



E - JURNAL AKUNTANSI



Tim Editor

Editor-In-Chief:

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

Managing Editor:

I Gusti Ayu Eka Damayanthi, Faculty of Economics and Business, Udayana of University, Bali-Indonesia

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

Editorial Board:

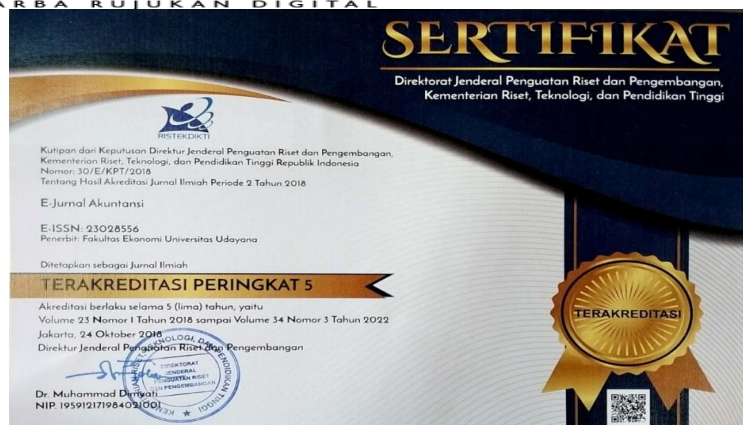
I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, Faculty of Economics and Business, Udayana of University, Bali-Indonesia

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

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

E-Jurnal Akuntansi [[e-ISSN 2302-8556](#)] is an electronic scientific journal published online once a month. E-journal 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 of Accounting 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. 27 No. 2, Mei 2019

Published : 2019-05-10

Artikel

Pengaruh Independensi, Locus of Control dan Motivasi Kerja Pada Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali

Ni Made Elvin Charnia Dewi, I Made Sadha Suardikha 847 – 873

Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Disfungsional Auditor

Melinda Limanto, I Made Sukartha 874 – 898

Pengaruh Budaya Organisasi, Kedisiplinan, dan Kompetensi Terhadap Kinerja Pengawasan

Komang Sukma Saraswati, Ida Bagus Dharmadiaksa 899 – 926

Pengaruh Persepsi Manfaat, Persepsi Kemudahan Penggunaan, dan Tingkat Kepercayaan Pada Minat Menggunakan Uang Elektronik

Andhika Bayu Pratama, I Dewa Gede Dharma Suputra 927 – 953

Pengaruh Intensitas Pengungkapan Dimensi Sustainability Reporting Terhadap Reaksi Pasar Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI

Made Linda Lestari, Ketut Alit Suardana 954 – 983

Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan Pada Praktik Perataan Laba

A.A. Sagung Nur Andiani, Ida Bagus Putra Astika 984 – 1012

Pengaruh Pinjaman yang Diberikan dan BOPO Pada Profitabilitas dengan Risiko Kredit sebagai Pemoderasi

I Gede Hendra Dharma Wicaksana, I Wayan Ramantha 1013 – 1037

Perbandingan Pengaruh Laba dan Value Added pada Return Saham

Gentha Putri Wardana, Dewa Gede Wirama 1038 – 1062

Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu Dan Budaya Etis Organisasi Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi

I Dewa Gede Praditya Chandrayatna, Maria Mediatrix Ratna Sari 1063 – 1093

Pengaruh Pengungkapan CSR dan Tingkat Likuiditas Pada Agresivitas Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi

Ida Bagus Ngurah Indra Pramana, Made Gede Wirakusuma 1094 – 1119

Pengaruh Inflasi, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Pada Return Saham Perusahaan Terindeks LQ45

