



# E - JURNAL AKUNTANSI



## Tim Editor Editor-In-Chief

Dodik Ariyanto, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

## Managing Editor

I G.A Eka Damayanthi, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

Ayu Aryista Dewi, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

## Editorial Board

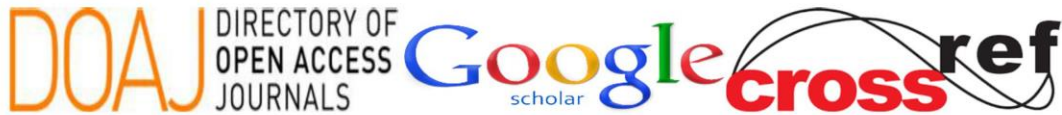
I G. A.M Asri Dwija Putri, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

Ni Putu Sri Harta Mimba, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

Dewa Gede Wirama, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

E-Journal Akuntansi [**e-ISSN 2302-8556**] is an electronic scientific journal published online once a month. E-Journal Akuntansi aims to improve the quality of science and channel the interest of sharing and dissemination of knowledge for scholars, students, practitioners, and the observer of science in accounting. E-Journal Akuntansi accept the results of studies and research articles In the field of financial accounting, auditing, management accounting, government accounting, accounting information systems, taxation, behavioral accounting, bank accounting and rural credit institutions which have not been published in other media.

**EJA is Indexed by:**



**Vol.26, No.1, Januari 2019**

**Published: 2019-01-14**

**Artikel**

---

- Pengaruh Penggunaan SIA dan TI Terhadap Kinerja Individual dengan Kemampuan Teknik Pemakai sebagai Pemoderasi**  
Putu Maya Fransisca Rahayu, I Dewa Gede Dharma Suputra 1 - 29
- Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Nilai Perusahaan dengan Likuiditas Sebagai Variabel Moderasi**  
Ida Bagus Adi Putra, Ida Bagus Putra Astika 30 - 57
- Pengaruh Leverage, Bonus Plan, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas pada Praktik Perataan Laba**  
Made Anggi Adelianna Dewi, I Ketut Suryanawa 58 - 84
- Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, dan Risiko Bisnis Terhadap Nilai Perusahaan**  
Ida Ayu Puspita Trisna Dewi, I Ketut Sujana 85 - 110
- Opinion Shopping Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress Pada Opini Audit Going Concern**  
Ni Putu Purnami Eka Yanti, A. A. N. B. Dwirandra 111 - 145
- Pengaruh Persepsi Mengenai Profesi Akuntan Publik, Motivasi, dan Kecerdasan Adversity Terhadap Minat Menjadi Akuntan Publik**  
Putu Vicky Yuliana Paramita S, Maria Mediatrix Ratna Sari 146 - 174
- Analisis Volume untuk Perbandingan Minat Investor Disekitar Ex-Dividend Date pada Emiten Kategori LQ-45 Tahun 2017**  
Byantoro Istahargyo, Made Gede Wirakusuma 175 - 190
- Pengaruh Kecukupan Modal pada Profitabilitas Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi**  
Ida Ayu Bintang Gesaputri, Anak Agung Gede Putu Widanaputra 191 - 220
- Pengaruh Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Kualitas Pelayanan Dan Kesadaran Wajib Pajak Pada Kepatuhan WPOP**  
Ni Luh Putu Yunika Antari, Ni Luh Supadmi 221 - 250
- Pengaruh Rasio Keuangan Pada Financial Distress Perusahaan Ritel Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)**  
Ni Wayan Agustini, Ni Gusti Putu Wirawati 251 - 280
- Pengaruh Kemampuhan Keterlibatan Pengguna Pada Efektifitas SIA Dengan Budaya Organisasi Sebagai Pemoderasi**  
Putu Pande Ryan Ananta Astika Putra, I Gst. Ayu Made Asri Dwija Putri 281 - 309
- Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Pengetahuan Perpajakan Dan Kualitas Pelayanan Fiskus Pada Kepatuhan WPOP**  
Ni Putu Yunita Sari, I Ketut Jati 310 - 339
- Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak WPOP di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gianyar**  
Aswin Pringgandana, I Gusti Ngurah Agung Suaryana 340 - 369

