

# JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN BISNIS

**Makna Pemeringkatan dan Peningkatan Kinerja Perguruan Tinggi  
Perspektif *Intellectual Capital***

Sigit Hermawan, Sriyono, Wiwit Hariyanto, Niko Fediyanto

**Mekanisme Pengungkapan Emisi Karbon dan Reaksi Investor**

Chen Kelvin, Oktavianus Pasoloran, Fransiskus Randa

**Pengaruh Rasa Manfaat dan Kemudahan Penggunaan pada Minat  
Berperilaku Wajib Pajak dalam Penggunaan *E-Billing***

Ni Made Dwi Ratnadi, Anak Agung Gde Putu Widanaputra

**Peran Pengalaman dalam Memoderasi Pengaruh Penilaian Risiko Kecurangan,  
Skeptisisme, Beban Kerja Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan**

Kiswanto, Panji Aziz Maulana

**Keputusan Pemilihan Strategi Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur  
yang Mengalami *Financial Distress* di Indonesia**

Putu Ery Setiawan, I Made Pande Dwiana Putra

**Fenomena Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan**

I Gusti Ayu Eka Damayanthi

**Pengaruh Karakteristik Perusahaan pada Pengungkapan Tanggung Jawab  
Sosial Perusahaan**

Herkulanus Bambang Suprasto, Angelia Putri Surya Haryanti

**Realitas Implementasi Pengelolaan Keuangan Desa pada APBDes di Desa Dauh Peken**

I Wayan Purwa Astawa, I Gusti Ayu Nyoman Budiasih

***The Role of Accountants on Sustainable Development Goals Implementation:  
Academics Perspective***

Irman Firmansyah

**“Malo” dan Penegakan Karakter Kejujuran: Tafsir Budaya(wan)  
Madura atas “Sisi Gelap”Pengelolaan Keuangan Daerah**


Achdiar Redy Setiawan

**Mampukah Tata Kelola Perusahaan yang Baik Mengurangi Penghindaran Pajak?**

Naniek Noviari, I Gusti Ngurah Agung Suaryana

**Evaluasi Kualitas Pengungkapan *Value at Risk* Perbankan Indonesia**

Buddi Wibowo, Hasna Fadhila

	<b>Volume</b> 14	<b>Nomor</b> 2	<b>Halaman</b> 142-287	<b>Denpasar</b> Juli 2019	<b>p-ISSN</b> 2302-514X	<b>e-ISSN</b> 2303-1018
---	---------------------	-------------------	---------------------------	------------------------------	----------------------------	----------------------------

# JIAB

JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN BISNIS

p-ISSN 2302-514X, e-ISSN 2303-1018

VOLUME 14 NO. 2, JULI 2019, Hal. 142-287

---

---

Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis (JIAB), bertujuan sebagai media informasi dan pertukaran artikel ilmiah antara staff pengajar, alumni, mahasiswa, praktisi maupun pemerhati ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dan bisnis. Redaksi JIAB menerima artikel ilmiah hasil riset empiris maupun kajian teoritis terkait dengan ilmu akuntansi dan bisnis yang tentunya belum pernah dipublikasikan. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis (JIAB) diterbitkan dua kali setahun bulan Januari dan Juli oleh Program Studi Akuntansi bekerjasama dengan Ikatan Sarjana Ekonomi Indonesia (ISEI).

---

## **Editor-In-Chief**

Dodik Ariyanto, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana

## **Managing Editor**

I Gusti Ayu Eka Damayanthi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana

Ayu Aryista Dewi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana

## **Editorial Board**

Agoes Ganesha Rahyuda, Ikatan Sarjana Ekonomi Indonesia

(Scopus ID: 57195473487)

Adji Achmad Rinaldo Fernandes, Fakultas MIPA, Universitas Brawijaya

(Scopus ID: 56374014200)

I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana

Ni Putu Sri Harta Mimba, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana

Ardi Gunardi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pasundan

(Scopus ID: 57191667735)

Dewa Gede Wirama, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana

## **Pelaksana Tata Usaha**

I Ketut Suadnyana, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana

---

## **Alamat Redaksi**

Journal Room, BJ Building Lt. 3, Faculty of Economics and Business,  
Udayana University

Managed by Accounting Study Program and in collaboration with  
Association of Indonesian Bachelor of Economics Denpasar Branch

P. B. Sudirman Street Denpasar-Bali, Indonesia

E-mail : [jurnal.akuntansibisnis@unud.ac.id](mailto:jurnal.akuntansibisnis@unud.ac.id)

