi	Universitas Airlangga
Eddy Gunawan, S.Ag. M.Ec. M.A., Ph.D.	Universitas Syiah Kuala
Efa Yonnedi, Ph.D, CA, CRGP	Universitas Andalas
Felisitas Defung, SE., MA.,PhD	Universitas Mulawarman
Hidayatul Ihsan, M.Sc, Acc, Ph.D, CA	Politeknik Negeri Padang
Isni Andriana, S.E, M.Fin, PhD	Universitas Sriwijaya
Lukman Hakim, S.E, M.Si, Ph.D	Universitas Sebelas Maret
Ni Putu Sri Harta Mimba, Ph.D., MSi., SE., Ak., CA., CMA	Universitas Udayana
Prof. Dr. Amilin, S.E, M.Si, Ak, CA, QIA, BKP, CRMP	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
Prof. Dr. Apridar, S.E., M. Si.	Universitas Syiah Kuala
Prof. Dr. Aurik Gustomo	Institut Teknologi Bandung
Prof. Dr. Eko Suyono, MSi, Ak, CA, CPA	Universitas Jenderal Soedirman
Prof. Dr. Hadi Sasana, SE, MSi	Universitas Diponegoro
Prof. Dr. Haliah, SE., M.Si., Ak., CA., CMA	Universitas Hasanuddin
Prof. Dr. Haryono Umar, Ak, MSc, CA, CPAM	Institut Keuangan Perbankan dan Informatika Asia Perbanas
Prof. Dr. Ida Rosnidah, SE.MM.Ak.CA	Universitas Swadaya Gunung Jati
Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA., CMA	Universitas Airlangga
Prof. Dr. I Putu Astawa, S.E.,M.M.	Politeknik Negeri Bali
Prof. Dr. M. Shabri Abd. Majid, S.E., M.Ec	Universitas Syiah Kuala
Prof. Dr. Mansur Afifi	Universitas Mataram
Prof. Dr. Meutia, SE.,MP.	Universitas Sultan Ageng Tirtayasa
Prof. Dr. Mohammad Nur Rianto Al Arif, SE, M.Si	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta

Reviewers	Institution
Prof. Dr. Ni Nyoman Sawitri	Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
Prof. Dr. Nugraha, SE., MSI. Akt, CA, CPA	Universitas Pendidikan Indonesia
Prof. Dr. Tafdil Husni, SE, MBA	Universitas Andalas
Prof. Dr. Tanti Handriana, S.E., M.Si	Universitas Airlangga
Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE, MM, Ak, CA, CMA, CPA	Universitas Sultan Ageng Tirtayasa
Prof. Dr.rer.nat. Martha Fani Cahyandito, SE, MSc.	Universitas Padjadjaran
Prof. Sukirno, S.Pd., M.Si., Ph.D.	Universitas Negeri Yogyakarta
Prof. Dr. Amir Halid, SE. M.Si	Universitas Negeri Gorontalo
Prof. Dr. Musran Munizu, SE.,M.Si.,CIPM	Universitas Hasanuddin
Prof. Dr. Arifuddin, SE,M.Si,Ak,CA,CRA,CRP	Universitas Hasanuddin
Prof. Dr. Isti Fadah, MSi	Universitas Jember
Prof. Dr. Ratni Prima Lita, SE.,MM	Universitas Andalas
Puji Harto, SE, MSi, Akt, PhD	Universitas Diponegoro
Putu Mahardika Adi Saputra, S.E., M.Si., M.A., Ph.D	Universitas Brawijaya
Prof. Rossanto Dwi Handoyo, Ph.D	Universitas Airlangga
Tri Lestari, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA	Universitas Sultan Ageng Tirtayasa
Yefriza, S.E., MPPM, Ph.D.	Universitas Bengkulu
Yohanes Berenika Kadarusman, Ph.D.	Universitas Prasetya Mulya
Dr. Agus Mulyana S.E., M. M.	PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat dan Banten, Tbk (bank bjb)
Dr. Agus Widarsono, M.Si.,Ak.,CA.,CPA	Kantor Akuntan Publik (KAP) Dr. Agus Widarsono, Ak.,CA,CPA
Dr. Arry Ekananta, ST, MSi	PT Pegadaian (Persero)
Dr. Ary Bastari, SH.,MM.,AFP	PT. Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Selatan
Dr. Estu Widarwati, SE., M.Si	PT. Mitra Plan Kons.
