AREAI
ASOSIASI RISET EKONOMI DAN AKUNTANSI INDONESIA

P-ISSN : 3046-8809
E-ISSN : 3046-8140



# JEAP

## Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan

VOL. 2 NO. 2 MEI 2025

**Published by:**
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Address: Taman Batursari Indah E-3 RT 003 RW 036, kel. Batursari, Kec. Mranggen, Kab. Demak, Jawa Tengah, Indonesia 59567
Website : https://areai.or.id/; email : info@areai.or.id

Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Available online at: https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP

P-ISSN .: 3046-8809
E-ISSN .: 3046-8140

**JURNAL EKONOMI, AKUNTANSI, DAN PERPAJAKAN**

**VOLUME. 2 NOMOR. 2 MEI 2025**

## FOKUS DAN RUANG LINGKUP JURNAL

**Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP)** Dengan e-ISSN : 3046-8140, p-ISSN : 3046-8809 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 **Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP)** 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.

**Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP)** Artikel yang dipublikasikan di Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP) meliputi hasil penelitian ilmiah asli (prioritas), artikel tinjauan ilmiah yang baru (bukan prioritas), atau komentar atau kritik terhadap artikel di Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP) Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP) 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).* **Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP)** 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

**Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP)** dengan **e-ISSN : 3046-8140., p-ISSN : 3046-8809:** https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP 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.*

Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Available online at: https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP

P-ISSN .: 3046-8809
E-ISSN .: 3046-8140

# JURNAL EKONOMI, AKUNTANSI, DAN PERPAJAKAN

## VOLUME. 2 NOMOR. 2 MEI 2025

## TIM EDITOR

### Editor in chief/ Ketua Dewan Editor

Metyria Imelda Hutabarat, S.E., M.Si ; Politeknik Unggulan Cipta Mandiri, Indonesia

### Editorial Board/ Anggota Dewan Editor

Suwandi, S.E., M.Ak. ; Institut Ilmu Sosial dan Bisnis Andi Sapada, Indonesia
Ali Hardana ; Universitas Islam Indonesia Syekh Ali Hasan Ahmad Addary Padangsidimpuan, Indonesia
Eko Cahyo Mayndarto,S.E.,M.M.,CMA.,CSRS ; Universitas Tama Jagakarsa, Indonesia
Emilianus EO Kutu Goo, S.Kom.,M.M. ; Universitas Nusa Nipa, Indonesia
Irma, S.E.,M.M. ; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Panca Bhakti Palu, Indonesia
Vivi Oktari, S.E.,M.Ak ; Universitas Pat Petulai, Indonesia
Septian Eko Haryansyah, S.E., M.Agr., C.EK ; Universitas Nazhatut Thullab Al-Muafa Sampang, Indonesia
Suwandi, S.E., M.Ak., Ak., CBPA., CPIM. ; Institut Ilmu Sosial dan Bisnis Andi Sapada, Indonesia
Dr. Siti Noor Khikmah, SE, M.Si, Ak ; Universitas Muhammadiyah Magelang, Indonesia

### Reviewer / Mitra Bestari

Andri Hasmoro Kusumo Broto, S.E., M.Si ; Universitas Merdeka Madiun, Indonesia
Dr. Ariawan, S.Psi, SE, MM ; Universitas Ichsan Gorontalo, Indonesia
Teguh Permana, S.E. M.E ; Universitas Halu Oleo, Indonesia
Andriani Puspitaningsih, S.E., M.Si. ; Universitas Halu Oleo, Indonesia
Dr. Hendri Hermawan Adinugraha, MSI ; UIN K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, Indonesia
Ardiansyah, S.E., M.Ak. ; Politeknik Negeri Ambon, Indonesia
Faisol, S.Ak., M.Ak., CTT ; Universitas Nazhatut Thullab Al-Muafa Sampang, Indonesia
Dr. Feliks Arfid Guampe, SE., M.Si ; Universitas Tadulako, Indonesia
Dr. Eko Sudarmanto, SE., MM. ; Universitas Muhammadiyah Tangerang, Indonesia
Dr. Bambang Widjanarko Susilo, S.Kom.,S.Ak.,M.Ak.,M.M.,Ak.,CTT. ; Universitas Sains dan Teknologi Komputer, Indonesia
Yoga Adi Prayogi, SE., Ak., MA., CA. ; Universitas Bhayangkara Surabaya, Indonesia
Aswanto, S.E., M.E ; Institut Teknologi dan Bisnis Master, Indonesia
Eni Endaryati, S.Kom, M.Si ; Universitas Sains dan Teknologi Komputer, Indonesia
Wiwit Irawati, S.E., M. ; Universitas Pamulang, 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, Batursari, Kec. Mranggen, Kabupaten Demak, Jawa Tengah 59567

