



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

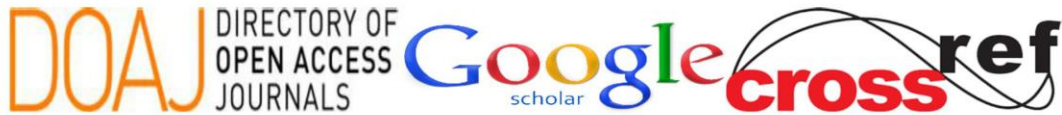
I G. A.M Asri Dwija Putri, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

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.3, Maret 2019

Published: 2019-03-11

Artikel

Skeptisme Profesional Memoderasi Pengaruh Audit Training Pada Kemampuan Deteksi Kecurangan

Cok Istri Mirah Pradnya Ningrat Pelayun, A.A. Ngurah Bagus Dwirandra 1689 - 1716

Pengaruh Intellectual Capital Pada Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening

Ni Made Ayu Dwi Fitriyani, Maria Mediatrice Ratna Sari 1717 - 1740

Pengaruh Tax Amnesty dan Kondisi Keuangan pada Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi

Putu Vio Narakusuma Ardayani, I Ketut Jati 1741 - 1768

Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pertumbuhan Laba LPD di Kota Denpasar Tahun 2014-2017

Aditya Pratama Putra, I G.A.M. Asri Dwija Putri 1769 - 1795

Pengaruh Pemberian Employee Stock Option Plan (ESOP) pada Kinerja Perusahaan dan Implikasinya Terhadap Nilai Perusahaan

Ni Wayan Dea Dharmala, Ni Gusti Putu Wirawati 1796 - 1825

Pengaruh Kecukupan Modal dan Penyaluran Kredit Pada Profitabilitas Dengan Risiko Kredit Sebagai Pemoderasi

Sinta Arya Udayani, I Gde Ary Wirajaya 1826 - 1853

Pengaruh Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial pada Persistensi Laba

Ni Nyoman Dita Arisandi, Ida Bagus Putra Astika 1845 - 1884

Pengaruh Tarif Pajak, Pemahaman Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM

Luh Putu Gita Cahyani, Naniek Noviani 1885 - 1911

Penerapan Balanced Scorecard Pada Pengukuran Kinerja PT. Blue Bird Tbk.

Noviana Hermanus Djo, Ida Bagus Dharmadiaksa 1912 - 1937

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Kinerja Keuangan Pada Manajemen Laba

Ni Ketut Riska Astari, I.D.G Dharma Suputra 1938 - 1968

Pengaruh Budaya Organisasi Pada Hubungan Antara Penerapan Good Government Governance dan Kinerja Pegawai

Anak Agung Ngurah Mahaputra Bismantara, Made Gede Wirakusuma 1969 - 1991

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance

Pande Putu Biantari Darmayanti, Ni Ketut Lely Aryani Merkusyawati 1992 - 2019

Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance

Putu Novia Hapsari Ardianti 2020 - 2040

Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Pada Earning Response Coefficient Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Nyoman Sutrisna Dewi, I Ketut Yadnyana	2041 - 2069
Pengaruh Board Diversity Pada Nilai Perusahaan Dalam Perspektif Corporate Governance Ni Luh Putu Purna Yogiswari, I Dewa Nyoman Badera	2070 - 2097
Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Pada Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Pemoderasi Luh Putu Yanti Pradnyaniti, I Made Sadha Suardikha	2098 - 2122
Pengaruh Partisipasi Penganggaran dan Penekanan Anggaran Pada Senjangan Anggaran Dengan Locus of Control Sebagai Pemoderasi Ni Luh Ayounik Mahasabha, Ni Made Dwi Ratnadi	2123 - 2154
Pengaruh Kompetensi SDM, Moralitas dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa Putu Santi Putri Laksmi, I Ketut Sujana	2155 - 2182
Pengaruh Kinerja Lingkungan pada Nilai Perusahaan dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi I Made Edi Wijaya Kusuma, Luh Gede Krisna Dewi	2183 - 2209
Pengaruh Reformasi Administrasi Perpajakan dan Tax Amnesty Pada Kepatuhan WPOP Dengan Preferensi Risiko Sebagai Pemoderasi I Gusti Ayu Putu Erviana Dewi, Ni Putu Sri Harta Mimba	2210 - 2239
Pengaruh Pengalaman Auditor dan Independensi Pada Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi Delsi Nia Sarca, Ni Ketut Rasmini	2240 - 2267
Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual Pemilik pada Kinerja UMKM di Kabupaten Gianyar Ni Luh Laras Witrisanti Bayu, I Made Sukartha	2268 - 2292
Analisis Determinan Underpricing Saham di Bursa Efek Indonesia I Gusti Ngurah Adhi Partama, Gayatri Gayatri	2293 - 2323
Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan Kevin Hestia Gigih Anugerah, I Ketut Suryanawa	2324 - 2352
Kebijakan Deviden, Perputaran Persediaan Dan Perputaran Modal Kerja, Kebijakan Hutang dan Set Kesempatan Investasi Putu Purnama Dewi, Helfrida Lila Man	2353 - 2374
Pemoderasi Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa Dan Sistem Pengendalian Internal Pada Pencegahan Fraud Luh Ayu Marsita Dewi, I Gusti Ayu Eka Damayanthi	2375 - 2395
Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusaha Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2016 I Made Adi Gunawan, Endar Pituringih, Erna Widiastuty	2396 - 2423
Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Profitabilitas Perusahaan Otomotif Di Bursa Efek Indonesia I Gusti Ayu Agung Mirah Sanjiwani, Ketut Alit Suardana	2424 - 2452

**Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Pada Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan CSR
Sebagai Variabel Pemoderasi**

Tebuana Agung Putra, Ketut Muliarta RM

2453 - 2478

**Pengaruh Pergantian CEO Pada Profitabilitas dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel
Pemoderasi**

Ni Putu Eka Kartika Putri, I Wayan Ramantha

2479 - 2503

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 Penulis¹
Nama Penulis²

¹Identitas Institusi, Provinsi, Negara
alamat e-mail lengkap Penulis 1

²Identitas Institusi, Provinsi, Negara

ABSTRAK

Judul Artikel. Abstrak bahasa Indonesia (≈ 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*)

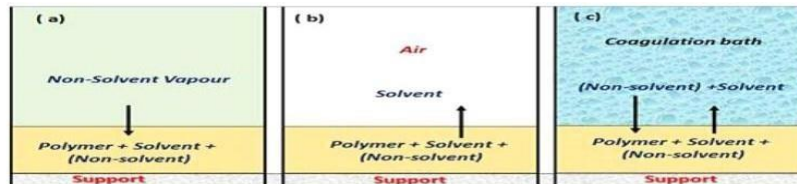
Hasil disajikan secara sistematis dapat dilihat di „**tujuan penelitian**’ atau „**hipotesis**’ dan harus didukung oleh olahan data dan ilustrasi yang baik. Narasi angka dalam tabel atau ilustrasi tidak diperlukan; setiap gambar dan tabel harus diacu di dalam teks begitu juga sebaliknya; pada pengacuan 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 6th 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.