

Apke

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi

VOLUME 1 NO. 3 AGUSTUS 2024

diterbitkan oleh:

Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia

Alamat: Perum. Cluster G11 Nomor 17, Jl. Plamongan Indah Kadungwringin, Pedurungan, Kota Semarang, Jawa Tengah 50195

APKE
AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL
VOLUME 1 NO. 3 AGUSTUS 2024

FOKUS DAN RUANG LINGKUP JURNAL

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) Dengan e-ISSN : [3046-8132](https://ejournal.areai.or.id/index.php/APKE), p-ISSN : [3046-868X](https://ejournal.areai.or.id/index.php/APKE) merupakan jurnal yang dikhususkan untuk publikasi artikel ilmiah yang diterbitkan oleh Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia. Jurnal ini terbit 4 kali dalam setahun yaitu pada bulan **Februari, Mei, Agustus, November**. Misi **Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE)** adalah untuk mendiseminasikan, mengembangkan dan memfasilitasi hasil-hasil penelitian Ilmu Ekonomi, Ilmu Perpajakan dan Akuntansi, sebagai wadah bagi para dosen, guru, peneliti dan praktisi di bidang Ekonomi dan Manajemen dari seluruh Indonesia, dalam melakukan pertukaran informasi mengenai hasil penelitian terbaru yang telah dilakukan.

Artikel-artikel yang dipublikasikan di **Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE)** meliputi hasil-hasil penelitian ilmiah asli (prioritas utama), artikel ulasan ilmiah yang bersifat baru (tidak prioritas), atau komentar atau kritik terhadap tulisan yang ada. **Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE)** menerima manuskrip atau artikel dalam bidang Ilmu bidang Ekonomi dan Akuntansi. dari berbagai kalangan akademisi dan peneliti baik nasional maupun internasional.

Artikel-artikel yang dimuat di jurnal adalah artikel yang telah melalui proses penelaahan oleh Mitra *Bebestari* (*peer-reviewers*). Pusat Publikasi Hasil bidang Ilmu bidang Ilmu Ekonomi, Ilmu Perpajakan dan Akuntansi yang relevan hanya menerima artikel-artikel yang berasal dari hasil-hasil penelitian asli (prioritas utama), dan artikel ulasan ilmiah yang bersifat baru (tidak prioritas). Keputusan diterima atau tidaknya suatu artikel ilmiah di jurnal ini menjadi hak dari Dewan Penyunting berdasarkan atas rekomendasi dari Mitra *Bebestari*.

INFORMASI INDEKSASI JURNAL

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) Dengan e-ISSN : 3046-8132, p-ISSN : 3046-868X <https://ejournal.areai.or.id/index.php/APKE> adalah *peer-reviewed journal* yang rencana terindeks di beberapa pengindeks bereputasi, antara lain: *Google Scholar; Garda Rujukan Digital (GARUDA), Directory of Open Access Journal (DOAJ)*.



APKE

AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL

VOLUME 1 NO. 3 AGUSTUS 2024

Ketua Dewan Editor

Dr. Imang DP, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CIBA.,ACPA ; Universitas Dian Nuswantoro

Anggota Dewan Editor

Prasetio Ari Wibowo, S.MB., M.M., Ph.D; Universitas Indraprasta PGRI Jakarta

Teguh Permana, S.E. M.E.; Universitas Halu Oleo

Fransisca H Rusgowanto S.Kom, M.Ak, CAP, CADE, CertDA,; Bina Nusantara University

Dr. Dwi Ermayanti Susilo, SE.MM; STIE PGRI DEWANTARA JOMBANG

Abdul Rahman Ramadhan, S.Ak., C.MT; Sekolah Tinggi Dirasat Islamiyah Imam Syafi'i Jember

Dr. Harlis Setiyowati, S.E., M.M., CIMA. Pradita University

Tim Reviewer

Dr. Naz'aina, S.E.,M.Si.,Ak.,CA; Universitas Malikussaleh

Ali Akbar Hidayat, SE., ME.; Universitas Mataram

Metyria Imelda Hutabarat, S.E., M.Si; STMIK Methodist Binjai

Zamalludin Sembiring, S.E., S.Pd.M.H.; Universitas Muslim Nusantara Al Washliyah Medan

Syamsul, SE., M.SC; Universitas Abdul Azis Lamadjido (STIE Panca Bhakti Palu)

Dr. Vivi Herlina, S.IP., S.E., M.M.; STIA Nusantara Sakti Sungai Penuh

Diterbitkan Oleh :

Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia

Alamat: Perum. Cluster G11 Nomor 17, Jl. Plamongan Indah, Pedurungan, Semarang City,

Central Java 50195

APKE
AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL
VOLUME 1 NO. 3 AGUSTUS 2024

KATA PENGANTAR

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) Dengan e-ISSN : [3046-8132](https://ejournal.areai.or.id/index.php/APKE), p-ISSN : [3046-868X](https://ejournal.areai.or.id/index.php/APKE) merupakan jurnal yang dikhususkan untuk publikasi artikel ilmiah yang diterbitkan oleh Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia. Jurnal ini terbit 4 kali dalam setahun yaitu pada bulan **Februari, Mei, Agustus, November**. Misi **Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE)** adalah untuk mendiseminasikan, mengembangkan dan memfasilitasi hasil-hasil penelitian Ilmu Ekonomi, Ilmu Perpajakan dan Akuntansi, sebagai wadah bagi para dosen, guru, peneliti dan praktisi di bidang Ekonomi dan Manajemen dari seluruh Indonesia, dalam melakukan pertukaran informasi mengenai hasil penelitian terbaru yang telah dilakukan.