Ida Ayu Laksmi Dewi, Ni Made Dwi Ratnadi 1120 - 1143

Pengaruh Pelatihan Pasar Modal, Persepsi Mahasiswa, Modal Minimal dan Hubungan Pertemanan pada Minat Berinvestasi	
Ida Bagus Putu Pramana Putra, Ni Luh Supadmi	1144 – 1170
Analisis Reaksi Pasar Atas Peristiwa Pilkada Serentak Tahun 2018	
Ni Nyoman Wahyu Suryani, Ni Ketut Rasmini	1171 – 1201
Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance	
Syifa Pitaloka, Ni Ketut Lely Aryani Merkusyawati	1202 – 1230
Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	
Ni Luh Dwi Ariestanti, Made Yenni Latrini	1231 – 1262
Pengaruh Likuiditas, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan	
Gusti Ayu Putri Cahyani, Ni Gusti Putu Wirawati	1263 – 1289
Pengaruh Self Efficacy, Skeptisisme Profesional, Independensi, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment	
Gede Teguh Prasetya Muttiwijaya, Dodik Ariyanto	1290 – 1315
Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Pada Kinerja Aparat Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi	
Tri Andriyani, I G. A. M. Asri Dwija Putri	1316 - 1342
Pengaruh Penerapan E-Filing, Sosialisasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	
Komang Dewi Agustini, Ni Luh Sari Widhiyani	1343 - 1364
Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Intellectual Capital Pada Kinerja Keuangan	
Made Cahyani Prastuti, I G.A.N. Budiasih	1365 – 1393
Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Sosialisasi Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan pada Kepatuhan Wajib Pajak Hotel	
Nyoman Nadia Naissa Deinara, I Ketut Jati	1394 – 1418
Manajemen Laba Memoderasi Pengaruh Perubahan Laba, Perubahan Nilai Buku Ekuitas pada Relevansi Nilai Informasi Akuntansi	
I Gede Ardian Andriawan, I Dewa Nyoman Wiratmaja	1419 – 1447
Reaksi Pasar Atas Pengumuman Stock Split	
Putu Gede Aditama Putra, I Gusti Ngurah Agung Suaryana	1448 – 1471

Pengaruh Profesionalisme, Independensi dan Pelatihan Auditor Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali	
Ni Putu Haris Candra Devi, I Made Pande Dwiana Putra	1472 – 1497
Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pengalaman Kerja, Independensi, dan Gaya Kepemimpinan terhadap Efektivitas SPI BUMD Kota Denpasar	
I Gede Yoga Trisna Widya, I Gde Ary Wirajaya	1498 – 1519
Evaluasi Kinerja Badan Pendapatan Daerah Kota Denpasar Dalam Pemungutan Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Perkotaan	
IGA Anastasia Sukma Putri, Naniek Noviari	1520 – 1545
Pengaruh Kompensasi Manajemen, Inventory Intensity Ratio, dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance	
Komang Dessica Indriyanti, Putu Ery Setiawan	1546 – 1569
Pengaruh Kredit Yang Disalurkan Pada Profitabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi	
Made Widi Artha, I Gst. Ayu Eka Damayanthi	1570 – 1596
Pengaruh Independensi Keahlian Profesi Motivasi Kerja Pengalaman Kerja Dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kinerja Pengawas Koperasi	
Putu Kodyawati, Luh Gede Krisna Dewi	1597 – 1627
Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Komisaris Independen Terhadap Nilai Perusahaan Dengan CSR sebagai Variabel Mediasi	
Yunita Ardianti, Akram Akram, Surasni Surasni	1628 – 1652

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 ¹
Nama Penulis ²

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

²Identitas 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)

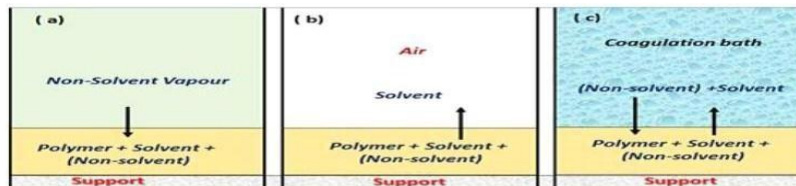
Hasil disajikan secara bersistem dapat dilihat di „**tujuan penelitian**’ atau „**hipotesis**’ dan harus didukung oleh olahan data dan ilustrasi yang baik. Narasi angka dalam tabel atau ilustrasi tidak diperlukan; setiap gambar dan tabel harus diacu di dalam teks begitu juga sebaliknya; pada pengacuan 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 kecendekiaan 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. bermanfaatkah tafsiran penulis?
7. adakah keterbatasan temuan?

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.