



# 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.

**Administration:**

Anisa Virdawati Amara, Faculty of Economics and Business, Udayana University  
I Komang Rupa Agustina, Faculty of Economics and Business, Udayana University

**EJA Indexed by:**



**Direksi Asing, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak dengan Direktur Wanita sebagai Variabel Pemoderasi**

Nyimas Belinda Thania Setiadi, Desti Sri Widaningsih, Winda Erlita, Atika Jauharia Hatta Hambali 868-883

**Desentralisasi dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Pemoderasi Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial**

Ida Ayu Gede Weda Satya Bawanti, Komang Ayu Krisnadewi 884-897

**Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terstandarisasi, Kredibilitas Manajemen, dan Manajemen Laba**

Eko Budi Santoso, Basuki, Isnalita 898-918

**Nilai Tukar, Inflasi dan Return Saham dengan Jenis Industri sebagai Variabel Pemoderasi**

Gede Made Ananda Cipta Nugraha, Dewa Gede Wirama 919-934

**Moralitas, Kapabilitas, dan Perilaku Kerja Inovatif Aparatur Desa terhadap Pengelolaan Dana Desa**

Sri Wilujeng Rizki Amalia, Loggar Bhilawa 935-954

**Self Assessment System, Diskriminasi, dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan pada Persepsi Tax Evasion**

Ni Made Ratih Kumala Dewi, Maria Mediatrice Ratna Sari 955-967

**Green Banking, Kesehatan Bank dan Profitabilitas dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi**

Corinna Octavia Kweeswara, Judith Felicia Pattiwael Irawan 968-983

**Hubungan Profitabilitas, Tahun Pandemi, dan Financial Distress pada Tax Avoidance**

I Kadek Peri Andika, P. D'yan Yaniartha Sukartha 984-995

**Pandemi Covid-19, Kualitas Audit, Biaya Audit, dan Pergantian Auditor**

Jean Stevany Matitaputty 996-1011

**Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Adversitas, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual, Perilaku Belajar dan Tingkat Pemahaman Akuntansi**

Made Satryawan Jelantik, Luh Gede Krisna Dewi 1012-1031

**Analysis of Differences in Financial and Market Performances That Do or Do Not Practice Income Smoothing**

Rida Prihatni, I Gusti Ketut Agung Ulupui 1032-1044

**Pemanfaatan Teknologi Informasi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja dan Kinerja Auditor**

I Made Edy Purnama Putra, Ni Gusti Putu Wirawati 1045-1057

<b>Etika dan Tax Evasion</b>	
Niar Afriyani	1058-1072
<b>Persepsi Karyawan Mengenai Whistleblowing System terhadap Pencegahan Fraud dengan Perilaku Etis sebagai Variabel Intervening</b>	
Gusti Ayu Diah Laksmi Ismawijyanthi, I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri	1073-1084
<b>Cash Holding, Financial Leverage, Profitability, Firm Size, Income Smoothing: Moderating Managerial Ownership</b>	
Khosyi Anisul Musyafa, Kholilah Kholilah	1085-1100
<b>Ukuran, Usia dan Kinerja Reksa Dana Saham di Indonesia</b>	
Ni Putu Nadia Putri Febrianti, Putu Agus Ardiana	1101-1115
<b>Peran Sinyal Keuangan pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah terhadap Kinerja Pemerintah Daerah</b>	
Yudhi Prasetyo, Shufia Zuhroh, Novita Nugraheni	1116-1130
<b>E-Billing System, Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan dan Kepatuhan Wajib Pajak Era Pandemi Covid-19</b>	
Ni Made Dwi Pratiwi Sura, Ni Ketut Rasmini	1131-1142
<b>E-System Perpajakan pada Kepatuhan Wajib Pajak Dimediasi oleh Variabel Locus of Control</b>	
Cok Krisna Yudha, I Made Wianto Putra	1143-1152
<b>Motivasi Karir, Motivasi Ekonomi, Biaya Ujian dan Minat Mahasiswa Memperoleh Sertifikasi Chartered Accountant</b>	
Putu Monik Candra Maharani, Ida Bagus Putra Astika	1153-1160