



INDEXED BY

DOAJ
DIRECTORY OF
OPEN ACCESS
JOURNALS

[Creative Commons License](#)

ISSN : 0216-6747

Jurnal Akuntansi Indonesia is licensed under a [Creative Commons Attribution-ShareAlike](#)

[4.0 International License](#).

00011830

[View My Stats](#)

JURNAL AKUNTANSI INDONESIA

PIMPINAN REDAKSI

Dr. Kiryanto, MSi, Akt

SEKRETARIS REDAKSI

Edy Suprianto, SE, MSi, Akt

DEWAN PENYUNTING

Prof. Tatang Ari Gumanti, M.Buss.Acc, PhD
(Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jember)

Hadri Kusuma, Drs, MBA, DBA, Prof
(Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia)

Dr. Sekar mayangsari, Msi, Akt
(Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti)

Prof. Dr. Grahita Chandrarin, MSi., Ak
(Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka)

Hj. Olivia Fachrunnisa, SE, M.Si, Ph.D
(Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung)

JAI diterbitkan oleh Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang. Dimaksudkan sebagai media pertukaran informasi dan karya ilmiah bagi para akademisi, praktisi, dan pihak-pihak lain yang menaruh minat terhadap masalah akuntansi. Untuk menuangkan ide pemikirannya, jurnal ini terbit tiga kali dalam setahun.

Redaksi menerima naskah yang belum pernah diterbitkan atau dalam proses diterbitkan oleh media lain. Petunjuk penulisan naskah untuk JAI, tercantum pada bagian akhir jurnal ini. Surat menyurat naskah yang akan diterbitkan, langganan dan lainnya dialamatkan ke alamat redaksi.

FAKULTAS EKONOMI UNISSULA

Jl. Raya Kaligawe Km. 4 Po. Box. 1054/SM Semarang, Telp (024) 6583584 ext 542, (024) 6594834

Fax. (024) 6582455. email : jai@unissula.ac.id

Table of Contents

Articles

THE INFLUENCE OF THE AUDIT OPINION, THE ORIGINAL AREA OF REVENUE (PAD) AND THE EQUALIZATION FUND (DP) TO REGIONAL FINANCIAL PERFORMANCE (Empirical Studies On Local Governments That Exist In Central Java)	PDF	81-100
Muhammad Ar Rozy, Provita Wijayanti		
PERBANDINGAN SAHAM BERBASIS SYARIAH DENGAN SAHAM KONVENSIONAL SEBAGAI ANALISA KELAYAKAN INVESTASI BAGI INVESTOR MUSLIM	PDF	101-112
muthoharoh muthoharoh, Sutapa Sutapa		
PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP BIAYA HUTANG PASCA PERUBAHAN TARIF PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA	PDF	113-128
Nining Purwanti		
ANALISIS PENGARUH CAR, NPL, LDR, DAN BOPO TERHADAP PROFITABILITAS (ROE) PADA BANK UMUM SYARIAH (Studi Kasus Pada Bank Umum Syariah di BEI 2008 – 2012)	PDF	129-142
Rida Hermina, Edy Suprianto		
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PROFITABILITAS PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA (Studi Kasus pada Bank Umum Syariah di Indonesia Tahun 2009 –2012)	PDF	143-160
Rima Yunita		
IMPLEMENTASI BALANCE SCORECARD PADA PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN : STUDI KASUS PADA PT. HOTEL X DI SEMARANG	PDF	161-167
Winarsih Winarsih		

INDEXED BY

DOAJ
 DIRECTORY OF
 OPEN ACCESS
 JOURNALS



IMPLEMENTASI BALANCE SCORECARD PADA PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN : STUDI KASUS PADA PT. HOTEL X DI SEMARANG

Abstract

Balanced Scorecard merupakan suatu sistem manajemen strategis yang mengukur kinerja perusahaan melalui empat perspektif, yaitu perspektif keuangan, perspektif pelanggan, perspektif proses bisnis internal, dan perspektif pembelajaran dan pertumbuhan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tingkat keberhasilan kinerja suatu perusahaan dengan menggunakan konsep BSC yang diimplementasikan pada perusahaan jasa yang bergerak di bidang pariwisata, yaitu perhotelan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer dan sekunder. Data primer, pengumpulan data dilakukan menggunakan kuesioner dengan sampel sebanyak 53 responden. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dengan menerapkan Balanced Scorecard maka pihak manajemen mendapatkan hasil yang komprehensif. Hal ini dapat dilihat bahwa perusahaan selain dapat mengelola pendapatan dan biaya yang dikeluarkan secara optimal, kepuasan pelanggan, pengembangan produk, serta kepuasan karyawan atas kinerja perusahaan dapat terpenuhi dan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa kinerja perusahaan yang diukur melalui empat perspektif dalam balanced scorecard sudah tergolong baik dan kinerja perusahaan mencapai tingkat yang memuaskan.

