



# 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

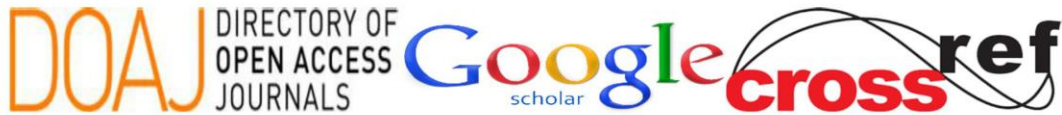
I G. A.M Asri Dwija Putri, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

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.2, Februari 2019**

**Published: 2019-02-10**

**Artikel**

---

<b>Pengaruh Current Ratio Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Profitabilitas Dengan Intellectual Capital Sebagai Pemoderasi</b> Putu Ratih Puspita Sari, Anak Agung Ngurah Bagus Dwirandra	851 - 880
<b>Pengaruh Financial Distress, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Pada Ketepatanwaktuan</b> Ni Made Manik Dwi Pramesti, Dewa Gede Dharma Suputra	881 - 905
<b>Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Pemoderasi</b> Mila Nilayanti, I Gusti Ngurah Agung Suaryana	906 - 936
<b>Moderasi Good Corporate Governance Terhadap Pengaruh Risiko Perusahaan Pada Manajemen Laba</b> Ida Ayu Devi Candra Pradnyani, Ida Bagus Putra Astika	937 - 965
<b>Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Informasi Asimetri, Komitmen Organisasi, dan Ketidakpastian Lingkungan pada Senjangan Anggaran</b> Ida Bagus Surya Cahyadi Luhur, Ni Luh Supadmi	966 - 996
<b>Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Dividen Pada Kinerja Perusahaan Manufaktur di BEI</b> I Wayan Diva Pradita Kamajaya, I G.A.M. Asri Dwija Putri	997 - 1021
<b>Pengaruh Kemampuan Teknik Personal Pada Efektivitas Penggunaan SIA Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi</b> I Gusti Ayu Suputeri, I Made Sadha Suardikha	1022 - 1074
<b>Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor</b> I Dewa Ayu Adelia Pratiwi, Ketut Muliarta RM	1048 - 1074
<b>Pengaruh Indikator Risk Based Bank Rating Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016</b> Ni Wayan Sukma Kartika Dewi, I Ketut Yadnyana	1075 - 1102
<b>Pengaruh Opini Auditor dan Pertumbuhan Penjualan Perusahaan pada Nilai Perusahaan</b> Ketut Ita Diantari, I Ketut Suryanawa	1103 - 1131
<b>Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak dengan Voluntary Disclosure Sebagai Variabel Pemoderasi</b> Ni Putu Pradnyawati, Herkulanus Bambang Suprasto	1132 - 1160
<b>Pengaruh Sifat Machiavellian, Time Budget Pressure, Loc Pada Dysfunctional Audit Behavior, Akuntan Publik Di Bali</b> AA Istri Pranyanita, I Ketut Sujana	1161 - 1189
<b>Reaksi Pasar Atas Dividend Initiation dan Dividend Omission</b> Ni Putu Adi Pertiwi, Dewa Gede Wirama	1190 - 1214

<b>Pengaruh Komitmen Organisasi dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor Dengan Tindakan Supervisi Sebagai Variabel Moderasi</b> Ida Ayu Mirah Kusuma Putri, I Dewa Nyoman Badera	1215 - 1240
<b>Pengaruh Kebijakan Utang Pada Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi</b> I Gusti Agung Trisna Dewi, Maria M. Ratna Sari	1241 - 1268
<b>Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Pada Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa</b> Ni Komang Ayu Julia Praba Dewi, Gayatri Gayatri	1269 - 1298
<b>Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Nilai Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi</b> Ayu Nikita Vira, Made Gede Wirakusuma	1299 - 1326
<b>Pengaruh Self Esteem, Kompleksitas Tugas, dan Ketidakpastian Lingkungan Pada Senjangan Anggaran</b> I Dewa Ayu Diah Nirmala Dewi, A.A. Gde Putu Widanaputra	1327 - 1356
<b>Pengaruh Kualitas Pelayanan, Kewajiban Moral, Sanksi Pajak dan Tapping Box pada Kepatuhan Wajib Pajak Hotel</b> Ni Putu Mitha Pratiwi, Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati	1357 - 1385
<b>Moderasi Preferensi Risiko Pada Hubungan Kualitas Pelayanan Account Representative dan Kepatuhan WPOP</b> Ni Kadek Ayu Disnayanti, I.G.A Agung Pradnya Dewi	1386 - 1411
<b>Pengaruh Love Of Money, Machiavellian, dan Equity Sensitivity Terhadap Persepsi Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion)</b> Ni Putu Sri Murtining Asih, Kadek Trisna Dwiyantri	1412 - 1435
<b>Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility pada Nilai Perusahaan</b> I Putu Indra Wijaya, Ni Gusti Putu Wirawati	1436 - 1463
<b>Analisis Pengaruh Profesionalisme, Independensi dan Pengalaman Kerja Pada Kinerja Pengawas Internal (Panureksa) LPD</b> I Gede Alit Putra, I Ketut Jati	1464 - 1493
<b>Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Public Provinsi Bali</b> Ni Putu Nanna Chintya Dewi, Kadek Trisna Dwiyantri	1494 - 1517
<b>Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Melalui Corporate Social Responsibility (CSR)</b> Mardi Mardi, Hermanto Hermanto, Erna Widayastuti	1518 - 1544
<b>Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi dan Locus Of Control Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi</b> I Gede Beni Wirakusuma, Putu Ery Setiawan	1545 - 1569
<b>Efektivitas Komite Audit dan Audit Internal terhadap Kasus Kecurangan dengan Whistleblowing System sebagai Variabel Pemoderasi</b> Luh Utami, Lilik Handajani, Hermanto .	1570 - 1600
<b>Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak</b> Yunita Valentina Kusufiyah, Dina Anggraini	1601-1631

**Pengaruh Alokasi Belanja Operasi dan Belanja Modal pada Indeks Pembangunan Manusia**

Ida Ayu Tari Purnama Sasti, Made Yenni Latrini

1632-1659

**Pengaruh Asimetri Informasi, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan pada Senjangan Anggaran**

Putu Ayu Regita Naraswari, I Made Sukartha

1660-1688

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*)

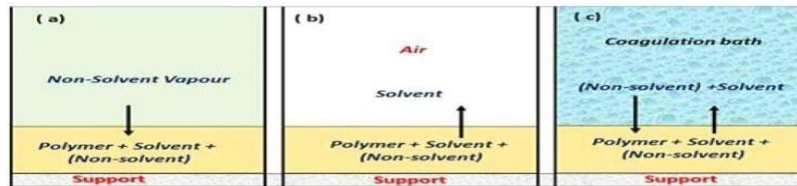
Hasil disajikan secara sistematis dapat dilihat di „**tujuan penelitian**’ atau „**hipotesis**’ dan harus didukung oleh olahan data dan ilustrasi yang baik. Narasi angka dalam tabel atau ilustrasi tidak diperlukan; setiap gambar dan tabel harus diacu di dalam teks begitu juga sebaliknya; pada pengacuan 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.