

## **JRAP (Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan)**

**Vol. 10, No. 1, Januari - Juni (2023)**

### **Editorial Team**

#### **Editor in Chief**

Dr. Harnovinsah, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57208009878, Universitas Pancasila, Indonesia)

#### **Managing Editor**

Dr. Nurmala Ahmar, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57200437726, Universitas Pancasila, Indonesia)

#### **Editor**

1. Prof. Dr. Ihyaul Ulum, S.E., M.Si., Ak. (Scopus ID: 57191663625, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia)
2. Prof. Puji Handayati, S.E., M.M. (Scopus ID: 57194285720, Universitas Negeri Malang, Indonesia)
3. Prof. Erlina, S.E., M.Si., Ph.D. (Scopus ID: 56880419500, Universitas Sumatera Utara, Indonesia)
4. Prof. Dr. Lindrianasari, S.E., M.Si. (Scopus ID: 55102920600, Universitas Lampung, Indonesia)
5. Prof. Sylvia Veronica Nalurita Purnama Siregar, S.E. (Scopus ID: 23494293200, Universitas Indonesia, Indonesia)
6. Prof. Nunuy Nur Afiah, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57188834623, Universitas Padjadjaran, Indonesia)
7. Dr. Syahril Djaddang, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57192679084, Universitas Pancasila, Indonesia)
8. Dr. Nurul Hidayah, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57200222286, Universitas Mercu Buana, Indonesia)
9. Dr. Muhamad Yamin Noch, S.E., M.SA. (Scopus ID: 57214698818, Universitas Yapis Papua, Indonesia)
10. Dr. Whedy Prasetyo, S.E., M.SA. (Scopus ID: 57216603976, Universitas Jember, Indonesia)
11. Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Ak. (Scopus ID: 57211516180, UPN Veteran Jawa Timur, Indonesia)
12. Dr. Sasongko Budisusetyo, S.E., M.Si. (Scopus ID: 50161018600, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia)
13. Dr. Soni Agus Irwandi, S.E., M.Si., Ak. (Scopus ID: 57191189057, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia)

#### **Production Editor/IT Support**

1. M. Dana Prihadi (Scopus ID: 57954961600, Universitas Bandung, Indonesia)
2. Riza Bahtiar Sulistyan, S.E., M.M. (Scopus ID: 57214684379, Universitas Bandung, Indonesia)
3. Nawangsih, S.AB., M.M. (Institut Teknologi dan Bisnis Widya Gama Lumajang, Indonesia)

## Reviewer

1. Prof. Dr. Indira Januarti, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57195469201, Universitas Diponegoro, Indonesia)
2. Prof. Dr. Amilin, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57191497861, Universitas Islam Negeri Jakarta, Indonesia)
3. Prof. Dr. Kesi Widjajanti, S.E., M.M. (Scopus ID: 57191497861, Universitas Negeri Semarang, Indonesia)
4. Prof. Dr. Grahita Chandrarin, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57204187575, Universitas Merdeka Malang, Indonesia)
5. Prof. Dr. Dian Agustia, M.Si. (Scopus ID: 57196192693, Universitas Airlangga, Indonesia)
6. Prof. Sujoko Efferin, M.A., M.Com., Ph.D. (Scopus ID: 15753317600, Universitas Surabaya, Indonesia)
7. Prof. Yuliansyah, S.E., Ph.D. (Scopus ID: 56685690500, Universitas Lampung, Indonesia)
8. Prof. Dr. Theresia Woro Damayanti, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57203120270, Universitas Kristen Satya Wacana, Indonesia)
9. Prof. Dr. Heru Fahlevi, S.E., M.Sc. (Scopus ID: 57189895148, Universitas Syiah Kuala, Indonesia)
10. Prof. Dr. Ratna Ayu Damayanti, M.Sc. (Scopus ID: 57191409590, Universitas Hasanuddin, Indonesia)
11. Dr. Ana Sopanah, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57204106786, Universitas Widya Gama, Indonesia)
12. Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. (Scopus ID: 50161033700, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia)
13. Dr. Nanang Shonhadji, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57191188075, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia)
14. Dr. Agus Samekto, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57191193120, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia)
15. Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57211293999, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya, Indonesia)
16. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si. (Scopus ID: 57222022186, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya, Indonesia)
17. Dr. Suherman, S.E., M.Si. (Scopus ID: 36895453500, Universitas Negeri Jakarta, Indonesia)
18. Dr. Fibriyani Nur Khairin, S.E., M.SA. (Scopus ID: 57209022395, Universitas Mulawarman, Indonesia)
19. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. (Scopus ID: 57216656726, Universitas Pendidikan Ganesha, Indonesia)
20. Dr. Ratna Wardhani, S.E., M.M. (Scopus ID: 57190412002, Universitas Indonesia, Indonesia)
21. Ni Putu Sri Harta Mimba, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CMA. (Scopus ID: 36442521600, Universitas Udayana, Indonesia)