Keywords: *Balanced Scorecard, perspektif keuangan, perspektif pelanggan, perspektif proses bisnis internal, dan perspektif pembelajaran dan pertumbuhan*

PENDAHULUAN

Industri perhotelan menjadi industri yang bersifat global dan "mature", sehingga dihadapkan pada kompetisi yang sangat kuat. Untuk mendapatkan keunggulan kompetitif, maka setiap perusahaan dituntut untuk mampu memuaskan konsumennya. Perusahaan berupaya untuk meningkatkan kualitas pelayanan melalui kepuasan pelanggan yang dilakukan secara terus-menerus.

Salah satu aspek penting dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaannya adalah dengan memperbaiki mekanisme dan perumusan sistem pengukuran kinerja. Pengukuran kinerja bukan saja dipandang dari sisi keuangan saja tetapi juga non keuangan seperti proses bisnis internal, kapabilitas dan komitmen personelnnya. Pengukuran kinerja yang hanya berdasarkan kinerja keuangan memiliki kelemahan, yaitu tidak mampu untuk mempresentasikan kinerja aktiva tak berwujud (*intangible asset*) dalam laporan keuangan secara memadai, padahal struktur harta/ aset perusahaan justru didominasi oleh aktiva tak berwujud yang merupakan harta-harta intelektual seperti sistem, teknologi, *skill*, *enter-preneurship* karyawan, loyalitas konsumen, kultur organisasi, dan kepuasan pelanggan. Untuk mengukur kinerja organisasi di masa depan, diperlukan suatu ukuran-ukuran yang lebih komprehensif yaitu *Balanced Scorecard (BSC)*. BSC memiliki keistimewaan dalam hal cakupan pengukurannya yang cukup komprehensif karena selain tetap mempertimbangkan kinerja keuangan. BSC juga mempertimbangkan kinerja-kinerja non keuangan, yaitu pelanggan, proses internal bisnis,

serta pembelajaran dan pertumbuhan yang dapat digunakan. Disamping itu, BSC dapat digunakan sebagai sarana komunikasi, informasi, dan proses belajar dalam suatu perusahaan, serta mengarahkan upaya pencapaian tujuan perusahaan kepada karyawan. Sumber daya manusia merupakan salah satu dari beberapa faktor produksi yang penting yang terdapat di perusahaan, dan bagaimana peran pimpinan perusahaan untuk menciptakan karyawan yang berkembang kreatif, inovatif, dan produktif, sehingga produktivitas kerja bagi karyawan dapat tercapai. Hal ini dimaksudkan untuk melakukan inovasi dan menciptakan pertumbuhan dan peningkatan kinerja jangka panjang. Sistem pengukuran kinerja dengan menggunakan pendekatan BSC bersifat komprehensif, meliputi empat perspektif, yaitu keuangan, pelanggan, proses bisnis internal, serta pembelajaran dan pertumbuhan. Oleh karena itu BSC dapat membantu manajemen dalam menentukan tingkat keberhasilan perusahaan baik dalam jangka pendek, jangka menengah, maupun jangka panjang.

KAJIAN PUSTAKA

BSC merupakan suatu sistem pengukuran taktis atau operasional untuk mengelola strategi jangka panjang dan menghasilkan berbagai proses manajemen penting, yaitu sebagai berikut :

1. Memperjelas dan menerjemahkan visi dan strategi.
2. Memperjelas dan menerjemahkan visi dan strategi.
3. Merencanakan, menetapkan sasaran, dan menyelaraskan berbagai inisiatif strategis.
4. Merencanakan, menetapkan sasaran, dan menyelaraskan berbagai inisiatif strategis.

BSC menerjemahkan misi dan strategi ke dalam berbagai tujuan dan ukuran, yang tersusun ke dalam empat perspektif, yaitu keuangan, pelanggan, proses bisnis internal, dan pembelajaran dan pertumbuhan.