<b>Pengaruh Efektivitas Penggunaan, Kepercayaan dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi pada Kinerja Karyawan</b> Ni Luh Putu Dwi Gita Sari, I Made Pande Dwiana Putra	370 - 397
<b>Pengaruh Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Nilai Perusahaan dengan Transparansi Sebagai Variabel Pemoderasi</b> Made Caesar Juliartha Nugraha, Putu Ery Setiawan	398 - 425
<b>Self Esteem Dan Group Cohesiveness Sebagai Pemoderasi Pengaruh Partisipasi Anggaran Pada Budgetary Slack</b> Anak Agung Ngurah Bagus Dwiprayuda, I Dewa Wiratmaja	426 - 453
<b>Kepuasan Kerja dan Integritas sebagai Pemoderasi Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi pada Kinerja Karyawan</b> A.A Bagus Surya Nayaka, I Made Sadha Suardikha	454 - 483
<b>Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Free Cash Flow dan Leverage Terhadap Kebijakan Dividen</b> I Kadek Edi Rian Trisna, Gayatri Gayatri	484 - 509
<b>Pengaruh Intellectual Capital, Corporate Social Responsibility Disclosure pada Kinerja Pasar (Studi Perusahaan Perbankan Di BEI)</b> Kadek Novia Suastyani, I Gede Ary Wirajaya	510 - 535
<b>Pengaruh Love of Money, Machiavellian, Idealisme dan Religiusitas pada Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi</b> Ida Ayu Gde Intan Kusumawathi Nikara, Ni Putu Sri Harta Mimba	536 - 562
<b>Pengaruh Profesionalisme dan Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi</b> Ayu Alit Cita Dewi, I Wayan Ramantha	563 - 590
<b>Pengaruh Manajemen Laba Pada Agresivitas Pajak dan Implikasinya Terhadap Nilai Perusahaan</b> Made Dika Diatmika, I Made Sukartha	591 - 621
<b>Sistem Pengendalian Intern Memoderasi Pengaruh Komitmen Organisasi, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Pada Ketepatanwaktu Pelaporan Keuangan</b> Baiq Dwi Apryana Eristanti, Hermanto Hermanto, I Nym Nugraha Ardana Putra	622 - 650
<b>Pengalaman Auditor dan Kepuasan Kerja Sebagai Pemoderasi Pengaruh TBP dan Profesionalisme Pada Kualitas Audit</b> I Gusti Diah Agung Prabawati Suteja, Ni Luh Sari Widhiyani	651 - 681
<b>Pengaruh Kompetensi Karyawan dan Teknologi Informasi pada Kualitas Laporan Keuangan LPD Dengan Pendidikan Sebagai Pemoderasi</b> A.A. Sg. Istri Pradnya Paramitha, Ida Bagus Dharmadiaksa	682 - 708
<b>Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pelaporan dan Partisipasi Masyarakat Pada Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa</b> I Made Agus Suma Arta, Ni Ketut Rasmini	709 - 735
<b>Pengaruh Likuiditas Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kebijakan Dividen Perusahaan Manufaktur</b> Ni Putu Nugraheni, Made Mertha	736 - 762

**Pengaruh Kemampuan Teknik Personal, Keterlibatan Pemakai, Pendidikan dan Pelatihan pada Efektivitas Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi**  
I Gusti Ngurah Wahyu Wira Satria, I Nyoman Wijana Asmara Putra 763 - 790

**Pengaruh Kecukupan Modal, Penyaluran Kredit dan Ukuran Perusahaan Pada Profitabilitas Dengan Risiko Kredit Sebagai Pemoderasi**  
AA Trisha Dewi Parasthiwi, IGN Budiasih 791 - 820

**Pengaruh Profesionalisme Dan Time Budget Pressure Pada Kinerja Auditor Dengan Motivasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi**  
Made Irna Wikanadi, Ketut Alit Suardana 821 - 850

Artikel diketik pada kertas A4 (21 x 29,7 cm) margin atas/bawah/kiri/kanan berurutan: 4/3/4/3 cm, menggunakan huruf Times New Roman 12, jarak 2 spasi sebanyak 30-35 halaman termasuk referensi

**JUDUL** (maksimal 15 kata menggunakan huruf besar)

Nama Penulis<sup>1</sup>  
Nama Penulis<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Identitas Institusi, Provinsi, Negara  
alamat e-mail lengkap Penulis 1

<sup>2</sup>Identitas Institusi, Provinsi, Negara

### ABSTRAK

**Judul Artikel.** Abstrak bahasa Indonesia ( $\approx$  75-150 kata). Abstrak sebaiknya terdiri dari latar belakang masalah (**satu kalimat**, boleh tidak ada), tujuan penelitian, metode penelitian ringkas, hasil utama temuan termasuk fakta-fakta baru, simpulan utama, dan keberartiannya atau implikasi.

