

**LEMBAR**  
**HASIL PENILAIAN SEJAWAT SEBIDANG (PEER REVIEW)**  
**KARYA ILMIAH: JURNAL ILMIAH**

Judul Artikel Ilmiah : The Impact of Tax Incentives, Political Costs, Litigation Risk and Equity Valuation on Accounting Conservatism  
 Penulis Artikel Ilmiah : Penulis Kedua dari 3 penulis  
 Identitas Jurnal Ilmiah : a. Nama Jurnal : Accounting & Finance  
 b. ISSN/ISBN : P-ISSN 2307-9878, e-ISSN 2518-1881  
 c. Nomor/Volume/Hal : Vol.94 No. 4  
 d. Edisi (Bulan/Tahun) : 2021  
 e. Penerbit : Institute of Accounting & Finance Journal's Publisher  
 (www.afj.org.ua/en/article/866)  
 f. Jumlah Halaman : 7  
 g. Jurnal terindeks di : DOAJ, Google scholar, Proquest, J Gate Index etcetc

Kategori Publikasi Jurnal Ilmiah :  Jurnal Internasional Bereputasi(terindeks database internasional dan berfaktor dampak)  
 (Beri  pada kategori yang tepat)  Jurnal Internasional terindeks pada basis data internasional bereputasi  
 Jurnal Internasional terindeks pada basis data internasional  
 Jurnal Nasional Terakreditasi peringkat 3 dan 4

Hasil Penilaian Validasi:

No.	ASPEK	URAIAN/KOMENTAR PENILAIAN
1	Indikasi Plagiasi	Indikasi plagiasi menggunakan software ithenticate dengan similarity index 5%, excludes matches <1%. Nilai tersebut masih dapat ditoleransi, sehingga tidak ada indikasi plagiasi
2	Linieritas	Artikel sesuai dengan bidang pengusul, yaitu akuntansi dengan topik bahasan konservatisme akuntansi. Judul artikel The Impact of Tax Incentives, Political Costs, Litigation Risk and Equity Valuation on Accounting Conservatism

I. Hasil Penilaian *Peer Review*:

Komponen Yang Dinilai	Nilai Maksimal Jurnal Ilmiah =				Nilai Akhir Yang Diperoleh
	Internasional Bereputasi(terindeks database internasional dan berfaktor dampak) Maks=40	Internasional terindeks pada basis data internasional bereputasi Maks=30	Internasional terindeks pada basis data internasional Maks=20	Nasional Terakreditasi peringkat 3&4	
Kelengkapan dan Kesesuaian unsur isi jurnal (10 %)			2		2
Ruang Lingkup dan kedalaman pembahasan (30 %)			6		6
Kecukupan dan Kemutakhiran data/Informasi dan metodologi (30 %)			6		6
Kelengkapan unsur dan Kualitas penerbit (30 %)			6		6
Total = (100 %)			20		20
Kontribusi Pengusul (Penulis Pertama/Anggota Utama)	Penulis kedua = (40%/2) x 20 = 4				

**KOMENTAR/ULASAN PEER REVIEW**

- Kelengkapan dan Kesesuaian Unsur	<ul style="list-style-type: none"><li>- Penulisan sesuai dan memenuhi komponen yang dinilai.</li><li>- Artikel telah memenuhi struktur kelengkapan dalam penulisan karya ilmiah sesuai dengan ketentuan publisher, yang meliputi: judul, pendahuluan, kajian teoritis, metode penelitian, hasil dan pembahasan, simpulan dan saran serta daftar pustaka.</li><li>- Isi artikel disampaikan dengan baik, yaitu berkesinambungan antar paragraf, dan mengalir dari pembahasan secara umum sampai metode yang diusulkan ke analisis, diakhiri dengan kesimpulan, serta rekomendasi untuk penelitian mendatang</li></ul>
- Ruang Lingkup dan Kedalaman Pembahasan	<ul style="list-style-type: none"><li>- Substansi artikel sesuai dengan ruang lingkup jurnal.</li><li>- Artikel menyajikan atas penelitian mengenai factor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi, metodologi penelitian disajikan dengan jelas.</li><li>- Isi artikel sesuai ruang lingkup jurnal yang mempublikasikan, yaitu dibidang akuntansi.</li><li>- Artikel menggunakan teori sinyal dan teori agensi.</li><li>- Referensi relevan dengan topik dan pembahasan penelitian disampaikan secara jelas</li></ul>
- Kecukupan dan Kemutakhiran Data & Metodologi	<ul style="list-style-type: none"><li>- Data dan metodologi ada kebaruan informasi.</li><li>- Data adalah perusahaan manufaktur listed di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2015 sampai dengan 2020. Data sekunder dari perusahaan manufaktur.</li><li>- Analisis menggunakan multiple regression.</li><li>- Semua telah dijelaskan dengan baik dalam analisisnya.</li></ul>
- Kelengkapan Unsur & Kualitas Penerbit	<ul style="list-style-type: none"><li>- Jurnal internasional terindeks pada basis data internasional. Terindeks Journal Factor, RePEc Econ paper, Index Copernicus, Science Index, DOAJ, Google scholar, Sherpa Romeo, Vernadsky National Library of Ukraine, Euro Pub, ROAD, ERIH PLUS (European Reference Index for the Humanities), J Gate Index, Proquest</li><li>- Jurnal berbahasa Inggris ini terbit konsisten 4 kali dalam setahun.</li><li>- Jurnal ini terdaftar dengan nomor ISSN, open acces, DOI.</li><li>- Jurnal ini memiliki alamat Web yang aktif dan dapat diakses, dengan didukung pengelolaan repositori yang mudah dalam akses dan pencarian artikel</li></ul>