Dr. Ir.Achmad Tavip Junaedi, M.M., CRA., CRP	Bank Panin
Prof. Dr. Istianingsih, SE.,M.S. Ak.	PT. Karisma Metadata Sinergi
Dr. Zaenal Aripin, Ir.,Msi.	PT. Asuransi Bangun Askrida
Dr. Taswan, S.E, M.Si	STIE Totalwin
Dr. Ahmad Syarief Iskandar, SE.,MM.	IAIN Palopo

Reviewers	Institution
Dr. Mulyani, S.E., M.Si	Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
Dr. Ir. Hartoyo, M.Sc	Institut Pertanian Bogor
Dr. Nyoman Sentosa Hardika, SE, MM, Ak, CA, BKP	Politeknik Negeri Bali
Prof. Dr. Moh Farid Najib, SE., M.Si	Politeknik Negeri Bandung
Prof. Dr. Harmon, Drs. M.Si.	Politeknik Negeri Bandung
Dr. Mukaram, SE., M.Ed.M.	Politeknik Negeri Bandung
Prof. Nono Wibisono, Ph.D	Politeknik Negeri Bandung
Agustinus Februadi, Ph.D	Politeknik Negeri Bandung
Dr. Ali Masjono SE. MBIT	Politeknik Negeri Jakarta
Utami Puji Lestari, SE. M.Ak. Ph.D, Ak. CA	Politeknik Negeri Jakarta
Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si.	Politeknik Negeri Jakarta
Dr. Sabar Warsini, SE.,MM	Politeknik Negeri Jakarta
Dr. Drs. Sumiadji, M.SA, Ak, CA	Politeknik Negeri Malang
Dr. Drs. Ludfi Djajanto, MBA	Politeknik Negeri Malang
Dr. Ivonne Helena Putong SE, Ak, M.Ak, CA	Politeknik Negeri Manado
Dr. Nurul Fauzi SE., MM., Ak., CA	Politeknik Negeri Padang
Dr. Muhammad Noor Ardiansah, SE, M.Si., Akt, CA	Politeknik Negeri Semarang
Dr. Marieska Lupikawaty, S.E.,M.M	Politeknik Negeri Sriwijaya
Dr. Nung Harjanto, S.E., MAAC., Ak., CA.	Politeknik YKPN
Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., AK., CA	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta
Dr. Erna Lovita	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta
Dr. Aulia Danibrata SE, MM	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Trisakti
Dr. Agustinus Sri Wahyudi, SE, MBA	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Trisakti
Prof. Dr. Baldrice Siregar, MBA., CMA., CA., Ak.	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
Dr. Wisnu Prajogo, MBA	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
Dr. Jamaluddin M. S.E.,M.Si	UIN Alauddin Makassar
Prof. Dr. Muslimin, M.Ag.	UIN Alauddin Makassar
Dr. Rika Dwi Ayu Parmitasari, SE, M.Comm	UIN Alauddin Makassar
Dr. Alimin, Lc., M.Ag	UIN Mahmud Yunus Batusangkar

Reviewers	Institution
Dr. Rizal, M.Ag., CRP	UIN Mahmud Yunus Batusangkar
Dr. Nofrivul, SE., MM., CFRM	UIN Mahmud Yunus Batusangkar
Dr. Nanik Wahyuni.,SE.,M.Si.,Ak.,CA	UIN Maulana Malik Ibrahim Malang
Prof. Dr. Nur Asnawi, M.Ag	UIN Maulana Malik Ibrahim Malang
Dr. Misbahul Munir, Lc., M. Ei., CAHRM	UIN Maulana Malik Ibrahim Malang
Dr. Akhmad Faozan, Lc., M.Ag.	UIN Profesor Kiai Haji Saifuddin Zuhri Purwokerto
Dr. Jamal Abdul Aziz, M.Ag.	UIN Profesor Kiai Haji Saifuddin Zuhri Purwokerto
Dr. A. Luthfi Hamidi, M.Ag	UIN Profesor Kiai Haji Saifuddin Zuhri Purwokerto
Dr. Maftukhatusolikhah, M.Ag	UIN Raden Fatah Palembang
Dr. Rika Lidyah, SE., M.Si., Ak., CA	UIN Raden Fatah Palembang
Prof. Dr. Tulus Suryanto, SE, MM, Akt, CA, CMA, CERA, CFA, Asean CPA	UIN Raden Intan Lampung
Dr. Agung Abdullah, MM.	UIN Raden Mas Said Surakarta
