

Apke

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital

Vol. 2 No. 4 November 2025

Published by:

Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia

Address: Taman Batusari Indah E-3 RT 003 RW 036, kel. Batusari, Kec. Mranggen, Kab. Demak, Jawa Tengah, Indonesia 59567

Website : <https://areai.or.id/>; email : info@areai.or.id

AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL

VOLUME. 2 NOMOR. 4 NOVEMBER 2025

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.

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) Artikel yang dipublikasikan di Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) meliputi hasil penelitian ilmiah asli (prioritas), artikel tinjauan ilmiah yang baru (bukan prioritas), atau komentar atau kritik terhadap artikel di Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) menerima naskah atau artikel dari berbagai akademisi dan peneliti baik nasional maupun internasional.

Artikel yang dipublikasikan di jurnal adalah artikel yang telah melalui proses review oleh Mitra Bebestari (*peer-review*). **Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE)** hanya menerima artikel yang berasal dari hasil penelitian asli (prioritas prioritas), dan artikel tinjauan ilmiah yang baru (non-prioritas). Keputusan penerimaan atau tidak artikel ilmiah dalam jurnal ini adalah hak Dewan Redaksi berdasarkan rekomendasi Reviewer Partner.

INFORMASI INDEKSASI 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): <https://ejournal.areai.or.id/index.php/APKE> adalah *peer-reviewed journal* yang sudah terindeks di beberapa pengindeks bereputasi, antara lain: *Google Scholar*; *Garda Rujukan Digital (GARUDA)*; *Copernicus*; *Dimensions*; *Connecting Research and Researchers (ORCID)*; *DOI Crossref*.



GARUDA
GARBA RUJUKAN DIGITAL

**I^{WORLD}
of
JOURNALS**



Dimensions

ORCID
Connecting research and researchers



Crossref **doi**

AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL

VOLUME. 2 NOMOR. 4 NOVEMBER 2025

TIM EDITOR

Editor in chief/ Ketua Dewan Editor

Nico Pranata Mulya, S.E ; Sekolah Tinggi Agama Buddha Negeri Sriwijaya Tangerang,
Indonesia

Editorial Board/ Anggota Dewan Editor

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

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

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

Dr. Dwi Ermayanti Susilo, SE.MM ; STIE PGRI Dewantara Jombang, Indonesia

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

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

Destin Alfianika Maharani, M.Ak. ; Universitas Perwira Purbalingga, Indonesia

Reviewer / Mitra Bestari

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

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

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

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

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

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

Penerbit:

Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia

berdasarkan S.K.Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia

NOMOR AHU-0000008.AH.01.07.TAHUN 2024

Alamat : Jl. Watunganten I No.1, Karangrawa, Batusari, Kec. Mranggen, Kabupaten Demak,
Jawa Tengah 59567

Website : <https://areai.or.id/> ; email : info@areai.or.id

AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL
VOLUME. 2 NOMOR. 4 NOVEMBER 2025

KATA PENGANTAR

Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) Dengan e-ISSN : 3046-8132, p-ISSN : 3046-868X 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.

Reviewer memberikan penilaian tentang orisinalitas, kejelasan presentasi, kontribusi pada bidang/sains. Jurnal ini menerbitkan *artikel penelitian*, *artikel ulasan/tinjauan pustaka*, *laporan kasus* dan *artikel konsep/kebijakan*, di semua bidang Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) menerima artikel dalam bahasa Inggris dan Indonesia. Artikel yang akan diterbitkan adalah karya asli dan belum pernah diterbitkan. Artikel entri akan ditinjau oleh tim peninjau internal dan eksternal. Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital (APKE) menerima artikel dalam bahasa Inggris dan Indonesia.

Dewan Redaksi akan berusaha untuk terus meningkatkan kualitas jurnal sehingga dapat menjadi salah satu referensi yang cukup penting dalam pengembangan ilmu pengetahuan. Penghargaan besar dan terima kasih kepada para *Reviewer* bersama dengan anggota Dewan Redaksi dan semua pihak yang terlibat dalam penerbitan jurnal ini.

Salam

Pemimpin Redaksi

AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL
VOLUME. 2 NOMOR. 4 NOVEMBER 2025

