



## **JURNAL SAINS AKUNTANSI**

Vol.1, No. 1, JANUARI 2015

Jurnal JSA adalah Jurnal Akuntansi yang menyampaikan hasil-hasil penelitian dan artikel konseptual (non penelitian atau hasil penelitian) Bidang Ilmu Akuntansi

Terbit pertama kali tahun 2015

**Ketua Editor**

Wiwit Hariyanto

**Wakil Ketua**

Sarwendah Biduri

**Sekretaris**

Dina Dwi Oktavia Rini

**Editor Ahli**

SIGIT HERMAWAN (Univ. Muhammadiyah Sidoarjo)  
SASONGKO BUDISUSETYO (STIE Perbanas Surabaya)  
M. MIQDAD (Univ. Jember)  
DODIK JULIARDI (Univ. Negeri Malang)  
MUNTU ABDULLAH (Univ. Tandolako Kendari)

**Editor Pelaksana**

Hadih Fitriyah  
Imelda Dian Rahmawati  
Nurasik  
Fityan Izza Noor Abidin  
Santi Rahma Dewi  
Nihlatul Qudus S.N  
Ahmad Mulyadi

**Staff Administrasi**

Pandu Prameswari

**Diterbitkan Oleh**

Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

**Alamat Editor**

Raya Gelam No. 250 Candi Sidoarjo, 54057, Jawa Timur, Indonesia  
Telp. / Fax. 031-8051771 ext 15 / 031-8949333  
E-mail :jsa.feumsida@gmail.com

**DAFTAR ISI**

1. Informasi Akuntansi Manajemen Melalui Produksi *Just In Time* Untuk Memperpendek Waktu Produksi Mengganggu (*Lead Time*)  
*Dina Dwi Oktavia Rini*..... 1
2. Tinjauan Interpretif : Urgensi Laporan Operasional Dalam laporan Keuangan Sektor Publik  
*Heru Nadzib*..... 21
3. Pengaruh *Personal Background* dan *Political Background* Terhadap Profesionalisme Anggota DPRD Dalam Pembahasan RAPBD  
*Isnu Rahmatul Ulum, M Djasuli dan Nur Hayati*..... 31
4. Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Corporate Social Responsibility* Dengan Tingkat Diversifikasi Sebagai Variabel Moderat  
*Mingchen dan Kusmawati*..... 50
5. Pengaruh Profesionalisme dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik  
*Imelda Dian Rahmawati Dan Nur Ravita Hanun*..... 63
6. Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Intellectual Capital Disclosure* Pada Perusahaan Non Keuangan  
*Sri Lyla Wahyu Istanti*..... 82

**Indeks Penulis**

**Indeks Subyek**

## Indeks Penulis

### D

Dina Dwi Oktavia Rini. Informasi Akuntansi Manajemen Melalui Produksi *Just In Time* Untuk Memperpendek Waktu Produksi Mengganggu (*Lead Time*). 1(1), hlm 1.

### H

Heru Nadzib. Tinjauan Interpretif : Urgensi Laporan Operasional Dalam laporan Keuangan Sektor Publik. 1(1), hlm 21.

### I

Isnu Rahmatul Ulum, M Djasuli dan Nur Hayati. Pengaruh Personal Background dan Political Background Terhadap Profesionalisme Anggota DPRD Dalam Pembahasan RAPBD. 1(1), hlm 31

Imelda Dian Rahmawati Dan Nur Ravita Hanun. Pengaruh Profesionalisme dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. 1(1), hlm 63

### M

Mingchen dan Kusumawati. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Corporate Social Responsibility Dengan Tingkat Diversifikasi Sebagai Variabel Moderat. 1(1), hlm 50

### S

Sri Lyla Wahyu Istanti. Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Intellectual Capital Disclosure Pada Perusahaan Non Keuangan. 1(1), hlm 82



## PANDUAN PENULISAN NASKAH JURNAL

**JUDUL NASKAH (all caps, 14-16pt, bold, centered, dalam Bahasa Indonesia & Inggris)**

(satu spasi tunggal, 12 pt)

**Penulis Pertama<sup>1</sup>, Penulis Kedua<sup>2</sup> dan Penulis Ketiga<sup>3</sup> (Calibri, 14pt, Bold)**

(satu spasi tunggal, 12 pt)