Dr. Raden Lukman Fauroni, M.Ag.	UIN Raden Mas Said Surakarta
Dr. Waluyo, Lc., M.A.	UIN Raden Mas Said Surakarta
Dr. Fetria Eka Yudiana, S.E., M.Si.	UIN Salatiga
Prof. Dr. Agus Eko Sujianto, SE.,MM	UIN Sayyid Ali Rahmatullah Tulungagung
Dr. Zuhrinal M Nawawi, M.A.	UIN Sumatera Utara Medan
Dr. Sugianto, MA	UIN Sumatera Utara Medan
Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag	UIN Sumatera Utara Medan
Prof. Dr. Azhari Akmal Tarigan, M. Ag	UIN Sumatera Utara Medan
Dr. Marliyah, M.Ag	UIN Sumatera Utara Medan
Dr. Dadang Husen Sobana, M.Ag., CSBA	UIN Sunan Gunung Djati Bandung
Dr. Slamet Haryono, SE., M.Si., Ak., CA	UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Dr. Muhammad Ghafur Wibowo, SE., MSc.	UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Dr. Joko Setyono, S.E., M.Si.	UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Dr. Sunaryati, SE., M.Si	UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Dr. Taosige Wau, SE., M.Si	UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Nur Hidayah, S.Ag, S.E, M.A, M.A, Ph.D	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta

Reviewers	Institution
Dr. Yuke Rahmawati, S.Ag., M.A	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
Prof. Dr. Euis Amalia M.Ag	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
Dr. A. Turmudi, SH. M.Ag	UIN Walisongo Semarang
Dr. Ali Murtadho, M.Ag	UIN Walisongo Semarang
Dr. Wahab, MM	UIN Walisongo Semarang
Sulistya Rusgianto, S.E., MIF., Ph.D	Universitas Airlangga
Dr. Rita Rahayu, SE, MSI, AK, CA, CRA, CRP	Universitas Andalas
Dr. Fauzan Misra, M.Sc, Ak, CA, BKP	Universitas Andalas
Dr. M Nazer, SE, MA	Universitas Andalas
Dr. Fajri Muharja, SE, M.Si	Universitas Andalas
Fajri Adrianto, SE, M.Bus(Adv), Ph.D	Universitas Andalas
Dr. Tita Djuitaningsih, SE, M.Si., Ak., CA	Universitas Bakrie
Dr. Defrizal, SE. MM	Universitas Bandar Lampung
Dr. E. Lismawati. S.E., M.Si., Ak., CA	Universitas Bengkulu
Dr. Rini Indriani., SE., M.Si., Ak., CA	Universitas Bengkulu
Dr. Sriwidharmanely., SE., MBM., Ak., CA	Universitas Bengkulu
Dr. Slamet Widodo, SE, MS	Universitas Bengkulu
Dr. Effed Darta, SE, MBA	Universitas Bengkulu
Prof. Dr. Engkos Achmad Kuncoro, S.E., M.M.	Universitas Bina Nusantara
Prof. Dr. Lim Sanny, ST., MM	Universitas Bina Nusantara
Prof. Dr. Muhtosim Arief, SE.MM.CPM	Universitas Bina Nusantara
Dr. Syaiful Iqbal, SE., M.Si., Ak. CA., CPMA.	Universitas Brawijaya
Abdul Ghofar, DBA., Ak., CA., CPMA	Universitas Brawijaya
Prof. Setyo Tri Wahyudi, SE., M.Ec., Ph.D	Universitas Brawijaya
Dr. Nurul Badriyah, SE., ME.	Universitas Brawijaya
Yeasy Darmayanti, SE., M.Si., Ak., CA., Ph.D	Universitas Bung Hatta
Dr. Dwi Fitri Puspa, SE, M.Si, Ak, CA	Universitas Bung Hatta
Dr. Drs. Agus Prayitno, M.M.	Universitas Dian Nuswantoro
Dr. Hari Susanta Nugraha, M.Si	Universitas Diponegoro

Reviewers	Institution
Mirwan Surya Perdhana, SE, MM, Ph.D	Universitas Diponegoro
Dr. Muhammad Fachruddin Arrozi, SE, Ak, M.Si, CA	Universitas Esa Unggul
Dr. Rina Anindita., SE., MM	Universitas Esa Unggul
