



JURNAL AKADEMI AKUNTANSI

P-ISSN: 2715 - 1964

E-ISSN: 2654 - 8321

<http://ejournal.umm.ac.id/index.php/jaa>

# JAA

## Jurnal Akademi

# Akuntansi

**2022 - Volume 5 No. 1**

Published by:

**Program Studi Akuntansi**  
**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Muhammadiyah Malang**

Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang, Jawa Timur  
Telp. 0341464318 ext. 217 Fax. 0341460782. email: [jaa@umm.ac.id](mailto:jaa@umm.ac.id)



## Editorial Board

Penanggung Jawab	: Kepala LPPI UMM Ketua Program Studi Akuntansi – FEB UMM
Pemimpin Umum	: Prof. Dr. Ihyaul Ulum, Scopus ID: 57191663625, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
Pemimpin Editor	: Dwi Irawan, Scopus ID: 57369792200, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia

### Editor

1. Djoko Sigit Sayogo, Scopus ID: 37049476600, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
2. Adi Prasetyo, Scopus ID : 57207789257, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
3. Meinarni Asnawi, Scopus ID: 57222600954, Universitas Cendrawasih, Indonesia
4. Fitriany, Scopus ID: 57211042608, Universitas Indonesia, Indonesia
5. Anne Putri, Scopus ID: 57191863228, ITB Haji Agus Salim Bukittinggi, Indonesia
6. Icuk Rangga Bawono, Scopus ID: 57211989537, Universitas Jenderal Soedirman, Indonesia
7. Johan Arifin, Scopus ID: 57217383570, Universitas Islam Indonesia, Indonesia
8. Imam Abu Hanifah, Sinta ID: 6041188, Universitas Sultan Ageng Tirtayasa, Indonesia
9. Masiyah Kholmi, Sinta ID: 5980249, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
10. Sri Wahjuni Latifah, Sinta ID: 5995341, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
11. Umi Muawanah, Sinta ID: 6004749, Universitas Gajayana Malang, Indonesia
12. Muhammad Wildan Affan, Sinta ID: 6710325, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
13. Aviani Widyastuti, Scopus ID: 57369606700, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
14. Gina Harventy, Sinta ID: 6008007, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
15. Tri Wahyu Oktavendi, Sinta ID: 6650158, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
16. Agustin Dwi Haryanti, Sinta ID: 6718535, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
17. Novitasari Agus Saputri, Sinta ID: 6475213, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
18. Agung Prasetyo Nugroho Wicaksono, Sinta ID: 6718534, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia



# Jurnal Akademi Akuntansi (JAA)

Program Studi Akuntansi – Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Malang

P-ISSN: 2715 – 1964

E-ISSN: 2654 – 8321

Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang, Jawa Timur 65144

---

## Peer Reviewers

1. Rizal Yaya, Scopus ID: 57194002497, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Indonesia
2. Doddy Setiawan, Scopus ID: 56028197800, Universitas Sebelas Maret, Indonesia
3. Anis Chariri, Scopus ID: 57189460631, Universitas Diponegoro, Indonesia
4. Unti Ludigdo, Scopus ID: 57204497451, Universitas Brawijaya, Indonesia
5. Muhammad Khafid, Scopus ID: 57194237420, Universitas Negeri Semarang, Indonesia
6. Ayu Chairina Laksmi, Scopus ID: 57200947121, Universitas Islam Indonesia, Indonesia
7. Imang Dapit Pamungkas, Scopus ID: 57196409878, Universitas Dian Nuswantoro, Indonesia
8. Zaenal Fanani, Scopus ID: 57211528494, Universitas Airlangga, Indonesia
9. Syukriy Abdullah, Scopus ID: 57202775074, Universitas Syiah Kuala, Indonesia
10. Ersa Tri Wahyuni, Scopus ID: 57208688981, Universitas Padjadjaran, Indonesia
11. Indayani Indayani, Scopus ID: 57211939523, Universitas Syiah Kuala, Indonesia
12. Ratna Wardhani, Scopus ID: 57190412002, Universitas Indonesia, Indonesia
13. Aria Farah Mita, Scopus ID: 57196298678, Universitas Indonesia, Indonesia
14. Soni Agus Irwandi, Scopus ID: 57191189057, STIE Perbanas Surabaya, Indonesia
15. Dini Rosdini, Scopus ID: 57194276509, Universitas Padjadjaran, Indonesia
16. Dekar Urumsah, Scopus ID: 55488845100, Universitas Islam Indonesia, Indonesia
17. Dodik Ariyanto, Scopus ID: 57204939040, Universitas Udayana Bali, Indonesia
18. Indira Januarti, Scopus ID: 57195469201, Universitas Diponegoro, Indonesia
19. Iman Harymawan, Scopus ID: 57191762412, Universitas Airlangga, Indonesia

Email : [jaa@umm.ac.id](mailto:jaa@umm.ac.id)

OJS : <http://ejournal.umm.ac.id/index.php/jaa/index>



## DAFTAR ISI

Ukuran Perusahaan, Kecukupan Modal, Risiko, Dan Stabilitas Keuangan Bank Syariah Di Indonesia

Chandra Budi Oktavionita, Siti Nur Azizah, Iwan Fakhruddin, Hardiyanto Wibowo . 1-15

Agresivitas Pajak Pasca Penerapan PSAK 73 Di Perusahaan Industri Farmasi: Difference in Difference Analysis

Ade Harwoko, Lestari Kurniawati ..... 16-33

Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Sebelum Pandemi dan Saat Pandemi Covid-19

Ahmad Waluya Jati, Wardatul Jannah ..... 34-46

Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Kepuasan Pengguna Dan Implikasinya Terhadap Kinerja Pengguna Sistem Informasi Akuntansi

Luluk Alfiani, Budi Septiawan, Sasa S. Suratman ..... 47-61

Struktur Modal, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Moderasi

Muhamad Riki, Naelati Tubastuvi, Akhmad Darmawan, Ika Yustina Rahmawati ... 62-75

Mampukah Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance?

Sevi Lestya Dewi, Rachmawati Meita Oktaviani ..... 76-87

Integrasi Sistem ERP, Arus Informasi Dan Kualitas Informasi

Muhammad Nawawi, Edward Fazri ..... 88-101

Three Lines Of Defense Sebagai Respon Atas Fraud dan Upaya Pencapaian Sustainable Development Goals Desa

Rhosalina Damayanti, Aprina Nugrahesthy Sulistya Hapsari ..... 102-120

Koneksi Politik Dan Praktik Manajemen Laba Riil: Studi Pada Industri Keuangan Di Indonesia

Supatmi Supatmi, Lilis Handayani ..... 121-134

Motivation Of Fraud: Internal Control System, Organizational Justice, Compensation, And Information Asymmetry

Agoestina Mappadang ..... 135-148