



# 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:**



**Cost Behavior At The RBS Hotel During The COVID-19 Pandemic**

Komang Ayu Krisnadewi, Putu Agus Ardiana, Ni Putu Sri Yuristianti, Ni Putu Adelia Maya Pratiwi 2252-2268

**Analisis Faktor yang Memengaruhi Kebijakan Dividen pada Perusahaan Sektor Perbankan**

Sella Lolita, Made Mertha 2269-2283

**Sustainability Reporting dan Return Saham pada Perusahaan Terindeks IDXQ30**

Ni Made Dina Andriani, I Putu Sudana 2284-2300

**Kesadaran Wajib Pajak, Penggunaan Aplikasi Pagi Denpasar dan Kepatuhan Wajib Pajak Hotel pada Wajib Pajak Restoran**

Adinda Shavina Putri Hermanto, Ni Made Adi Erawati 2301-2312

**Tri Hita Karana Memoderasi Sistem Pengendalian Internal dan GCG pada Kinerja Lembaga Perkreditan Desa**

Ni Putu Ayu Astini, I Made Karya Utama 2313-2325

**Reaksi Pasar Modal Indonesia Terhadap Rencana Investasi Antara Pemerintah Indonesia dengan Pendiri Tesla dan Space X**

Ni Putu Ary Puspita Dewi, I Made Pande Dwiana Putra 2326-2339

**Profitabilitas, Pertumbuhan pada Struktur Modal, dan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi**

Anak Agung Istri Jayanti Hotama, Dewa Gede Wirama 2340-2351

**Penerapan Sistem Informasi Akutansi dan Kinerja Pegawai Pemerintah Agency Pembangunan Nasional di Kota Dili**

Lilia Pinto Cardoso Dos Santos, Eka Ardhani Sisdyani, I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, I Ketut Jati 2352-2365

**Kesadaran, Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor**

I Gede Bagus Dony Manuaba, Putu Ery Setiawan 2366-2379

**Market Reaction to the Implementation of Coal Royalty Tariff Policy in Indonesia**

Ni Made Puji Andari, I Wayan Gde Wahyu Purna Anggara 2380-2393

**Peran GCG dalam Memoderasi Hubungan Modal Intelektual, CSR, dan Kinerja Perusahaan**

Santi Yopie, Jennifer Ilu 2394-2406

**Income Tax Cut and Firm Tax Avoidance**

Ruri Saputra, Yulianti Yulianti 2407-2420

<b>Konstruksi Model Sustainability Report Pada Hotel Bintang Lima Di Bali</b> I Gusti Ayu Nyoman Budiasih, Made Yenni Latrini	2421-2438
<b>Mendeteksi Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Metode F-Score Menggunakan Model Fraud Pentagon</b> Ika Maherliana, Dodik Ariyanto	2439-2455
<b>Kecanggihan Teknologi Informasi dan Kemampuan Teknik Pemakai Sistem Informasi Akuntansi pada Kinerja Individu</b> I Putu Bagus Diva Aiswarya, Ni Gusti Putu Wirawati	2456-2466
<b>Earning Per Share, Dividend Per Share, dan Holding Period Saham</b> Putu Dinda Sulistia Putri, I Gusti Ngurah Agung Suaryana	2467-2479
<b>Moderasi Struktur Aset dan Likuiditas Pada Pengaruh Struktur Modal pada Profitabilitas di Perusahaan Property dan Real Estate</b> Ni Kadek Yani Andriyani, A.A.N.B Dwirandra	2480-2492
<b>Efektivitas Pengelolaan Bantuan Langsung Tunai Dana Desa pada Masa Pandemi Covid-19</b> Ni Kadek Astri Winanti, Gayatri Gayatri	2493-2506
<b>Love of Money, Idealisme pada Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi dengan Kecerdasan Intelektual sebagai Variabel Moderasi</b> Muhammad Bagas Rinaldi, Luh Gede Krisna Dewi	2507-2521
<b>Efektivitas Penggunaan SIA, Kemampuan Teknis Pengguna, Ekspektasi Usaha, dan Kinerja Individual LPD</b> Putu Indy Surya Kinanti, Ni Luh Sari Widhiyani	2522-2533