Rusdi Akbar, MSc, Ph.D, CMA, CA, Ak	Universitas Gadjah Mada
Dr. Bowo Setiyono, M.Com, CFP., CRP	Universitas Gadjah Mada
Diny Ghuzini, Ph.D.	Universitas Gadjah Mada
Prof. Catur Sugiyanto MA, Ph.D	Universitas Gadjah Mada
Amin Wibowo, Ph.D	Universitas Gadjah Mada
Prof. Nurul Indarti, SE, Sivilokonom, Cand. Merc., Ph.D	Universitas Gadjah Mada
Bayu Sutikno, SE., MSM., Ph.D	Universitas Gadjah Mada
Dr. Rangga Almahendra, S.T., M.M.	Universitas Gadjah Mada
Boyke Rudy Purnomo, SE, MM., Ph.D., CFP	Universitas Gadjah Mada
Prof. Dr. Mamduh M Hanafi, MBA	Universitas Gadjah Mada
Dr. Claudius Budi Santoso, M.Bus.	Universitas Gadjah Mada
Prof. Dr. Dyah Sawitri, S.E., M.M.	Universitas Gajayana Malang
Dr. Budi Prijanto, SE., MM	Universitas Gunadarma
Dr. Lana Sularto, SE., MMSI	Universitas Gunadarma
Dr. Sabir, SE, M.SI	Universitas Hasanuddin
Dr. Supriyati, SE.,MSi.,Ak.,CA	Universitas Hayam Wuruk Perbanas
Dr. Lutfi, SE., M.Fin.	Universitas Hayam Wuruk Perbanas
Prof. Dr. Dra. Tatik Suryani, Psi., MM	Universitas Hayam Wuruk Perbanas
Dr. T. Ezni Balqiah, ST., ME	Universitas Indonesia
Arief Rahman, S.E., S.I.P., M.Com., Ph.D	Universitas Islam Indonesia
Prof. Rifqi Muhammad, SE., MSc., Ph.D	Universitas Islam Indonesia
Prof. Dr. Hadri Kusuma, MBA	Universitas Islam Indonesia
Dekar Urumsah, S.E.,S.Si., M.Com.(IS), Ph.D., C.Fr.A.	Universitas Islam Indonesia
Prof. Drs. Agus Widarjono, M.A., Ph.D	Universitas Islam Indonesia
Dr. Dwiyani Sudaryanti	Universitas Islam Malang
Dr. Sri Hartono, S.E., M.Si	Universitas Islam Sultan Agung
Prof. Dr. Drs. Hendar, M.Si	Universitas Islam Sultan Agung

Reviewers	Institution
Dr. Agung Budi Sulistiyono, SE, M.Si, Ak	Universitas Jember
Dr. Hendrawan Santosa Putra, S.E., M.Si., Ak., CA	Universitas Jember
Dr. Diana Sulianti K. Tobing, SE., M.Si, CRA., CMA.	Universitas Jember
Dr. Laeli Budiarti, M.Si, Ak	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Poppy Dian Indira Kusuma, S.E., M.Si., Ak., CA.	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Dian Purnomo Jati, S.E., M.Sc., CFP.	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Abdul Aziz Ahmad, SE, MSi	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Lilis Siti Badriah, SE, MSi	Universitas Jenderal Soedirman
Dr. Ratno Purnomo, SE, M.Si	Universitas Jenderal Soedirman
Prof. Dr. Agus Suroso, MS	Universitas Jenderal Soedirman
Prof. Dr. Dwinita Laksmidewi, S.E., M.Si.	Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya
Dr. Theresia Dwi Hastuti, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA.	Universitas Katolik Soegijapranata
Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
Dr. Margaretha Ardhanari, SE., M.Si	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
Dr. Lilis Puspitawati, SE., M.Si., Ak. CA., CRP., CSRS	Universitas Komputer Indonesia
Dr. Lambok D. R. Tampubolon, S.E., M.Si.	Universitas Kristen Krida Wacana
Dr. Soegeng Wahyoedi, S.E., MCom.Ec	Universitas Kristen Krida Wacana
Prof. Dr. Marcellia Susan	Universitas Kristen Maranatha
Dr. Sienny Thio, S.E., M.Bus	Universitas Kristen Petra
Dr. Sautma Ronni Basana M.E	Universitas Kristen Petra