Ukuran kinerja finansial memberikan petunjuk apakah strategi perusahaan, implementasi dan pelaksanaannya dapat memberikan kontribusi peningkatan laba perusahaan. Tujuan finansial berhubungan dengan profitabilitas, yang diukur misal oleh laba operasi, *return on capital employed (ROCE)*, dan nilai tambah ekonomis (*economic value added*).

Perspektif pelanggan, untuk mencapai kinerja keuangan yang baik dalam jangka panjang, perusahaan harus menciptakan dan menyediakan produk dan jasa yang mempunyai nilai bagi konsumen, yaitu manfaat yang diterima konsumen relatif lebih tinggi daripada pengorbanan yang dikeluarkan.

Perspektif proses bisnis internal, manajer harus mengidentifikasi proses-proses yang paling kritis untuk mencapai tujuan peningkatan nilai bagi pelanggan dan tujuan peningkatan nilai bagi pemegang saham. Perusahaan harus memilih proses dan kompetensi yang menjadi unggulannya dan menentukan ukuran-ukuran untuk menilai kinerja terhadap proses dan kompetensi tersebut.

Perspektif pembelajaran dan pertumbuhan adalah memberikan infrastruktur yang memungkinkan tujuan dalam ketiga perspektif lainnya dapat tercapai.

METODE PENELITIAN

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 53 karyawan yang bekerja sebagai karyawan tetap yang merupakan karyawan kunci di PT. Hotel X terbagi dalam beberapa bagian, yaitu: 12 orang di bagian

Front Office, 18 orang di bagian *Food and Beverage*, 18 orang di bagian *House Keeping*, 5 orang di bagian *Accounting*.

Mengingat populasi yang berjumlah 53 karyawan yang bekerja sebagai karyawan tetap di PT. Hotel X di Semarang, maka dalam penelitian ini semua populasi menjadi responden.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder. Untuk data primer, metode pengumpulan menggunakan kuesioner dengan menggunakan skala *Likert*, sedang data sekunder berupa laporan keuangan yang terdiri dari neraca dan laporan laba-rugi, dan data-data yang menyangkut perspektif pelanggan (*market share, customer satisfaction*), proses bisnis internal, dan pembelajaran dan pertumbuhan. Kualitas data yang dihasilkan dari penggunaan instrumen penelitian dapat dievaluasi melalui uji validitas dan uji reliabilitas.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Penilaian BSC didasarkan pada penetapan rentang target yang ditetapkan oleh PT. Hotel X di Semarang, sebagai berikut:

1. Perspektif Keuangan

Berdasarkan Rasio ROI, pada tahun 2011 sampai dengan tahun 2013 diperoleh ROI sebesar 11,50 %, 9,98 % dan 14,93 %. Hasil ini menunjukkan bahwa perusahaan telah berupaya dalam memaksimalkan penggunaan aktiva untuk memperoleh tingkat pengembalian yang tinggi, sehingga dapat dikategorikan baik.

Berdasarkan Ratio Operasi pada tahun 2011 sampai dengan tahun 2013 sebesar 63,65 %, 67,19 % dan 62,25 %. Rasio operasi menggambarkan biaya operasi yang dikeluarkan perusahaan per rupiah penjualan jasanya. Besarnya ratio operasi diperoleh dari perbandingan antara total HPP dan biaya operasi dengan total pendapatan. Makin besar ratio operasi berarti kinerja perusahaan makin buruk. Berdasarkan data tersebut menunjukkan bahwa perusahaan dapat menekan biaya yang dikeluarkan untuk penjualan jasanya dan memperoleh pendapatan yang cukup besar, sehingga dikategorikan baik.

Tingkat pertumbuhan pendapatan memperlihatkan perkembangan usaha dari tahun ke tahun. Besarnya tingkat pertumbuhan pendapatan diperoleh dari selisih pendapatan tahun ini dengan pendapatan tahun kemarin terhadap pendapatan tahun kemarin. Semakin besar tingkat pertumbuhan pendapatan, maka kinerja perusahaan semakin baik.

Tingkat pertumbuhan pendapatan pada tahun 2012 sebesar 18,63 % dan tahun 2013 sebesar 42,92 %. dapat diketahui bahwa tingkat pertumbuhan pendapatan PT. Hotel X sudah baik, hal ini disebabkan karena adanya publikasi, yang mengakibatkan peningkatan pendapatan baik *room revenue* maupun *non room revenue*.

