



# E - JURNAL AKUNTANSI



**Tim Editor**  
**Editor-In-Chief:**

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

**Managing Editor:**

Ayu Aryista Dewi, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia  
I Wayan Pradnyantha Wirasedana, Faculty of Economics and Business, Udayana University,  
Bali- Indonesia

**Editorial Board:**

I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, Faculty of Economics and Business, Udayana  
University, Bali-Indonesia  
Made Gede Wirakusuma, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Bali - Indonesia  
Ni Ketut Rasmini, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), 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-Jurnal Akuntansi (EJA) [[e-ISSN 2302-8556](https://doi.org/10.24090/ejurnal.akuntansi)] 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 Indexed by:**



- Sustainability Reporting dan Return Saham di Perusahaan Terindeks LQ45**  
Nyoman Weda, I Putu Sudana 1356-1374
- Persepsi Manfaat, Kemudahan Penggunaan dan Minat Menggunakan Internet Banking dengan Sikap Sebagai Variabel Intervening**  
Ni Putu Mahesa Arsita Putri, I Gusti Ngurah Agung Suaryana 1375-1389
- Pengenaaan Pajak Penghasilan terhadap Pengusaha dalam Transaksi Perdagangan Online (E-commerce) Studi Pengusaha Online di Yogyakarta**  
Afrizal Tahar, Delvina Dwi Septiani 1390-1400
- Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, Ukuran KAP dan Audit Delay di Perusahaan Transportasi**  
Arie Pratania Putri, Ricky Utomo, Yosevin Yovenia, Ayu Cindi Novika 1401-1412
- Capital Intelektual, Efisiensi Modal, Kebijakan Deviden, dan Nilai Perusahaan**  
Eka Ardiansyah 1413-1423
- Spiritual Intelligence Moderates the Relationship Between Psychological Well-Being, Role Stress and Auditor Performance**  
Thahira Qarimma Nursabilla, Gayatri Gayatri, Herkulanus Bambang Suprasto, Maria Mediatrix Ratna Sari 1424-1437
- Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Kecanggihan Teknologi, Internal Locus Of Control dan Kinerja Pegawai**  
Ni Made Kusuma Devi, Ida Bagus Dharmadiaksa 1438-1450
- Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Sustainability Report dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi**  
Ida Ayu Sintya Puspita Dewi, I Wayan Ramantha 1451-1466
- Pengaruh ROA dan DER pada Rasio PBV dengan VAICTM sebagai Pemoderasi**  
Made Yuvi Adriana Nugraha, Dewa Gede Wirama 1467-1480
- Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Capital Intensity dan Penghindaran Pajak**  
Putu Shandya Maharani, Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati 1481-1493
- Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kebijakan Restrukturisasi Kredit pada Nilai Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia**  
Putu Pryanka Chitta Surya, Made Gede Wirakusuma 1494-1504
- Analisis Rasio Keuangan di Bank Perkreditan Rakyat Kabupaten Badung**  
Kadek Virginiawan Permana Putra, I Ketut Sujana 1505-1517
- Diversifikasi Perusahaan, Leverage, Pergantian Chief Executive Officer dan Manajemen Laba Perusahaan Farmasi Dimasa Pandemi**  
Ni Kadek Ayu Jumariati, Dodik Ariyanto 1518-1528

**Partisipasi Manajemen, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi dan Kinerja Karyawan Lembaga Perkreditan Rakyat**

Ni Putu Meta Ayu Rantika, I Dewa Nyoman Badera 1529-1540

**Analisis Perbandingan Model Kesulitan Keuangan Studi Pada Bank Bukopin Tbk**

Hisky Ryan Kawulur 1541-1548

**Akuntabilitas, Transparansi Pemerintah Desa dan Pengelolaan Dana Desa**

Nius Gwijangge, I Ketut Jati, I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, Ni Gusti Putu Wirawati  
1549-1560

**Moderasi Manacika Parisudha terhadap Pengaruh Skeptisme Profesional pada Deteksi Kecurangan**

Anak Agung Ngurah Agung Kresnandra, I Wayan Gde Wahyu Purna Anggara 1561-1576

**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran Belanja pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Dengan Administrasi Sebagai Pemoderasi**

Viki Ulandari, Akram Akram, Budi Santoso 1577-1591

**Faktor-Faktor Pencegahan Fraud pada Lembaga Perbankan**

Putu Purnama Dewi, Ni Putu Eni Suwantari 1592-1603

**Inflasi dan Suku Bunga terhadap Return Saham Subsektor Perbankan Indeks KOMPAS100 2015 - 2019**

Fransiskus Xaverius Nanna Sugiyanto, Shinta Ningtiyas Nazar, Kansas Syafrizal 1604-1614