



# 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:**



**Karakteristik Keuangan dan Non Keuangan pada Kualitas Sustainability Disclosure Perusahaan Manufaktur di Indonesia**

Luh Gede Krisna Dewi, Dodik Ariyanto, Anisa Virdawati Amara 1-14

**Insentif Pajak dan Sanksi Pajak sebagai Mediasi Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak**

I Ketut Suryanawa, Anak Agung Ngurah Agung Kresnandra, Anak Agung Ngurah Bagus Dwirandra 15-26

**Peran Pengungkapan Aset Biologis dalam Memediasi Intensitas Aset Biologis dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan**

Iwan Suhardjo, Meiliana, Julie Tryany, Erica Erica, Arlina, Jennifer 27-40

**Good Corporate Governance, Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Nilai Perusahaan**

Ni Ketut Pradnyasari Kartika, Ni Gusti Putu Wirawati 41-54

**Kualitas Laba: Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS), Struktur Kepemilikan, dan Book Tax Differences**

Teguh Erawati, Hadri Kusuma, Safira Miftahul Jannah, Fuadhillah Kirana Putri 55-66

**Reaksi Pasar Modal terhadap Pengumuman Pemberlakuan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan**

Ni Made Dini Hari Putri, Ida Bagus Putra Astika 67-77

**Corporate Social Responsibility dan Corporate Image: Survey pada Masyarakat Kota Denpasar**

Ni Putu Segha Okta Habrianna, Eka Ardhani Sisdyani 78-92

**Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Komisaris dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility**

Ni Putu Widya Adnyani, Putu Sudana 93-107

**Integrasi e-Planning, e-Budgeting dan Pencegahan Korupsi: Sistem Pengendalian Internal Sebagai Pemoderasi**

Istirokhana Iriyani, Siti Mutmainah 108-125

**Risiko Kredit, Kecukupan Modal, Likuiditas, dan Profitabilitas Lembaga Perkreditan Desa Kabupaten Badung**

I Gusti Agung Putu Nadya Aundria Paramita, I Nyoman Wijana Asmara Putra 126-138

<b>Intellectual Capital Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Market Value Added</b>	
Ni Putu Ema Leonita Andini	139-154
<b>Kepemilikan Asing, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Media Exposure dan Intensitas Pengungkapan Corporate Social Responsibility</b>	
Desi Ratnadewi, I Gde Ary Wirajaya	155-168
<b>Evaluasi Penerapan Tahun Pertama Berlakunya Standar Audit (SA 701) Pengomunikasian Hal Audit Utama</b>	
I Made Serinteg, Aria Farah Mita	169-185
<b>Kesadaran Wajib Pajak, Penghapusan Sanksi, Pembebasan Bea Balik Nama, e-SAMSAT dan Kepatuhan Wajib Pajak</b>	
Ni Made Windi Wijayanti, Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati	186-199
<b>ESQ Pemoderasi Pengaruh Faktor Internal pada Perilaku Disfungsional Auditor</b>	
Ni Putu Ayu Nikita Sari Wulan	200-213
<b>Stakeholders' Pressure on the Intention to Implement Green Budgeting</b>	
Anak Agung Vidyaswari Kedisan, Ni Made Dwi Ratnadi	214-231
<b>Peranan Sistem Pengendalian Internal Piutang Di Masa Covid 19: Studi Kasus Penggunaan Aplikasi Mospay</b>	
Agus Septiawan, Saipul Arni Muhsyaf, Embun Suryani	232-239
<b>Implementasi Sistem Elektronik dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak</b>	
Ni Nyoman Sri Rahayu Trisna Dewi	240-251
<b>Pengukuran Kinerja Perguruan Tinggi Swasta: Studi Levers of Control pada Perguruan Tinggi Berbasis Budaya</b>	
I Gusti Ayu Desni Saraswati Sudirga, Ertambang Nahartyo	252-266
<b>Pengevaluasian Kelengkapan dan Performance Unit Internal Audit</b>	
I Gusti Ayu Putri Alansari	267-282