**Kata kunci:** kata kunci dipisah dengan titik koma; (**setidaknya ada 3-5 kata kunci**)

### PENDAHULUAN (tidak boleh ada sub bab atau penomoran)

Pendahuluan intinya berisi uraian masalah atau alasan penelitian atau pernyataan logis yang mengarah ke hipotesis atau tema pokok. **Bagian Pendahuluan seharusnya terdiri dari:**

- Alenia pertama ditulis rata kiri, margin atas 4 cm, kiri 4 cm, bawah 3 cm, kanan 3cm, spasi double.
- Latar belakang umum penelitian (tips: *usahakan maksimum satu paragraf*);
- *State of the art* atau kajian singkat literatur penelitian lainnya (sebelumnya) yang mirip untuk menjustifikasi kebaruan / *novelty* penelitian dalam artikel ini (tips: **satu hingga dua paragraf**);
- Pustaka acuan di bagian *state of the art* penelitian sebelumnya harus mutakhir, relevan, dan asli (*pustaka primer*) **ulasan pustaka tidak terlalu ekstensif**;
- *Gap analysis* atau pernyataan kesenjangan atau kebaruan atau *novelty* berdasarkan *state of the art* (pernyataan kesenjangan sebaiknya mengandung dua unsur, yaitu *dari sisi penting tidaknya riset* dan *apa keunikan atau kebaruan riset ini dibanding riset2 sebelumnya*);
- Hipotesis (**kalau ada**) dinyatakan tidak selalu tersurat dan tidak perlu dalam bentuk kalimat tanya.

*Proporsi Pendahuluan 15-20% dari total panjang artikel.*

### METODE PENELITIAN (tidak boleh ada sub bab atau penomoran)

Setiap langkah dinyatakan, termasuk jumlah ulangan, semua teknik/prosedur dinyatakan (sebut nama jika baku, atau uraian jika prosedur baru atau dimodifikasi), hindari bentuk kalimat perintah dalam menguraikan prosedur; **kurang baik jika menuliskan** “*Penelitian ini merupakan penelitian bersifat deskriptif...*” atau.....

Tuliskan secara lengkap lokasi penelitian, jumlah responden, cara mengolah hasil pengamatan

atau wawancara atau kuesioner, cara mengukur tolok ukur kinerja; metode yang sudah umum tidak perlu dituliskan secara detil, tetapi cukup merujuk ke buku acuan.  
*Proporsi Metode 15-20% dari total panjang artikel.*

**HASIL DAN PEMBAHASAN** (*tidak boleh ada sub bab atau penomoran*)

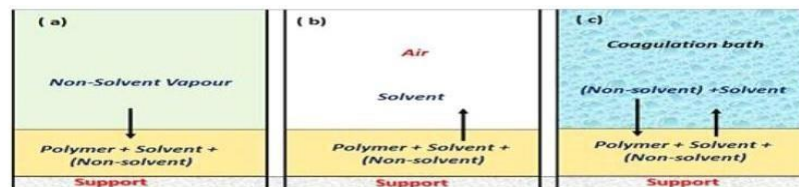
Hasil disajikan secara sistematis dapat dilihat di „**tujuan penelitian**’ atau „**hipotesis**’ dan harus didukung oleh olahan data dan ilustrasi yang baik. Narasi angka dalam tabel atau ilustrasi tidak diperlukan; setiap gambar dan tabel harus diacu di dalam teks begitu juga sebaliknya; pada pengacuan gambar atau tabel, **jangan menggunakan kata-kata lokasi “di atas” atau “di bawah”, contoh hindari/tidak boleh: “Berdasarkan Gambar 1 di atas...”, “... disajikan di Tabel 3 berikut ini: ...”**; **Pastikan memeriksa hal-hal berikut dalam hasil dan pembahasan:**

1. tercerminkah kecendergian penulis?
2. logiskah argumentasi penulis?
3. bagaimana penulis mengaitkan dengan pendapat atau hasil penelitian lain?
4. bagaimana mengaitkan antara hasil yang diperoleh dan konsep dasar dan atau hipotesis?
5. adakah implikasi hasil penelitian baik teoretis maupun penerapan?
6. adakah keterbatasan temuan?
7. adakah spekulasi yang berlebihan?