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

Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Available online at: https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP

P-ISSN .: 3046-8809
E-ISSN .: 3046-8140

**JURNAL EKONOMI, AKUNTANSI, DAN PERPAJAKAN**

**VOLUME. 2 NOMOR. 2 MEI 2025**

# KATA PENGANTAR

**Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP)** Dengan e-ISSN : 3046-8140, p-ISSN : 3046-8809 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 **Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP)** 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 Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP) 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. Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan (JEAP) 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

Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Available online at: https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP

P-ISSN .: 3046-8809
E-ISSN .: 3046-8140

# JURNAL EKONOMI, AKUNTANSI, DAN PERPAJAKAN

## VOLUME. 2 NOMOR. 2 MEI 2025

## DAFTAR ISI

Fokus Dan Ruang Lingkup Jurnal I
Tim Editor II
Kata Pengantar III
Daftar Isi IV

**Dampak Implementasi PSAK No 69 terhadap Kinerja Pasar melalui Kinerja Perusahaan Sebagai Variabel Pemediasi Pada Perusahaan Sektor Agrikultur di Indonesia** **Hal 01-14**
Widya Fatmawati, Liza Alvia

**Peran Etika dan Kompetensi Auditor dalam Meningkatkan Kualitas Audit: Implikasi terhadap Penetapan Tingkat Materialitas** **Hal 15-23**
Nurliza Lubis, Anggoro Raka Siwi, Desma Mayuri, Winda Rahmadhani, Latifah Latifah, Lia Safitri, Anggun Heliza Lestari, Jenet Yuyun Baho

**Analisis Pengelolaan Keuangan Desa Berdasarkan Permendagri Nomor 20 Tahun 2018 tentang Keuangan Desa** **Hal 24-40**
Masriyatul Mudrikah, Mellya Embun Baining, Atar Satria Fikri

**Korupsi dalam Akuntansi Faktor Penyebab dan Solusi dalam Perspektif Etika Bisnis** **Hal 41-52**
Ahmad Raffi Arrasyid, Aulia Fitriani, Nur Zahra Masyidah, Sri Wahyu Ningsih, Miftahul Diva, Nurul Febriani, Kharisma Sianipar, Nurliza Lubis

**Pengaruh Pengungkapan Environment, Social, and Governance (ESG) Terhadap Nilai Perusahaan dengan Keunggulan Kompetitif sebagai Variabel Moderasi** **Hal 53-60**
Muhammad Chairi Farrel, Fajar Gustiawaty Dewi

**Pengaruh Good Governance Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi** **Hal 61-74**
Novita Sari, Agus Kurniawan, Nurhayati Nurhayati

**Peran Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor dalam Meningkatkan Pendapatan Daerah di SAMSAT Kota Sukabumi** **Hal 75-84**
Qotrunnada Tsaniyah R. A, Rinaldi Rinaldi, Reni Anggriani

**Pengaruh Akuntabilitas Alokasi Dana Desa, Transparansi, dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Pembangunan Desa di Desa Jati Kesuma Kecamatan Namorambe Kabupaten Deli Serdang** **Hal 85-95**
Meutia Larasati, Warsani Purnama Sari, Aditya Amanda Pane

Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Available online at: https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP

P-ISSN .: 3046-8809
E-ISSN .: 3046-8140

# JURNAL EKONOMI, AKUNTANSI, DAN PERPAJAKAN

## VOLUME. 2 NOMOR. 2 MEI 2025

**Pengaruh Independensi Auditor, Etika Profesi dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah pada Inspektorat Kota Padang** **Hal 96-109**
Dewi Zulvia, Ifdil Putra

**Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Financial Distress Saat Pandemi Covid-19** **Hal 110-127**
Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023
Fathur Rahman As Shiddiq, Fitra Dharma, Agrianti Komalasari, Ayu Dwiny Octary

**Pengaruh Earnings Performance Terhadap Cumulative Abnormal Return dengan Internal Control sebagai Variabel Moderasi** **Hal 128-143**
Grecia Hotroha, Einde Evana

**Pola Konsep Strategi Industrialisasi dan Perusahaan di Kabupaten dan Kota** **Hal 144-150**
Sintya Amilia Fernanda, Ahmad Fatih Fairuz Z, Muhammad Yasin

**Peran Layanan Program SAMSAT Keliling dalam Meningkatkan Pendapatan Daerah di SAMSAT Kabupaten Sukabumi** **Hal 151-160**
Ismet Ismatullah, Muhammad Raihan Maulana, Reni Anggraini

**Pengaruh Rasio Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Keputusan Investasi dengan Ukuran Perusahaan sebagai Moderasi** **Hal 161-177**
Studi Kasus Perusahaan Menufaktur di Bursa Efek Indonesia
Salsabila Indah Arti Pratama, Chara Pratami T