Endang Haryani, SE., MM., Ph.D, Ak., CSRS., CAAT., CADE., CIQaR.	Universitas Kristen Satya Wacana
Arthik Davianti, SE., MSi., Ph.D., AK., CA., CSRS., CSRA., (CSP).	Universitas Kristen Satya Wacana
Prof. Apriani Dorkas Rambu Atahau, SE, MCom, Ph.D	Universitas Kristen Satya Wacana
Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si	Universitas Kuningan
Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE., M.Si	Universitas Lambung Mangkurat
Dr. Nur Efendi, S.Sos., M.Si	Universitas Lampung
Dr. Putu Kepramareni, SE., MM	Universitas Mahasaraswati Denpasar

Reviewers	Institution
Dr. I Wayan Widnyana, SE., MM.	Universitas Mahasaraswati Denpasar
Dr. Adnan, S.E.,M.Si	Universitas Malikussaleh
Dr. Rico Nur Ilham, SE.,M.M.RSA.CPRM	Universitas Malikussaleh
Dr. Nurul Hidayah, SE, Ak, MSi, CMA	Universitas Mercu Buana
Dr. Muhyarsyah SE., M.Si	Universitas Mercu Buana
Dr. Mochamad Soelton, S.Psi., MM., CHRMP, Psikolog	Universitas Mercu Buana
Dr. Tine Yuliantini MM	Universitas Mercu Buana
Dr. Suprpto, M.Si	Universitas Mercu Buana
Dr. Agus Arijanto,SE,MM	Universitas Mercu Buana
Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si	Universitas Mercu Buana
Dr. Prihat Assih, MSi, AK	Universitas Merdeka Malang
Dr. Syaiful Arifin, SE., M.Si	Universitas Merdeka Malang
Dr. Ir. Eddy Irsan Siregar, MM.	Universitas Muhammadiyah Jakarta
Dr. Nurul Qomariah, MM	Universitas Muhammadiyah Jember
Dr. A. Ifayani Haanurat, MM	Universitas Muhammadiyah Makassar
Dr. Andi Mappatempo, S.E.,M.M	Universitas Muhammadiyah Makassar
Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si	Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Dr. Naelati Tubastuvi, SE., MSi	Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Dr. Zulia Hanum S.E., M.Si	Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
Dr. Syafrida Hani SE., M.Si	Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
Dr. Banu Witono, SE, MSi, Ak, CA	Universitas Muhammadiyah Surakarta
Evi Rahmawati, SE., MAcc., Ph.D., AK., CA	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Ak., CA., CRP	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Diah Setyawati Dewanti, SE., M.Sc., Ph.D	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Prof. Dr. Endah Saptutyningih, S.E., M.Si.	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Dr. Ika Nurul Qamari, S.E., M.Si.	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Prof. Dr. Heru Kurnianto Tjahjono, MM	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Reviewers	Institution
Dr. Rr. Sri Handari Wahyuningsih, SE., M.Si.	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Dr. Indah Fatmawati	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Dr. Irwansyah, MM	Universitas Mulawarman
Dr. Muhammad Akhsan Tenrisau, S.Psi., MHRMgt	Universitas Muslim Indonesia
Prof. Dr. Saparuddin M, M.Si	Universitas Negeri Jakarta
Prof. Dr. Siti Nurjanah, SE, M.Si	Universitas Negeri Jakarta
Dr. Umi Widyastuti, SE., M.Si	Universitas Negeri Jakarta
Dr. Endang Sri Andayani, SE., M.Si., Ak	Universitas Negeri Malang