2. Perspektif Pelanggan

Variabel yang dijadikan tolok ukur kinerja adalah sebagai berikut *Market Share* dan Kepuasan pelanggan. profitabilitas pelanggan dan *Occupancy room*

Market share tahun 2011 sampai dengan tahun 2013 sebesar 8,35 %, 9,90 % dan 10,18 %. Hal ini menunjukkan bahwa *market share* PT. Hotel X sudah baik yang ditunjukkan setiap tahun terjadi *market share* PT. Hotel Grasia sudah sangat baik, karena tiap tahun mengalami peningkatan peningkatan.

Berdasarkan kepuasan pelanggan meliputi kenyamanan, keramahan, kecepatan, tanggap, rasa masakan, dan keamanan. Hasil yang diperoleh rata-rata di atas 50%, kecuali untuk atribut rasa masakan yang turun menjadi 40% pada tahun 2012.

Profitabilitas pelanggan yang dicapai dari tahun 2011 sampai dengan tahun 2013 sebesar 59,72%, 67,95% dan 68,87%. Hal ini menunjukkan bahwa standar yang ditetapkan dikategorikan baik.

Occupancy room dari tahun 2011 sampai dengan tahun 2013 sebesar 52,43%, 50,19% dan 53,33%. *Occupancy room* menunjukkan tingkat hunian suatu hotel yaitu dengan mengetahui jumlah kamar yang terjual (*Room Night Occupied/ RNO*) dari jumlah kamar yang tersedia (*Room Night Available/ RNA*). Dengan demikian dapat dikatakan bahwa tingkat hunian PT. Hotel X menurut standar yang telah ditetapkan dikategorikan baik.

3. Perspektif Proses Bisnis Internal

Dalam perspektif proses bisnis internal terdapat tiga variabel yang diperhitungkan, yaitu proses inovasi, proses operasi dan layanan purna jual. Proses inovasi diperoleh dari perbandingan antara jasa baru yang ditawarkan dengan total jasa yang ditawarkan. Tingkat inovasi PT. Hotel X mencapai 3,16% pada tahun 2012 dan 2,06% pada tahun 2013. Ini berarti bahwa PT. Hotel X selalu berusaha memuaskan kebutuhan konsumennya dengan cara melakukan penambahan fasilitas.

Bagi perusahaan jasa, *waste time* merupakan hal yang penting untuk dieliminasi dalam kegiatan operasionalnya jika dibandingkan dengan perusahaan manufaktur. Khusus bagi jasa perhotelan, semua aspek kegiatan mulai dari *check-in* sampai *check-out* memungkinkan adanya *customer value*. Oleh sebab itu, waktu *cycle* yang panjang dalam pelayanan kepada konsumen sedapat mungkin dihindari. Waktu *check-in* yang dibutuhkan adalah 5 menit untuk pemrosesan. Waktu yang dibutuhkan untuk memberikan *service* adalah 10 menit yang dimulai dengan pengaksesan jasa yang diminta konsumen sampai dengan selesainya proses pengiriman jasa. Waktu yang diperlukan untuk proses *check-out* adalah 10 menit.

Cycle effectiveness PT. Hotel X diperoleh dari perbandingan antara waktu proses dengan *throughput time*. Dalam penjualan jasa, PT. Hotel X bekerja selama satu bulan penuh dan 24 jam per hari, sehingga diperoleh *cycle effectiveness* sebesar 0,057%. Hal ini menurut target yang ditetapkan bahwa untuk waktu *check-in* dan waktu *check-out* sudah baik, tetapi untuk waktu *service* masih kurang.