DAFTAR ISI

Fokus Dan Ruang Lingkup Jurnal	I
Tim Editor	II
Kata Pengantar	III
Daftar Isi	IV
Melihat Hubungan Indikator Makro Ekonomi di Indonesia: Inflasi, Pengangguran, dan Pertumbuhan Ekonomi? Dadang Wibowo, M.Firmansyah	Hal 01-19
Kontribusi Sektor UMKM terhadap Penerimaan Pajak Negara di Indonesia Siti Dzulhijjah, Nur Ramadina Yasin, Putri Maharani Kusumawati, Fasya Hilwa Az-zahra, Muhammad Ilham Pero	Hal 20-29
Persepsi Pengguna Laporan Keuangan terhadap Peran Laporan Audit Kas dan Setara Kas dalam Meningkatkan Kualitas Perusahaan Abdullah Ariq Akbar, Fajar Yudha Septianto, Muhammad Andra Priatama A., Ridwan Zulfi Agha	Hal 30-38
Evaluasi Kepatuhan PT BCA Tbk terhadap PSAK 4 dan PSAK 65 dalam Penyajian Laporan Keuangan Konsolidasi Laras Ayu Wulandari, Rohmah Dani Andikasari, Nasywa Salma Najmi, Zarfina Fitri Aisyah, Endang Kartini Panggiarti	Hal 39-51
Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) di Kabupaten Tapanuli Utara Tahun 2015-2023 Wasti Ratu Simamora, Etik Umiyati, Rosmeli Rosmeli	Hal 52-65
Evaluasi Pelaksanaan Perubahan Kebijakan Jam Kerja Tenaga Kependidikan dengan Pendekatan Teori Penerimaan terhadap Otoritas Stefanus Khrismasagung Trikusumaadi, Noviana Dewi	Hal 66-79
Strategi Peningkatan Ekonomi Masyarakat Melalui Pengelolaan Wisata Tamsar 27 di Desa Bengkelang Kec. Bandar Pusaka Kabupaten Aceh Tamiang Mutiarra Mutiara, Mika Ardila, Puti Andiny, Martahadi Martahadi, Safuridar Safuridar	Hal 80-91
Analisis Strategi Pemasaran Syariah Pada UMKM Fashion Muslim Nibras House Sooko Mojokerto di Era Digital Nur Fadhilah Ahmadah, Mustofa Mustofa	Hal 92-104

AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL
VOLUME. 2 NOMOR. 4 NOVEMBER 2025

- Tekanan Optimalisasi Laba terhadap Reaksi Pasar dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Mediasi** Hal 105-115
(Studi Kasus: Perusahaan Sub Sektor Asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)
Frana Frana, Marhaendra Kusuma, Agus Athori
- Ilusi Perencanaan : Analisis Ketidakseimbangan Antara Potensi Ekonomi dan Kapabilitas Pengelolaan BUMDes Ajung** Hal 116-127
Dea Novica Putri, M. Avan Dwi Adi Nur Kholiq, Ahmad Mush`ab Ridlo Arjuan, Saidatus Sholeha, Ainnur Iqtaara Meilani, Prillinaya Yudhistira, Oryza Ardhiarisca
- Pengaruh Green Banking Disclosure dan Social Banking terhadap Nilai Perusahaan dengan Banking Sustainable Performance sebagai Variabel Mediasi** Hal 128-139
Alisa Qurrota A'yun Khoirul Bariyah, Marhaendra Kusuma, Rike Selviasari
- Ketidakkonsistenan Dampak Merger dan Akuisisi pada Rasio Keuangan: Literature Review Berdasarkan Sektor dan Metode Evaluasi** Hal 140-150
Tesa Br Simbolon, Adwitia Dian Savitri, Abiem It'sna Muafa, Septi Yulia Ratih
- Analisis Efektivitas Alur Logistik Inbound dan Strategi Alokasi Persediaan Omnichannel (Online & Offline) di Heybeb Factory Outlet** Hal 151-158
Putri Restoening Muslimah
- Pengaruh Tenaga Kerja, Nilai Tukar dan Ekspor terhadap Sektor Industri Pengolahan di Indonesia** Hal 159-172
Putri Lumban Toruan, Martina Br. Sinaga, Puti Andiny, Safuridar Safuridar
- Pengaruh Pendapatan Domestik Regional Bruto (PDRB) terhadap Kemiskinan di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan** Hal 173-188
Rahmawati Apia, Liliana Liliana, Sri Rahayu Wulaningsih, Deta Septea
- Wisata Budaya Sebagai Penggerak Ekonomi Lokal di Kota Palembang** Hal 189-198
Ditto Arfin Al-Maraghi, Rahmawati Apia, M. Khairul Nawwari, Syawal Novaliansyah, Muhamad Rizky Putra Ramadhan, Taufik Romadhon
- Pengaruh Ketimpangan Kesejahteraan terhadap Tingkat Kemiskinan di Pulau Sumatera** Hal 199-215
Muhammad Khairul Nawwari, Anna Yulianita, Syawal Novaliansyah, Muhammad Rizky Putra Ramadhan

AKUNTANSI PAJAK DAN KEBIJAKAN EKONOMI DIGITAL
VOLUME. 2 NOMOR. 4 NOVEMBER 2025

Peran Kunjungan Wisata Religi dalam Meningkatkan Kesejahteraan Hal 216-229
Ekonomi Masyarakat Kota Palembang
Deta Septea, M. Habbi Husnul Mubarak, Sri Rahayu Wulaningsih, Yansuri
Yansuri , M. Daffa Firdianza