Dr. Eka Ananta Sidharta, CA, CFA	Universitas Negeri Malang
Prof. Dr. Sudarmiatin, M.Si.	Universitas Negeri Malang
Dr. Nanik Sri Utaminingsih, SE,MSi, Akt	Universitas Negeri Semarang
Indah Fajarini Sri Wahyuningrum, S.E., Akt., M.Si. Ph.D	Universitas Negeri Semarang
Andryan Setyadharma, SE., M.Si. PhD	Universitas Negeri Semarang
Dr. Rohmawati Kusumaningtias, SE., Ak., MSA., ACPA	Universitas Negeri Surabaya
Dr. Kurniawan Saefullah	Universitas Padjadjaran
Dr. Nurmala Ahmar, SE., M.Si	Universitas Pancasila
Dr. Rafrini Amyulianthy., SE., MSAk., Ak	Universitas Pancasila
Dr. Agustinus Miranda Wijaya, SE.,SH., MM., MKn., CPM	Universitas Pancasila
Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta
Dr. Muhadjir Anwar, SE,MM	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
Dr. Kusharyanti, S.E., M.Si., Ak, CA	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta
Dr. Dyah Sugandini, SE, M.Si	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta
Dr. Titik Kusmantini, S.E., M.Si	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta
Dr. Elis Mediawati,S.Pd.,SE.,M.Si.,Ak.,CA.,ACPA, CFP,CSRS,CSP,QRMCP,ERMCP	Universitas Pendidikan Indonesia
Dr. Aas Nurasyiah., M.Si	Universitas Pendidikan Indonesia
Agus Fredy Maradona, SE, MSA, PhD, Ak, CPA	Universitas Pendidikan Nasional

Reviewers	Institution
Prof. Ir. Gede Sri Darma, M.M., D.B.A., CFP.	Universitas Pendidikan Nasional
Prof. Dr. Nyoman Sri Subawa, S.T., S.Sos., M.M.	Universitas Pendidikan Nasional
Dr. Hesti Maheswari, M.Si	Universitas Prasetiya Mulya
Dr. Franky, M.M.	Universitas Prof. Dr. Moestopo (Beragama)
Dr. Novita Indrawati, SE., MSi., Ak., CA	Universitas Riau
Dr. Jenny Morasa, SE., MSi., Ak., CA	Universitas Sam Ratulangi
Prof. Dr. Dyah Kusumastuti, Msc	Universitas Sangga Buana
Dr. Wahyu Widarjo, S.E., M.Si., CRP.	Universitas Sebelas Maret
Prof. Doddy Setiawan, SE, MSi, IMRI, Ph.D, Ak, CA	Universitas Sebelas Maret
Prof. Dr. Izza Mafruhah, SE, M.Si	Universitas Sebelas Maret
Dr. Sinto Sunaryo, S.E., M.Si	Universitas Sebelas Maret
Prof. Dr. Bernadette Robiani, M,Sc	Universitas Sriwijaya
Dr. Roni Kambara, ST., MM	Universitas Sultan Ageng Tirtayasa
Dr. Mulia Saputra.,SE.,Ak,M.Si.,CA	Universitas Syiah Kuala
Dr. A. Sakir, SE, MM, CFRM	Universitas Syiah Kuala
Dr. Hafasnuddin, SE.,MBA	Universitas Syiah Kuala
Dr Nur Afifah., SE., M. Si	Universitas Tanjungpura
Dr. Giriati, SE,ME	Universitas Tanjungpura
Dr. Ramadania, SE, M.Si	Universitas Tanjungpura
Dr. Nur Wening,M.Si.	Universitas Teknologi Yogyakarta
Jurry Hatammimi, SE., MM., Ph.D	Universitas Telkom
Siska Noviaristanti, S.Si., M.T., Ph.D	Universitas Telkom
Ake Wihadanto, SE., MT., Dr.	Universitas Terbuka
Rini Yayuk Priyati, Ph.D	Universitas Terbuka
Prof. Dr. Drs. Ec. Muh. Syarif, M.Si.	Universitas Trunojoyo Madura
Dr. Helmi Buyung Aulia Safrizal, ST., SE., M.MT	Universitas Trunojoyo Madura
Dr. I Gusti Ngurah Agung Suaryana, S.E, M.Si, Ak	Universitas Udayana
Dr. I Gde Ary Wirajaya, SE., MSi., Ak., CA	Universitas Udayana
Dr. Ida Bagus Putu Purbadarmaja, SE.,ME.	Universitas Udayana