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) menerbitkan satu-satunya makalah yang secara ketat mengikuti pedoman dan template untuk persiapan naskah. Semua manuskrip yang dikirimkan akan melalui proses *peer review double-blind*. Makalah tersebut dibaca oleh anggota redaksi (sesuai bidang spesialisasi) dan akan disaring oleh Redaktur Pelaksana untuk memenuhi kriteria yang diperlukan untuk publikasi. Naskah akan dikirim ke dua *reviewer* berdasarkan pengalaman historis mereka dalam *mereview* naskah atau berdasarkan bidang spesialisasi mereka. **Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE)** menerbitkan telah meninjau formulir untuk menjaga item yang sama ditinjau oleh dua pengulas. Kemudian dewan redaksi membuat keputusan atas komentar atau saran pengulas.

Reviewer memberikan penilaian atas orisinalitas, kejelasan penyajian, kontribusi pada bidang/ilmu pengetahuan. Jurnal ini menerbitkan artikel penelitian (*research article*), artikel telaah/studi literatur (*review article/literature review*), laporan kasus (*case report*) dan artikel konsep atau kebijakan (*concept/policy article*), di semua Ilmu Ekonomi, Ilmu Perpajakan dan Akuntansi yang relevan. Artikel yang akan dimuat merupakan karya yang orisinal dan belum pernah dipublikasikan. Artikel yang masuk akan *direview* oleh tim *reviewer* yang berasal dari *internal* maupun *eksternal*.

Dewan Penyunting akan berusaha terus meningkatkan mutu jurnal sehingga dapat menjadi salah satu acuan yang cukup penting dalam perkembangan ilmu. Penghargaan dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Mitra *bestari* bersama para anggota Dewan Penyunting dan seluruh pihak yang terlibat dalam penerbitan jurnal ini.

Salam,

Ketua Penyunting

APKE
AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL
VOLUME 1 NO. 3 AGUSTUS 2024

DAFTAR ISI

Fokus Dan Ruang Lingkup Jurnal	I
Tim Editor	II
Kata Pengantar	III
Daftar Isi	IV
Pengaruh Inflasi Dan Pengangguran Terhadap Tingkat Kemiskinan Di Provinsi Jawa Timur Tahun 2005-2014	Hal 01-13
Erina Aprillia, Icha Armanda, Selvia Apriliana, Misfi Laili Rohmi	
Systematic Literatur Review : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	Hal 14-36
Nawang Wulan Cahya Ningrum, Putri Silviana, Dien Noviany Rahmatika	
Aset BUMN Sebagai Jaminan Atas Pinjaman Pemerintah Indonesia Kepada Lembaga Keuangan Asing	Hal 37-50
Kuras Purba, Sari Mandina, Andyna Susilawati	
Analisis Implementasi Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan Bagi Pendapatan Otonomi Daerah di Indonesia	Hal 51-62
Abdullah Mubarak Lubis, Radiansyah Radiansyah, Maycika Anggreini	
Pengaruh Kebijakan Pengelolaan Risiko Terhadap Keputusan Investasi Dan Keuangan Perusahaan	Hal 63-77
Hayati Eka Pratiwi, Sulvi Andini Br Butar Butar, Amelia Ardan Tambunan, Rahmat Siregar	
Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage dan Umur Perusahaan Terhadap Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022	Hal 78-93
Cindy Kurnia Rahim, Novera Martilova	
Pengaruh Spesialisasi Auditor, Komite Audit, Financial Distress Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit	Hal 94-108
Hermania Putri Dwi Yulianty, Adam Zakaria, Hera Khairunnisa	
Pengaruh Harga, Pelayanan dan Promosi terhadap Keputusan Pembelian Konsumen	Hal 109-133
Fatin Navi Cahyati, Sumaryanto Sumaryanto	
Penerapan Metode Material Requirement Planning untuk Pengendalian Persediaan Bahan Baku Kedelai pada Pabrik Tahu	Hal 134-146
Dyah Susanti Hayuningrum, Erni Widajanti	

Analisis Potensi Produk Kue Kering UMKM Tintun's Cookies Dalam Menembus Pasar Global

Lilik Nurul Wahidah

Hal 147-175

Implementasi Pajak terhadap Cryptocurrency di Indonesia

Dodi Prandika YB, Andi Sharon Syahputra MM, Felix Andika K. Seda Ngga'u

Hal 176-185

The Role of E-Commerce in Improving the Economic Welfare of Society in the Digital Age

Sri Astuti, Nova Ayu Maharany, Ahmad Raihan Wildan, Ammar Firmansyah

Hal 186-209