



# E - JURNAL AKUNTANSI



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

Dodik Ariyanto, Udayana University, Bali-Indonesia

**Managing Editor:**

Luh Gede Krisna Dewi, Udayana University, Bali, Indonesia  
Putu D'yan Yaniartha Sukartha, Udayana University, Bali, Indonesia

**Editorial Board:**

Ni Putu Sri Harta Mimba, Udayana University, Bali, Indonesia  
I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, Udayana University, Bali, Indonesia  
Dewa Gede Wirama, Udayana University, Bali, Indonesia  
Made Gede Wirakusuma, Institute of Indonesia Chartered Accountants, Bali, Indonesia  
Ni Ketut Rasmini, Institute of Indonesia Chartered Accountants, Bali, Indonesia  
Hisky Ryan Kawulur, Universitas Negeri Manado, Sulawesi Utara, Indonesia  
Made Aristia Prayudi, Universitas Pendidikan Ganesha, Bali, Indonesia  
Aryo Prakoso, Jember University, Jawa Timur, Indonesia  
Ardi Gunardi, Pasundan University, Bandung, Indonesia  
Ayu Aryista Dewi, Udayana University, Bali, Indonesia  
I Wayan Pradnyantha Wirasedana, Udayana University, Bali, Indonesia

E-Jurnal Akuntansi (EJA) [[e-ISSN 2302-8556](https://doi.org/10.24127/eja.v23i2.2302-8556)] 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 Indexed by:**



- Audit Committee, Accounting Conservatism, Leverage, Earnings Growth, dan Earnings Quality**  
Kusuma Indawati Halim 1403-1412
- Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pemanfaatan Aplikasi Desktop Pemeriksaan di Lingkungan Direktorat Jenderal Pajak**  
Comera Arihatsu, Dodik Ariyanto, I Putu Sudana, Eka Ardhani Sisdyani 1413-1424
- Dapatkan Kepemilikan Tekonsentrasi Memoderasi Hubungan Tax Avoidance & Manajemen Laba Riil Dengan Nilai Perusahaan?**  
Melyawati, Estralita Trisnawati 1425-1439
- Moderasi Good Corporate Governance terhadap Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus pada Transfer Pricing di Indonesia**  
Ni Putu Wanda Anggeliana Putri, I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, I Ketut Budiarta, Gayatri 1440-1451
- Determinasi Income Smoothing: Profitabilitas, Risiko Keuangan, Dan Nilai Perusahaan**  
Amanda Nata Radiyanti, Susi Susilawati, Samukri, Maria Suryaningsih 1452-1464
- Penekanan Anggaran, Kapasitas Individu dan Asimetri Informasi memoderasi Partisipasi Penganggaran terhadap Senjangan Anggaran**  
Ida Ayu Made Purba Dwiyanthi, I Wayan Ramantha 1465-1476
- Implementasi Surat Perintah Membayar Berbasis Kinerja pada Sektor Publik di Indonesia**  
Dito Aditia Darma Nasution, Galih Supraja, Annisa Fajariah Damanik 1477-1491
- Pengendalian Internal, Asimetri Informasi, Integritas, Dan Budaya Organisasi Pada Kecurangan Akuntansi**  
Ida Ayu Nadia Asawista Rajeswari, Ni Ketut Rasmini 1492-1505
- Financial Distress dan Internal Control pada Earnings Management dengan Managerial Ownership Sebagai Moderasi**  
Nadya Cahyaningrum, Juniati Gunawan, Idrianita Anis 1506-1517
- Pengaruh Literasi Keuangan, Sikap Keuangan dan Self-Efficacy terhadap Pengelolaan Keuangan Ibu Rumah Tangga**  
Novia Ayu Pradinaningsih, Novi Lailiyul Wafiroh 1518-1535
- Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan UMKM Pengusaha Kena Pajak dengan UMKM Non Pengusaha Kena Pajak**  
Zaenal Arifin, I Ketut Jati 1536-1549
- Penentuan Audit Opini Kelangsungan Hidup Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia**  
Heryanto Candra, Yanuar Ramadhan 1550-1564

<b>Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Opini Audit Sebelumnya Pada Opini Audit Going Concern</b>	
Hanna Ewita Napitupulu, Made Yenni Latrini	1565-1577
<b>Peran Kualitas Audit pada pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance</b>	
Wawan Cahyo Nugroho	1578-1590
<b>Faktor Internal dan Eksternal yang Memengaruhi Kualitas Audit</b>	
I Gusti Agung Candrika Mahadewi, Anak Agung Ngurah Bagus Dwirandra	1591-1602
<b>Portrait of the polemic of Fraud In Conventional and Sharia Insurance Company</b>	
Deranika Ratna Kristiana, Atika Jauharria Hatta	1603-1617
<b>Pengaruh Latar Belakang Pendidikan dan Kualitas Pelatihan Kepala Desa Terhadap Pemahaman Laporan Keuangan Desa</b>	
Agnes Maya Angelina, Priyo Hari Adi	1618-1631
<b>Peran Pengungkapan Corporate Social Responsibility dalam Memediasi Hubungan Koneksi Politik dengan Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan</b>	
Anindya Ratna Kartika Hady, Anis Chariri	1632-1646
<b>Reaksi Pasar Perusahaan LQ45 pada Masa Pandemi COVID-19 di Bursa Efek Indonesia</b>	
Putu Sri Arta Jaya Kusuma	1647-1660
<b>Dampak Covid-19 Pada Kinerja Saham Sektor Perdagangan, Jasa &amp; Investasi Dan Aneka Industri</b>	
Neva Novianti, Herawati, Tyara Dwi Putri, Zaitul	1661-1674