



# 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](#)] 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:**



Vol. 32 No. 8 Agustus 2022

Published: 2022-08-26

Articles

---

**Firm Size, Stock Price, Financial Leverage dan Income Smoothing di Era New Normal**

Hendra Sanjaya Kusno, Novia Arthamelia Putri Ramadhani, Ida Suriana 1953-1967

**Faktor Keuangan, Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility**

Nyoman Padmi Damayanti, Luh Gede Krisna Dewi 1968-1986

**Board Diversity, Koneksi Politik dan Financial Distress**

Jassica Brigita Kharis, Yeterina Widi Nugrahanti 1987-2003

**Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth dan Agresivitas Pajak**

Ni Kadek Dwi Putri Antari, Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati 2004-2014

**Transfer Pricing, Kompensasi Rugi Fiskal, Financial Distress dan Agresivitas Pajak**

Nisa Iswatini, Ardan Gani Asalam 2015-2028

**Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, dan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara dengan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi**

Jumardi, Hendriko Rajagukguk, Andri Machmury 2029-2046

**Koneksi Politik, Kepemilikan Pemerintah dan Pengungkapan Sustainability Reporting**

Made Danartha Sutawan, Eka Ardhani Sisdyani 2047-2057

**Tingkat Kesulitan Keuangan dan Risiko Litigasi Terhadap Kinerja Perusahaan dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Mediasi**

Mira Triana Dewi, Tantri Bararoh, Sarah Yuliarini 2058-2074

**Tiga Sisi Kepribadian Gelap, Segitiga Kecurangan Dan Niat Korupsi (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota X)**

Ilmi Farikhoh, Abdul Rohman 2075-2092

**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45)**

Desiana Desiana, Ulfa Luthfia Nanda 2093-2104

**Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, Kesesuaian Kompensasi dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi**

Ni Kadek Dwita Deasri, I Made Karya Utama 2105-2117

**Adopsi E-Commerce Memediasi Hubungan Kesiapan Teknologi, Lingkungan Eksternal dan Literasi Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan UMKM**

Lailatul Maghfiroh, Sarwenda Biduri 2118-2131

**Opini Audit, Dana Perimbangan, Kondisi Keuangan dan Pengungkapan Informasi Keuangan Pemerintah Daerah**

Errina Aprilia Putri, Sri Rahayu, Tri Utami Lestari 2132-2141

**Struktur Pengendalian Intern dan Efisiensi Penyaluran Kredit pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD)**

Kadek Novi Ariani, Ni Luh Sari Widhiyani

2142-2155

**Can the Impact of Company Size Moderate the Connection Between Tax Planning and Company Value?**

Galuh Shinta Hapsari Wahyuda, Lutfi Ardhani

2156-2166

**Intensi Whistleblowing Mahasiswa dan Profesional Akuntansi: Aplikasi Theory Planned of Behavior**

Wuryaningsih, Sahilly Dzulhasni

2167-2179

**Penerapan Insentif Pajak Dan Prinsip Akuntansi Konservatif Terhadap Manajemen Laba Pada Era Pandemi Covid-19**

Ni Luh Putu Normadewi Abdi Pradnyani, I Gusti Ayu Astri Pramitari, Ni Ketut Nurhayanti

2180-2194

**Moderasi Kesesuaian Tingkat Keterampilan, Interkoneksi, dan Organizational Innovativeness Terhadap Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi**

Anak Agung Ngurah Agung Kresnandra, I Wayan Gde Wahyu Purna Anggara

2195-2213

**Apakah Pembelajaran Online Meningkatkan Preferensi Mahasiswa dalam Melakukan Kecurangan Akademik? Dimensi Fraud Pentagon**

Estetika Mutiaranisa Kurniawati, Risca Dwi Jayanti, Nur Chayati, Saktiana Rizki Endiramurti

2214-2226

**Modal Intelektual, Manajemen Pengetahuan dan Kinerja UMKM serta Kecepatan dan Kualitas Inovasi sebagai Variabel Mediasi**

Retno Cahyaningati, Fauzan Muttaqien, Riza Bahtiar Sulistyan, Ratna Wijayanti Daniar Paramita, Selvia Roos Ana

2227-2238