Layanan purna jual merupakan proses setelah proses operasi dilakukan. Besarnya prosentase layanan purna jual diperoleh dari perbandingan antara jumlah keluhan yang tertangani dengan jumlah keseluruhan keluhan. Semakin sedikit total jumlah keluhan, berarti pelanggan merasa puas dengan pelayanan yang diberikan oleh pihak hotel. Berdasarkan data menunjukkan bahwa hotel mampu menangani semua keluhan tamu (100% tertangani) dan jumlah keluhan pada tahun 2012 menurun, walaupun terjadi peningkatan yang kecil sekali pada tahun 2013. Ini dibuktikan dengan tindakan yang diambil perusahaan dalam menanggapi keluhan konsumen, yaitu apabila terdapat ketidakpuasan konsumen atas pelayanan yang diberikan PT. Hotel

X dan ketidakpuasan ini disebabkan karena kesalahan pihak hotel, maka pihak hotel akan memberikan ganti rugi berupa diskon (potongan harga) atau konsumen dapat menempati kamar yang kelasnya lebih tinggi daripada yang dipesan tetapi dengan harga kamar yang dipesan. Hal ini dilakukan untuk tetap menjaga *image* dan kualitas hotel dimata konsumen, sehingga menurut standar yang ditetapkan PT. Hotel X dikategorikan sangat baik.

Perspektif Pembelajaran dan Pertumbuhan

Pengukuran perspektif pembelajaran dan pertumbuhan terdapat tiga pengukuran, yaitu tingkat perputaran karyawan, tingkat produktivitas karyawan dan kepuasan karyawan.

Tingkat perputaran karyawan

Tingkat perputaran karyawan menunjukkan seberapa besar kemampuan perusahaan untuk mempertahankan karyawan-karyawannya dalam jangka panjang dan besarnya tingkat perputaran karyawan diperoleh dari perbandingan antara jumlah karyawan yang keluar dengan jumlah karyawan seluruhnya. Semakin sedikit karyawan yang mengundurkan diri/ keluar maka semakin baik tingkat perputaran karyawannya. Pada tahun 2012 ada 2 karyawan yang keluar dan 1 karyawan pada tahun 2013. Dengan demikian dapat dikatakan bahwa perusahaan sudah baik dalam mempertahankan karyawannya walaupun setiap tahunnya ada karyawan yang keluar

Tingkat produktivitas

Tingkat produktivitas karyawan ditunjukkan dengan perbandingan antara penjualan yang diperoleh perusahaan dengan jumlah total karyawan pada tahun berjalan. Semakin besar penjualan yang dihasilkan oleh setiap karyawan, maka menunjukkan bahwa tingkat produktivitas karyawannya semakin baik. Tingkat produktivitas karyawan yang dicapai PT. Hotel X dari tahun 2011 sampai dengan tahun 2013 terjadi peningkatan yaitu sebesar Rp. 13.058.966,00 pada tahun 2012 dan sebesar Rp.31.829.097,00 pada tahun 2013. Dengan demikian tingkat produktivitas sangat baik karena mampu mempertahankan karyawan kunci yang merupakan sebagai penggerak organisasi.

Kepuasan karyawan.

Kepuasan karyawan merupakan faktor yang mempengaruhi tingkat perputaran karyawan dan produktivitas karyawan. Semakin tinggi tingkat kepuasan karyawan, maka semakin tingkat perputaran dan tingkat produktivitas karyawan. Tingkat kepuasan karyawan sudah mencapai taraf yang cukup memuaskan yang diukur dari kebijakan perusahaan, motivasi dan semangat kerja, akses informasi dan komunikasi, kondisi fisik tempat kerja, dan kepemimpinan, walaupun terdapat rasa kurang puas dari karyawan terhadap manajemen perusahaan

Analisis Balanced Scorecard

Berdasarkan perhitungan dengan menggunakan BSC dapat diketahui bahwa skor kinerja PT. Hotel X adalah sebesar 150 atau skor berada di kisaran 101-150 yang bisa dikatakan pada kondisi yang baik. Tetapi terdapat nilai kurang pada waktu proses pelayanan yang diberikan oleh perusahaan kepada kepuasan pelanggan (tamu hotel), *occupancy room*, dan kepuasan karyawan terhadap manajemen perusahaan. Hal ini yang menyebabkan pelanggan (tamu hotel) kurang merasa puas karena waktu proses pelayanan yang lama, misalnya *bellboy* tidak selalu *stand by* ketika tamu datang, oleh karenanya *receptionist* harus memanggil *bellboy* terlebih dahulu sehingga tamu harus menunggu dalam waktu tertentu. Ketidakpuasan juga terjadi karena kurang ramahnya karyawan perusahaan khususnya karyawan yang bekerja di bagian *front office*. Padahal keramahan bisa membuat pelanggan merasa nyaman sehingga tercipta rasa puas.