Dr. Ica Rika Candraningrat, S.E.,M.M.	Universitas Udayana

Reviewers	Institution
Dr. Rima Rachmawati, S.E.,M.Si.,Ak.	Universitas Widyatama
Dr. R. Wedi Rusmawan Kusumah, S.E, M.Si, Ak, CA	Universitas Widyatama
Prof. Dr. Suharno Pawirosumarto, S.Kom, MM	Universitas Putra Indonesia YPTK Padang
Dr. Neuneung Ratna Hayati, S. E., M. M. QIA	Universitas Widyatama
Dr. Zulganef.,Drs.,M.M.	Universitas Widyatama
Dr. Nugraha Saefudin, S.T., M.M.	Universitas Widyatama
Drs. I Gusti Ngurah Sanjaya, MM	Politeknik Negeri Bali
Hasbi Assidiki Mauluddi, S.E.Sy., M.E.Sy	Politeknik Negeri Bandung
Muslim Ansori, SE, M.Ak., Ak., CPA, CA. CLI, CRA	Politeknik Negeri Batam
Indra Siregar, SE, M.Si.,Ak.,CEP	Politeknik Negeri Medan
Desi Handayani, SE., M.Ak., Ak. CA.	Politeknik Negeri Padang
Rangga Putra Ananto, SE, M.Si, Ak, CA	Politeknik Negeri Padang
Ferdawati, SE, M.Sc, AK, CA	Politeknik Negeri Padang
Irda Rosita, S.E., M.Ec.St., Ak., CA	Politeknik Negeri Padang
Theresia Tyas Listyani, SE., MSi	Politeknik Negeri Semarang
Muhammad Asrori, SE, MSi	Politeknik Negeri Semarang
Noor Suroija, SE, MM	Politeknik Negeri Semarang
Kurniani, S.E., M.M	Politeknik Negeri Semarang
Suryani Sri Lestari, S.E., M.Bus.	Politeknik Negeri Semarang
Nelly Masnila, SE., M.Si., Ak., CA., AAPA	Politeknik Negeri Sriwijaya
Andi Abdul Azis Ishak,SE, M.COM.,AK	Politeknik Negeri Ujung Pandang
Berri Brilliant Albar, S.E., M.M.	Universitas Andalas
Drs. Dul Muid, M.Si, Akt, CPTT	Universitas Diponegoro
Sandra Aulia, SE, Ak, M.S.Ak, CA, CPA, CICS, CRMP, CACP	Universitas Indonesia
Arthaingan Helmina Mutiha, SE, M.Ak	Universitas Indonesia
Stefani Lily Indarto, S.E., M.M., Ak., CA., CMA., CTA., CPA., ASEAN CPA	Universitas Katolik Soegijapranata
Maya Sari Dewi, S.Sos., MM	Universitas Lambung Mangkurat
Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta

Reviewers	Institution
Dr. Ida Farida, SE, MM	Badan Pemeriksa Keuangan RI
Dr. Arlyana Abubakar, MBA	Bank Indonesia
Dr. Lucky Nugroho., SE., MM., MAk., MSc	Bank Syariah Indonesia
Dr. Budi Santoso, MM	Isuzu Astra Motor Indonesia
Dr. Afzil Ramadian ST, MMTr	Kementerian Kelautan dan Perikanan RI
Dr. Suparjito, S.E., M.Si.	Kementerian Keuangan RI
Dr. Harry Z. Soeratin SE,Ak., MM.Acc, CA., EPC, CRGP	Kementerian Keuangan RI
Dr. Mappa Panglima Banding, S.E, MMSI, AK, CA, CSRS, CTA, CPA	KJA Mappa Panglima Banding
Dr. Yeni Priatna Sari, MSi.Ak.CA,ASEAN CPA, CRP	KJA Wahyu Yeni Novi
Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, MBA, MHT	LSP P3 Pembangun Penyuluh Integritas Bangsa
Dr. Yoyok Prasetyo, ST., M. Sy, CRP, AWP	Perkumpulan Profesi Pasar Modal Indonesia
Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd, M.Si, CPMA, CRMP, CSRS, CSRA, CGRCP, CFP.	PT Dinamika Pasifik Solusindo Consulting
Dr. Ni Kadek Suryani, S.E.,S.I.Kom., MM	PT Nusa Dewata Kreatif Studio
Dr. Wiwi Idawati,SE., M.Si., Ak., CA.,Asean CPA	PT Sakti Cargo
Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M	PT Tombo Banyoe
Aloysius Harry Mukti, M.S.Ak, Ph.D	PT Turbo Daya Mekanika
Dr. Syeh Assery, SE, MM, SH.	Pusat Mediasi Nasional