1. Nama Fakultas, Nama Universitas, Alamat, Kota, Kode Pos, Negara (*Cambria, 10pt, italic*)

2. Kelompok Penelitian, Nama Lembaga, Alamat, Kota, Kode Pos, Negara (*10pt, italic*)

(satu spasi tunggal, 10pt)

*E-mail : penulis@address.com (10pt, italic, hanya e-mail penulis utama)*

(dua spasi tunggal, 12pt)

**Abstrak (14pt, bold, italic)**

(satu spasi tunggal, 12pt)

*Abstrak harus dibuat dalam bahasa Indonesia maupun dalam bahasa Inggris. Abstrak Bahasa Indonesia ditulis terlebih dahulu lalu diikuti abstrak dalam Bahasa Inggris. Jenis huruf yang digunakan **Cambria, 11pt, italic, spasi tunggal**. Abstrak sebaiknya meringkas isi yang mencakup tujuan penelitian, metode dan teknik penelitian, serta hasil analisis yang disampaikan tidak lebih dari 200 kata.*

(satu spasi tunggal, 11pt)

**Kata kunci:** maksimum 5 kata kunci.

(dua spasi tunggal, 12pt)

**Abstract (14pt, bold, italic)**

(satu spasi tunggal, 12pt)

*Abstract should be written in Indonesian and English. An English abstract comes after an Indonesian abstract. The abstract is written with **Cambria font, 11pt, italic and single spacing**. Please translate the abstract of manuscript written in English into Indonesian. The abstract should summarize the content cover the aim, methods and technique, also the results in no more than 200 words.*

(satu spasi tunggal, 11pt)

**Keywords:** maksimum 5 words.

(dua spasi tunggal, 12pt)

### **Pendahuluan (14pt, bold)**

Petunjuk penulisan ini dibuat untuk keseragaman format penulisan dalam proses penerbitan naskah di jurnal ini. Naskah per halaman ditulis dengan **Cambria** ukuran **12pt, spasi 1,5, justified** dan tidak ditulis bolak-balik pada satu halaman pada kertas ukuran **A4**. Naskah ditulis dalam bentuk **satu kolom** dengan **margin atas dan kiri 3 cm, margin bawah dan kanan 2 cm**. Panjang naskah antara 20 – 25 halaman (termasuk daftar pustaka, tabel, dan



gambar). Apabila jauh melebihi jumlah tersebut maka dianjurkan untuk dibuat dalam dua naskah terpisah. Naskah ditulis dalam Bahasa Indonesia atau Bahasa Inggris. Apabila ditulis dalam Bahasa Inggris sebaiknya telah memenuhi standar tata Bahasa Inggris baku. Judul naskah hendaknya singkat dan informatif serta tidak melebihi **4 baris** atau **15 kata**.

Penulisan *heading* dan *subheading* diawali huruf besar dan tidak diberi nomor. Sistematika penulisan sekurang-kurangnya mencakup **Pendahuluan, Metode Penelitian, Hasil dan Pembahasan, Simpulan dan Saran** serta **Daftar Pustaka**. **Ucapan Terima Kasih/Penghargaan** (apabila ada) diletakkan setelah **Simpulan dan Saran** dan sebelum **Daftar Pustaka**. *Headings* dalam Bahasa Inggris disusun sebagai berikut: **Introduction, Methods, Result and Discussion, Conclusion** serta **Reference**. **Acknowledgement** (apabila ada) diletakkan setelah **Conclusion** dan sebelum **Reference**.

Hindari penggunaan *subsubheading*, apabila diperlukan maka gunakan *outline numbered* yang terdiri dari angka Arab.

Pada bagian Pendahuluan, yang dipaparkan adalah latar belakang permasalahan, penelitian sejenis yang telah dilakukan, manfaat dan tujuan penelitian.

(satu spasi, 12pt)

## Tinjauan Pustaka (14pt, bold)

Yang dipaparkan pada bagian ini berupa landasan teori. Dalam penulisan, penggunaan singkatan diperbolehkan tetapi harus dituliskan secara lengkap pada saat pertama kali disebutkan lalu dibubuhkan singkatannya dalam tanda kurung. Istilah/kata asing dan atau daerah ditulis dengan huruf *italic*. Notasi sebaiknya ringkas dan jelas serta konsisten dengan cara penulisan yang baku. Simbol/lambang ditulis dengan jelas dan dapat dibedakan, seperti penggunaan angka 1 dan huruf l (juga angka 0 dan huruf O).