Semarang, 29 November 2021

Penilai



Nama : Prof. Dr. Indira Januarti, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP : 19640101 199202 2001  
Unit Kerja : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Instansi : Universitas Diponegoro  
Bidang Ilmu : Akuntansi  
Jabatan/Pangkat : Guru Besar / Pembina (IV/a)

**LEMBAR  
HASIL PENILAIAN SEJAWAT SEBIDANG (PEER REVIEW)  
KARYA ILMIAH: JURNAL ILMIAH**

Judul Artikel Ilmiah : The Impact of Tax Incentives, Political Costs, Litigation Risk and Equity Valuation on Accounting Conservatism  
 Penulis Artikel Ilmiah : Penulis ketiga dari 3 penulis  
 Identitas Jurnal Ilmiah : a. Nama Jurnal : Accounting and finance  
 b. ISSN/ISBN : P-ISSN 2307-9878, e-ISSN 2518-1881  
 c. Nomor/Volume/Hal : Vol.94 No. 4  
 d. Edisi (Bulan/Tahun) : 2021  
 e. Penerbit : Institute of Accounting & Finance Journal's Publisher  
 f. Jumlah Halaman : 7  
 g. Jurnal terindeks di : DOAJ, Google scholar, Proquest, J Gate Index etc

Kategori Publikasi Jurnal Ilmiah :  Jurnal Internasional Bereputasi(terindeks database internasional dan berfaktor dampak)  
 (Beri  $\surd$  pada kategori yang tepat)  Jurnal Internasional terindeks pada basis data internasional bereputasi  
 Jurnal Internasional terindeks pada basis data internasional  
 Jurnal Nasional Terakreditasi peringkat 3 dan 4

Hasil Penilaian Validasi:

No.	ASPEK	URAIAN/KOMENTAR PENILAIAN
1	Indikasi Plagiasi	Artikel ini tidak terindikasi sebagai plagiat karena nilai similarity index 5%.
2	Linieritas	Topik yang diangkat dalam artikel ini termasuk dalam bidang keilmuan akuntansi, yaitu membahas tentang konservatisme akuntansi, yang sesuai dengan bidang keilmuan penulis.

I. Hasil Penilaian Peer Review:

Komponen Yang Dinilai	Nilai Maksimal Jurnal Ilmiah =				Nilai Akhir Yang Diperoleh
	Internasional Bereputasi(terindeks database internasional dan berfaktor dampak) Maks=40	Internasional terindeks pada basis data internasional bereputasi Maks=30	Internasional terindeks pada basis data internasional Maks=20	Nasional Terakreditasi peringkat 3&4	
Kelengkapan dan Kesesuaian unsur isi jurnal (10 %)			2		2
Ruang Lingkup dan kedalaman pembahasan (30 %)			6		6
Kecukupan dan Kemutakhiran data/Informasi dan metodologi (30 %)			6		6
Kelengkapan unsur dan Kualitas penerbit (30 %)			6		6
Total = (100 %)			20		20
Kontribusi Pengusul (Penulis Pertama/Anggota Utama)	Penulis kedua = $(40\%/2) \times 20 = 4$				

KOMENTAR/ULASAN PEER REVIEW	
- Kelengkapan dan Kesesuaian Unsur	Unsur-unsur yang terdapat dalam artikel ini memenuhi persyaratan untuk dapat dikategorikan sebagai artikel original Artikel lengkap meliputi pendahuluan literature review, metodologi penelitian, pembahasan dan kesimpulan.
- Ruang Lingkup dan Kedalaman Pembahasan	Artikel ini meneliti mengenai pengaruh insentif pajak, biaya politik, resiko litigasi dan penilaian ekuitas terhadap konservatisme akuntansi. Paper ini lengkap meliputi teori yang digunakan, metodologi, serta variabel-variabel yang diteliti. Pembahasan dan analisis tersebut didukung dengan teori yang sangat relevan dan juga penelitian terdahulu yang up to date sehingga membuat artikel ini memiliki kualitas yang sangat baik.
- Kecukupan dan Kemutakhiran Data & Metodologi	Data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari data sekunder pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2015-2020. Data tersebut mutakhir dan berkaitan erat dengan objek penelitian, dan metodologi yang digunakan sangat tepat dan relevan sehingga hasil penelitian sangat akurat dan bersesuaian dengan tujuan penelitian yang telah dinyatakan.
- Kelengkapan Unsur & Kualitas Penerbit	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jurnal internasional terindeks pada basis data internasional. Terindeks Journal Factor, RePEc Econ paper, Index Copernicus, Science Index, DOAJ, Google scholar, Sherpa Romeo, Vernadsky National Library of Ukraine, Euro Pub, ROAD, ERIH PLUS (European Reference Index for the Humanities), J Gate Index, Proquest</li> <li>- Baik jurnal maupun penerbit berkualitas baik dan tidak terindikasi sebagai <i>predatory</i>.</li> </ul>

Bandar Lampung, 30 November 2021

Penilai



Nama : Prof. Yuliansyah, S.E., M.S.A., Ph.D., Ak., CA  
 NIP : 19730723 199903 1002  
 Uni Kerja : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
 Instansi : Universitas Lampung  
 Bidang Ilmu : Ekonomi  
 Jabatan/Pangkat : Guru Besar / Pembina (IV/a)