**Pengaruh Asimetri Informasi, Manajemen Laba, dan Pengungkapan Intellectual Capital terhadap Cost of Equity Capital** **Hal 178-201**
Bela Laras Ati, Agus Afandi

**Analisis Strategi Layanan Syariah Bank Syariah Indonesia KCP Banjarnegara Perspektif VRIO dan PEST** **Hal 202-223**
Adibatunnisa Adibatunnisa, Zahra Ayu Agustin, Neli Nurul Azizah, Yoiz Shofwa Shafrani

**Teori Pembangunan dalam Perspektif Ibnu Khaldun : Analisis Historis dan Implikasi Kontemporer** **Hal 224-233**
Ade Suryawirawan, Yadi Janwari, Dedah Jubaedah

**Pengaruh Perubahan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan dari Manual ke Elektronik (E-Filing) bagi Efesiensi Administrasi di Indonesia** **Hal 234-243**
Rizky Hairiana, Lia Amelia, Atiqah Amalya Azzahra, Ali Murthado Emzaed

Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Available online at: https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP

P-ISSN .: 3046-8809
E-ISSN .: 3046-8140

# JURNAL EKONOMI, AKUNTANSI, DAN PERPAJAKAN

## VOLUME. 2 NOMOR. 2 MEI 2025

**How International Tax Practices Shape Earnings Quality: The Moderating Role of Tax Risk Management in Southeast Asia** **Hal 244-267**
Tirta Prasetya Dilaga, Hubertus Ade Resha Raditya Boli

**Pengaruh Free Cash Flow terhadap Financial Distress Melalui Profitabilitas dan Leverege** **Hal 268-281**
Anggita Septiarni, Marhaendra Kusuma, Dewi Wungkus Antasari

**Analisis Potensi Wilayah dalam Pemanfaatan Bonus Demografi** **Hal 282-296**
Asnidar Asnidar, Fara Labita, Nurlaila Hanum

**Peran Digital Marketing Skill dalam Meningkatkan Daya Saing Lembaga Perbankan Syariah** **Hal 297-306**
Zuhrinal M. Nawawi, Miratul Imaniah

**Tafsir dan Hadits Mengenai Riba** **Hal 307-324**
Hilda Olyvia Wulandari, Nabila Rahma Febrianty, Naila Baraty, Ririn Tri Wahyuni, Silvia Dwi Rahmawati, Qurrata A'yunin, Taufiq Kurniawan

**Determinan dan Strategi Peningkatan Pertumbuhan Ekonomi di Kota Jambi** **Hal 325-446**
Muhammad Ilham Irwansyah, Erni Achmad, Zainul Bahri

**Penguatan Industrialisasi di Bidang Peternakan Guna Meningkatkan Produktivitas dan Investasi di Kabupaten dan Kota** **Hal 447-454**
Ikke Adelia Amanfa, Muhammad Yasin

**Penerapan Teknologi Komunikasi Bisnis dalam Meningkatkan Efisiensi Bisnis** **Hal 455-467**
Suwandi Suwandi, Manda Putra Hutabarat, Muhammad Rangga aldjudin, Lany Melania

**Trade Off Antara Pengangguran, Inflasi, dan Kebijakan Pemerintah dalam Perspektif Islam** **Hal 468-483**
Irdlin Hanifah, Putri Kharisma Ayuningtiyas, Ines Kiki Faradila Hardika Dini, Lailatul Fadilah, Amalia Nuril Hidayati

**Efektivitas Kebijakan Pajak PPH Pasal 23 Terhadap Usaha Umkm** **Hal 484-496**
Ade Nurul Kaidah Sinaga, Elpi Yanti

**Analisis Keputusan Pembelian Konsumen saat Live Shopping pada Platform TikTok Produk Fashion** **Hal 497-507**
Erwin Permana, Muhammad Rafi Putra Prasetia, Muhammad Rafif Falah, Agustinus Miranda Wijaya

Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan
Asosiasi Riset Ekonomi dan Akuntansi Indonesia
Available online at: https://ejournal.areai.or.id/index.php/JEAP

P-ISSN .: 3046-8809
E-ISSN .: 3046-8140

**JURNAL EKONOMI, AKUNTANSI, DAN PERPAJAKAN**

**VOLUME. 2 NOMOR. 2 MEI 2025**

**Analisis Efektivitas Pelatihan Sertifikat Kompetensi Mahasiswa FEBI UIN KHAS Jember Terhadap Kesiapan Kerja** **Hal 508-516**
Anis Fitriyah, Erlina Nur Nafiah, Zuhriyah Zulian Nihrir, Aldi Dimas Fian Saputra