**Kutipan** dalam naskah menggunakan sistem kutipan langsung. Penggunaan catatan kaki/*footnote* tidak diperkenankan. Kutipan yang tidak lebih dari 4 baris diintegrasikan dalam teks, diapit dengan tanda kutip, sedangkan kutipan yang lebih dari 4 baris diletakkan terpisah dari teks dengan jarak 1,5 spasi tunggal berukuran 11pt serta diapit oleh tanda kutip.



Penulisan kutipan dalam teks ditulis di antara tanda kurung buka dan kurung tutup ( ), yang menyebutkan nama akhir penulis dan tahun, seperti berikut :

- a. 1 sumber kutipan dengan satu penulis (Jones, 1987:23).
- b. 1 sumber kutipan dengan jumlah penulis kurang dari 4 orang (Jones, Forsyth dan Freeman, 1993:11).
- c. 1 sumber kutipan dengan lebih dari 4 orang penulis (Jones dkk, 1995) atau (Jones *et al*, 1995).
- d. 2 sumber kutipan dengan penulis yang berbeda (Jones, 1995; Freeman, 1993).
- e. 2 sumber kutipan dengan penulis yang sama (Jones, 1993:16; 1995:74), jika tahun publikasinya sama (Jones 1993a; 1993b).
- f. Sumber kutipan berasal dari pekerjaan suatu institusi disebutkan akronim institusi yang bersangkutan (AMA, 1999).
- g. Sumber kutipan merupakan hasil mengunduh atau mengakses suatu *website* ([www.sosro.com](http://www.sosro.com), 2010).

**Tabel** ditulis dengan **Cambria 11pt** dan diletakkan berjarak satu spasi tunggal di bawah judul tabel. **Judul tabel** ditulis dengan huruf berukuran **11pt (bold)** dan ditempatkan di atas tabel dengan format seperti terlihat pada contoh. Penomoran tabel menggunakan angka Arab. Jarak tabel dengan paragraf adalah **satu spasi tunggal**. Tabel diletakkan segera setelah penunjukkannya di naskah. Kerangka tabel menggunakan **garis** setebal **1 pt**. Apabila tabel memiliki lajur yang cukup banyak, dapat menggunakan format satu kolom pada setengah atau satu halaman penuh. Jika judul pada setiap lajur tabel cukup panjang dan rumit maka lajur diberi nomor dan keterangannya diberikan di bagian bawah tabel. Tabel harus disertai dengan **sumber** yang jelas.

(satu spasi,12pt)

**Tabel 1.**  
**Construct Reliability dan Variance Extracted (11pt, bold)**  
(satu spasi tunggal, 11pt)

Konstrak	Indikator	Standardized Faktor Loading	SFL Kuadrat	Error [ε]	Construct Reliability	Variance Extrated
Likuiditas	CsR	0,867	0,751	0,249	0,947	0,795
	CrR	0,989	0,888	0,112		
	QR	0,959	0,919	0,081		
Profitabilitas	ROI	0,997	0,994	0,006	0,957	0,918
	ROE	0,918	0,842	0,158		
Rasio Saham	EPS	0,997	0,994	0,006	0,417	0,509
	PER	-0,159	0,025	0,975		
Batas dapat Diterima					≥ 0,7	≥ 0,5

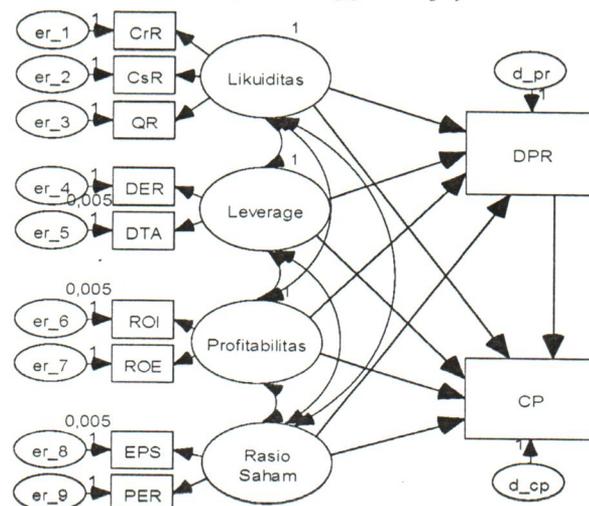
Sumber : Data diolah. (11pt, bold)