Telp. 0361-255511 / Fax. 0361-223344

<https://ojs.unud.ac.id/index.php/jiab/index>

---

# JIAB

JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN BISNIS

p-ISSN 2302 - 514X, e-ISSN 2303-1018

VOLUME 14 NO. 2, JULI 2019

---

---

## DAFTAR ISI

<b>Pengantar Redaksi</b> .....	ii
<b>Makna Pemingkatan dan Peningkatan Kinerja Perguruan Tinggi Perspektif <i>Intellectual Capital</i></b>	
Sigit Hermawan, Sriyono, Wiwit Hariyanto, Niko Fediyanto .....	142-154
<b>Mekanisme Pengungkapan Emisi Karbon Dan Reaksi Investor</b>	
Chen Kelvin, Oktavianus Pasoloran, Fransiskus Randa .....	155-168
<b>Pengaruh Rasa Manfaat Dan Kemudahan Penggunaan Pada Minat Berperilaku Wajib Pajak Dalam Penggunaan <i>E-Billing</i></b>	
Ni Made Dwi Ratnadi, Anak Agung Gde Putu Widanaputra .....	169-182
<b>Peran Pengalaman Dalam Memoderasi Pengaruh Penilaian Risiko Kecurangan, Skeptisisme, Beban Kerja Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan</b>	
Kiswanto, Panji Aziz Maulana .....	183-195
<b>Keputusan Pemilihan Strategi Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami <i>Financial Distress</i> di Indonesia</b>	
Putu Ery Setiawan, I Made Pande Dwiana Putra .....	196-207
<b>Fenomena Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan</b>	
I Gusti Ayu Eka Damayanthi .....	208-218
<b>Pengaruh Karakteristik Perusahaan Pada Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan</b>	
Herkulanus Bambang Suprasto, Angelia Putri Surya Haryanti .....	219-229
<b>Realitas Implementasi Pengelolaan Keuangan Desa pada APBDes di Desa Dauh Peken</b>	
I Wayan Purwa Astawa, I Gusti Ayu Nyoman Budiasih .....	230-241
<b><i>The Role of Accountants on Sustainable Development Goals Implementation: Academics Perspective</i></b>	
Irman Firmansyah .....	242-250
<b>“Malo” dan Penegakan Karakter Kejujuran:Tafsir Budaya(wan) Madura atas “Sisi Gelap”Pengelolaan Keuangan Daerah</b>	
Achdiar Redy Setiawan .....	251-264
<b>Mampukah Tata Kelola Perusahaan yang Baik Mengurangi Penghindaran Pajak?</b>	
Naniek Noviari, I Gusti Ngurah Agung Suaryana .....	265-275
<b>Evaluasi Kualitas Pengungkapan <i>Value at Risk</i> Perbankan Indonesia</b>	
Buddi Wibowo, Hasna Fadhila .....	276-287
<b>Indeks Subjek</b> .....	288-289
<b>Indeks Pengarang</b> .....	290
<b>Mitra Bebestari</b> .....	291
<b>Pedoman Penulisan Artikel</b> .....	292-294
<b>Daftar Artikel yang Pernah Dimuat</b>	

# JIAB

JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN BISNIS

p-ISSN 2302 - 514X, e-ISSN 2303-1018

VOLUME 14 NO. 2, JULI 2019

---

---

## PENGANTAR REDAKSI

Pembaca yang terhormat,

Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis (JIAB) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana diterbitkan dua kali dalam setahun yaitu pada bulan Januari dan Juli. JIAB diterbitkan dengan mengacu pada Pedoman Akreditasi Terbitan Berkala (Nomor 49/Dikti/Kep/2011) serta Pedoman Penulisan Artikel JIAB yang disertakan pada bagian akhir jurnal ini. JIAB bertujuan sebagai media informasi dan pertukaran artikel ilmiah antara staf pengajar, alumni, mahasiswa, praktisi maupun pemerhati ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dan bisnis. Redaksi JIAB menerima berbagai artikel ilmiah hasil riset empiris maupun kajian teoretis terkait dengan ilmu akuntansi dan bisnis yang tentunya belum pernah dipublikasikan pada media lain.

Penerbitan JIAB Volume 14 No. 2, Juli 2019 ini menampilkan dua belas artikel ilmiah dengan berbagai topik menarik dengan analisis kuantitatif dan kualitatif. Topik jurnal terbitan nomor ini terdiri dari Makna Pemingkatan dan Peningkatan Kinerja Perguruan Tinggi Perspektif *Intellectual Capital*; Mekanisme Pengungkapan Emisi Karbon Dan Reaksi Investor; Pengaruh Rasa Manfaat dan Kemudahan Penggunaan Pada Minat Berperilaku Wajib Pajak dalam Penggunaan *E-Billing*; Peran Pengalaman dalam Memoderasi Pengaruh Penilaian Risiko Kecurangan, Skeptisisme, Beban Kerja Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan; Keputusan Pemilihan Strategi Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami *Financial Distress* di Indonesia; Fenomena Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan; Pengaruh Karakteristik Perusahaan Pada Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan; Realitas Implementasi Pengelolaan Keuangan Desa pada APBDes di Desa Dauh Peken; *The Role of Accountants on Sustainable Development Goals Implementation: Academics Perspective*; “Malo” dan Penegakan Karakter Kejujuran:Tafsir Budaya(wan) Madura atas “Sisi Gelap”Pengelolaan Keuangan Daerah; Mampukah Tata Kelola Perusahaan yang Baik Mengurangi Penghindaran Pajak?; Evaluasi Kualitas Pengungkapan *Value at Risk* Perbankan Indonesia.

Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis terindeks *crossref*, Sinta 2 Riset Dikti, IPI, Google Scholar, *Directory Of Open Acces Journals (DOAJ)*. Kami menunggu partisipasi pembaca untuk mengirimkan artikel-artikel terbaiknya untuk kami muat pada edisi-edisi berikutnya.

Selamat membaca,

**Redaksi**