



JURNAL AKADEMI AKUNTANSI

P-ISSN: 2715 - 1964

E-ISSN: 2654 - 8321

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

# JAA

## Jurnal Akademi Akuntansi

**2023 - Volume 6 No. 3**

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	: Dwi Irawan, Scopus ID: 57369792200, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
Pemimpin Editor	: Fahmi Dwi Mawardi, SintaID: 6828762, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia

### Editor

1. Noradiva Hamzah, Scopus ID: 23974612500, Universiti Kebangsaan Malaysia, Bangi, Malays
2. Ihyaul Ulum, Scopus ID: 57191663625, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
3. Djoko Sigit Sayogo, Scopus ID: 37049476600, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
4. Meinarni Asnawi, Scopus ID: 57222600954, Universitas Cendrawasih, Indonesia
5. Fitriany, Scopus ID: 57211042608, Universitas Indonesia, Indonesia
6. Anne Putri, Scopus ID: 57191863228, ITB Haji Agus Salim Bukittinggi, Indonesia
7. Icuk Rangga Bawono, Scopus ID: 57211989537, Universitas Jenderal Soedirman, Indonesia
8. Johan Arifin, Scopus ID: 57217383570, Universitas Islam Indonesia, Indonesia
9. Imam Abu Hanifah, ScopusID:57875110900, Universitas Sultan Ageng Tirtayasa, Indonesia
10. Masiyah Kholmi, Sinta ID: 5980249, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
11. Sri Wahjuni Latifah, Sinta ID: 58158631500, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
12. Umi Muawanah, Sinta ID: 6004749, Universitas Gajayana Malang, Indonesia
13. Muhammad Wildan Affan, Sinta ID: 6710325, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
14. Aviani Widyastuti, Scopus ID: 57369606700, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
15. Firda Ayu Amalia, Scopus ID: 57547908500, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
16. Gina Harventy, Sinta ID: 6008007, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
17. Tri Wahyu Oktavendi, ScopusID: 57486195100, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia

18. Agustin Dwi Haryanti, Sinta ID: 6718535, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
19. Novitasari Agus Saputri, Sinta ID: 6475213, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia
20. Agung Prasetyo Nugroho Wicaksono, Scopus ID: 57948635300, Universitas Muhammadiyah Malang, Indonesia

#### Peer Reviewers

1. Farah Aida Ahmad Nadzri, Scopus ID: 57202352740, Universiti Teknologi MARA, Shah Alam, Malaysia
2. Krzysztof, Szwarc, Scopus ID: 58157348400, Poznań University of Economics and Business, Polandia
3. Rizal Yaya, Scopus ID: 57194002497, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Indonesia
4. Doddy Setiawan, Scopus ID: 56028197800, Universitas Sebelas Maret, Indonesia
5. Anis Chariri, Scopus ID: 57189460631, Universitas Diponegoro, Indonesia
6. Unti Ludigdo, Scopus ID: 57204497451, Universitas Brawijaya, Indonesia
7. Muhammad Khafid, Scopus ID: 57194237420, Universitas Negeri Semarang, Indonesia
8. Ayu Chairina Laksmi, Scopus ID: 57200947121, Universitas Islam Indonesia, Indonesia
9. Imang Dapit Pamungkas, Scopus ID: 57196409878, Universitas Dian Nuswantoro, Indonesia
10. Zaenal Fanani, Scopus ID: 57211528494, Universitas Airlangga, Indonesia
11. Syukriy Abdullah, Scopus ID: 57202775074, Universitas Syiah Kuala, Indonesia
12. Ersa Tri Wahyuni, Scopus ID: 57208688981, Universitas Padjadjaran, Indonesia
13. Indayani Indayani, Scopus ID: 57211939523, Universitas Syiah Kuala, Indonesia
14. Ratna Wardhani, Scopus ID: 57190412002, Universitas Indonesia, Indonesia
15. Aria Farah Mita, Scopus ID: 57196298678, Universitas Indonesia, Indonesia
16. Soni Agus Irwandi, Scopus ID: 57191189057, STIE Perbanas Surabaya, Indonesia
17. Dini Rosdini, Scopus ID: 57194276509, Universitas Padjadjaran, Indonesia
18. Dekar Urumsah, Scopus ID: 55488845100, Universitas Islam Indonesia, Indonesia
19. Dodik Ariyanto, Scopus ID: 57204939040, Universitas Udayana Bali, Indonesia
20. Indira Januarti, Scopus ID: 57195469201, Universitas Diponegoro, Indonesia
21. 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

Faktor dan Rencana Aksi Implementasi BCMS Pada Sektor Publik: Studi Kasus Pada Sekretariat Utama BPKP Bambang Satria A Wibowo, Ancella Hermawan .....	323-344
Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Ambrosia Silviana Sari Saragih, Hilda Salman Said .....	345-358
Determination Tourism Village Economy: Does Covid-19 Have An Impact On Pades And Village Community Income? Devi Febrianti, Suryani Yuli Astuti .....	359-369
Pengaruh Intellectual Capital, Growth Opportunity dan Cash Holding Terhadap Nilai Perusahaan Leny Suzan, Mentari Utami Supriyadiputri .....	370-384
Does Tax Morale Able to Moderate the Relationship Between Perceptions of Corruption and Taxpayer Compliance? Subhan Subhan, Ustman Ustman, Fahorrahman Fahorrahman .....	385-399
Praktek Income Smoothing Ditinjau dari Cash Holding, Bonus Plan, Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas Sari Fadillah, Elvira Luthan .....	400-418
Apakah Karakter Eksekutif Memoderasi Hubungan Antara Thin Capitalization, Transfer Pricing, Financial Distress dan Penghindaran Pajak? Vina Auliyaur Rohmah, Fitri Romadhon .....	419-438
Intellectual Capital, Corporate Sustainability Report, and Firm Size On Company Values: Emperical Study Of Property Company Muhammad Wildan Affan, Dehanna Puspitasari .....	439-451
Intensi Melakukan Tindakan Plagiasi oleh Mahasiswa Akuntansi: Dampak Perkembangan Teknologi dan Unfair Competition Briyan Efflin Syahputra, Anggit Esti Irawati, Nur Ariefin Addinpujoartanto .....	452-468
Masihkah Kinerja Keuangan Dianggap Penting Dalam Menentukan Kebijakan Dividen? Klaudia Stephanie Ginting, Nisrul Irawati, Chairul Muluk .....	469-489