(satu spasi,12pt)

**Gambar** diletakkan simetris dalam kolom berjarak **satu spasi** dari paragraf. Apabila ukuran gambar melewati lebar kolom maka gambar dapat diletakkan dengan format satu kolom. Gambar diletakkan segera setelah penunjukkannya dalam naskah. Gambar diberi nomor dan diurut dengan angka Arab. Penulisan judul gambar menggunakan huruf berukuran **11pt, bold** dan diletakkan seperti pada contoh.

(satu spasi,12pt)

**Gambar 1.**  
**Model Pengukuran dan Struktural dengan Spesifikasi Model**  
**One Step Approach to SEM (11pt, bold)**  
(satu spasi tunggal, 11pt)





(satu spasi,12pt)

Gambar yang telah dipublikasikan oleh penulis lain harus mendapat ijin tertulis penulisnya dan penerbitnya. Sertakan satu gambar yang dicetak dengan kualitas baik berukuran satu halaman penuh atau hasil scan dengan resolusi baik dalam format {nama file}.eps atau {nama file}.jpeg atau {nama file}.tiff.

(satu spasi,12pt)

### **Metode Penelitian (14pt, bold)**

Yang dipaparkan pada bagian ini untuk penelitian kuantitatif adalah ruang lingkup penelitian, hipotesis, metode dan teknik analisis, serta proses pengumpulan data. Sedangkan untuk penelitian kualitatif yang dipaparkan adalah ruang lingkup penelitian, metode dan teknik analisis serta proses pengumpulan data.

### **Hasil dan Pembahasan (14pt, bold)**

Bagian ini berisi tentang uraian hasil penelitian, bagaimana penelitian yang dihasilkan dapat memecahkan masalah, faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi hasil penelitian dan disertai pustaka yang menunjang.

(satu spasi,12pt)

### **Simpulan dan Saran (14pt, bold)**

Bagian ini berisi tentang simpulan dari hasil penelitian dalam bentuk narasi. Bilamana diperlukan bisa disertakan saran dari penulis.

(satu spasi,12pt)



## Daftar Pustaka (14pt, bold)

(satu spasi tunggal, 12pt)

Daftar pustaka disusun alfabetis sesuai dengan nama penulis atau nama institusi. Susunan penulisan terdiri nama penulis, tahun publikasi, judul jurnal atau buku teks, alamat URL atau kota, penerbit. Contohnya adalah sebagai berikut:

*http://www.marsnewsletter.wordpress.com*. Diakses pada tanggal 7 Mei 2010.

American Accounting Association Committee on Concept in Standart for External Financial Report. 1997. *Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance*. Sarasota, FL: AAA.

Arikunto, Suharsimi. 2000. *Manajemen Penelitian*. Edisi Baru. Jakarta: PT Rineka Cipta.

Batra, Rajeev dan Pemela Miles Homer. 2007. The Situational Impact of Brand Image Beliefs. *Journal of Consumer Psychology* 14(3). Pp. 318-330. University of Michigan.

Osborne, J.W. and Amy Overbay. 2004. The Power of Outliers (and Why Researchers Should Always Check for Them). Paper of Practical Assessment, Research & Evaluation 9(6) Volume 9 Februari. Available from URL: *http://PAREonline.net/getvn.asp?v=9&n=6*. Accessed January 2012.

(satu spasi, 12pt)

## Lampiran (14pt, bold)

(satu spasi tunggal, 12pt)

Lampiran/Appendices hanya digunakan jika memang sangat diperlukan untuk mendukung naskah, misalnya kuesioner, kutipan undang-undang, transliterasi naskah, transkripsi rekaman yang dianalisis, peta, atau tabel *ouput* hasil pengolahan program. Lampiran diletakkan setelah **Daftar Pustaka/Reference**. Apabila memerlukan lebih dari satu lampiran, hendaknya diberi nomor urut dengan angka Arab.