**Tabel 1.**  
**Analisis Data**

Nomor	Informan	Keterangan
1.	Bapak Hamid	Kepala desa
2.	Ibu Siti	Sekretaris desa
3.	Bapak Robi	Camat

*Sumber:* dijelaskan, tahun



**Gambar 1. Judul Gambar**

**Perhatikan:** *Tabel* tidak ada garis vertikal untuk table dengan jarak 1 (satu) spasi dengan ukuran 10.

**Judul gambar** diletakkan di bawah, tengah. **Sumber gambar** diletakkan di bawah rata kiri dengan jarak 1 (satu) spasi dengan ukuran 10

Beberapa hal yang perlu diperhatikan dalam penulisan tabel dan gambar (peta dan grafik), yaitu:

- Tabel diberi nomor urut dengan angka Arab (menunjukkan nomor urut tabel) Contoh: Tabel
- 2. (merupakan tabel ke dua)
- Tabel diberi judul di atas tabel dengan jarak 1 (satu) spasi. Jarak antara judul tabel dengan tabel 1 (satu) spasi.




- Bila tabel atau gambar yang disajikan diambil atau dikutip dari suatu sumber tertentu, **maka sumber ditulis di bawah tabel atau gambar dengan jarak 1 (satu) spasi.**
- Sedapat mungkin tabel disajikan dalam *satu halaman yang sama*. Apabila tabel lebih dari 1 halaman dan terpaksa harus diputus, maka dapat dilanjutkan dengan halaman berikutnya namun diberi keterangan lanjutan dan diberi judul tabel, dan judul kolom (kepala tabel).
- Penulisan data dengan angka desimal menggunakan tanda koma (,)
- Gambar diberi nomor urut dengan angka Arab (menunjukkan nomor urut gambar).  
Contoh: Gambar 2. (merupakan gambar ke dua)

*Proporsi Hasil Dan Pembahasan 40-60% dari total panjang artikel.*

### **SIMPULAN** (*tidak boleh ada sub bab atau penomoran*)

Simpulan memuat simpulan penelitian, saran dan atau implikasi penelitian; **jangan membahas lagi HASIL di bagian kesimpulan**; biasanya dituliskan dalam satu paragraf, **hindari daftar simpulan dalam bentuk bullet/angka.**

*Tuliskan Saran* dalam satu paragraf setelah paragraf berisi Simpulan, tetapi masih dalam satu sub-bab di Simpulan. **Judul sub bab Simpulan tidak boleh “Simpulan dan Saran” atau tidak boleh “Penutup”, tetapi cukup “Simpulan”.**

**Author** disarankan menggunakan aplikasi pengutipan (  MENDELEY ) yang sudah kami sediakan di halaman website.

Referensi menggunakan *style American Psychological Association 6<sup>th</sup> Edition* sebagai pedoman penulisan daftar referensi.

### **REFERENSI**

- Chabrak, N., & Craig, R. (2013). Student Imaginings, Cognitive Dissonance and Critical Thinking. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 91–104.  
<https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.07.008>
- Cyan, M. R., Koumpias, A. M., & Martinez-vazquez, J. (2016). The determinants of tax morale in Pakistan. *Journal of Asian Economics*, 47, 23–34.  
<https://doi.org/10.1016/j.asieco.2016.09.002>
- Kusdewanti, A. I., Setiawan, A. R., Kamayanti, A., & Mulawarman, A. D. (2014). Akuntansi Bantengan: Perlawanan Akuntansi Indonesia Melalui Metafora Bantengan dan Topeng Malang. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 5(1), 149–169.
- Lehman, G. (2014). Moral Will, Accounting and the Phronemos. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 210–216. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.10.004>
- Mulawarman, A. D. (2007). Melampaui Pilihan Keberpihakan: Pada UMKM atau Ekonomi Rakyat. In *Seminar Regional Tinjauan Kritis Rancangan Undang-Undang tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*.
- Triyuwono, I. (2003). Kearifan Lokal: Internalisasi “Sang Lain” dalam Dekonstruksi Pengukuran Kinerja Manajemen. In I. Triyuwono & A. E. Yustika (Eds.), *Emansipasi Nilai Lokal Ekonomi dan Bisnis Pascasentralisasi Pembangunan* (pp. 155–173). Malang: Bayumedia.
- Triyuwono, I. (2012). *Akuntansi Syariah: Perspektif, Metodologi dan Teori* (2nd ed.). Jakarta:



Rajawali Pers.

Jumlah referensi tidak perlu banyak yang penting adalah mutu pustaka acuan (primer, mutakhir, relevan), Daftar Rujukan minimal 80% berupa pustaka terbitan 10 tahun terakhir.

**Unsur-unsur penulisan referensi harus lengkap, meliputi:**

**JURNAL** :nama penulis, tahun, judul artikel, nama jurnal, volume, nomor, halaman awal-halaman akhir (untuk jurnal),

**BUKU**: nama penulis, tahun terbit, judul buku, nama penerbit, kota terbit (untuk buku), dan lain- lain.