Selain rasa ketidakpuasan pelanggan terhadap pelayanan yang mempunyai nilai kurang, *occupancy room* (tingkat hunian kamar) juga mempunyai nilai kurang. Banyaknya pesaing membuat tingkat hunian kamar Hotel X terlihat rendah. Hal ini disebabkan karena banyaknya hotel-hotel baru di Semarang dengan fasilitas *room* dan *non room* yang bervariasi, padahal menurut pihak hotel tingkat pertumbuhan tamu hotel di Semarang sekitar 7% per tahun. Hal ini berarti tingkat pertumbuhan jumlah kamar hotel tidak sebanding dengan tingkat pertumbuhan tamu hotel.

Di samping itu nilai kurang juga terjadi pada karyawan yang merasa kurang puas terhadap manajemen perusahaan. Ini disebabkan karena PT. Hotel X merupakan perusahaan keluarga, sehingga tidak semua keputusan manajemen perusahaan menjadi informasi publik maupun karyawan, sehingga banyak kebijakan dibahas hanya pada level manajemen. Hanya kebijakan yang bersifat general yang diketahui karyawan.

PENUTUP / SIMPULAN

1. Ditinjau dari perspektif keuangan PT. Hotel X selama tiga tahun terakhir ini sudah baik dan menunjukkan adanya efisiensi antara pengelolaan aktiva, biaya yang dikeluarkan, dan pendapatan yang terima.
2. Ditinjau dari perspektif pelanggan sudah cukup baik meskipun terdapat pelanggan yang merasa kurang puas dengan pelayanan yang diberikan oleh PT. Hotel X.
3. Ditinjau dari perspektif proses internal sudah baik., tetapi jika dilihat dari tingkat *cycle effectiveness* yang sebesar 0.057% dirasa masih kurang baik, karena hal ini dipengaruhi oleh waktu proses pelayanan masih kurang baik.
4. Ditinjau dari perspektif pembelajaran dan pertumbuhan tergolong sangat baik. Hal ini terbukti perusahaan dapat mempertahankan karyawan kunci yang bekerja di perusahaan walaupun terdapat rasa kurang puas dari karyawan terhadap manajemen perusahaan.

Saran

Pentingnya peningkatan kualitas pelayanan agar tercipta loyalitas pelanggan yang nantinya akan mendukung pencapaian target pendapatan dengan keramahan karyawan khususnya yang bekerja di bagian *front office*.

Fasilitas *room* dan *non room* lebih ditingkatkan lagi mengingat banyaknya perusahaan pesaing yang mempunyai fasilitas-fasilitas yang lebih bervariasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Gaspersz, V. (2002). Sistem Manajemen Kinerja Terintegrasi: Balanced scorecard dengan Six Sigma untuk Organisasi Bisnis dan Pemerintah. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama
- Gumbus, A., Lussier, R. N. (2006). Entrepreneurs Use a Balanced scorecard to Translate Strategy into Performance. ProQuest. 11-14.
- Kaplan, R. S., Norton, D. P. (1992). The Balanced scorecard – Measures that Drive Performance. Harvard Business Review
- _____. (1996). The Balanced scorecard: Translating Strategy into Action. Harvard Business School. c.336p.
- Kaplan, R. S. (2010). Conceptual Foundations of the Balanced scorecard. Harvard Business School Working Paper. 10-074 1040 ComTech Vol. 5 No. 2 Desember 2014: 1031-1040
- Kementrian Keuangan RI. (2012). Kajian Profil Sektor Riil : Sektor Perdagangan, Hotel, dan Restoran.
- . Rompho, N. (2011). Why the Balanced scorecard Fails in SMEs: A Case Study. International Journal of Business and Management. 6(11): 39-46
- Wyatt, J. (2004). Scorecards, Dashboards, and KPIs: Keys to Integrated Performance Measurement. ProQuest Nursing & Allied Health Source. 58(2): 76-80
- Yuwono, S., Sukarno, E., Ichsan, M. (2007). Petunjuk Praktis Penyusunan Balanced Scorecard Menuju Organisasi yang Berfokus pada Strategi . Edisi 4. Jakarta:PT Gramedia Pustaka Utama.

JAI (Jurnal Akuntansi Indonesia)

USER

Username

Password

Remember me

- NOTIFICATIONS**
- View
 - Subscribe

JOURNAL CONTENT

Search

Search Scope

Browse

- By Issue
- By Author
- By Title
- Other Journals

FONT SIZE

- INFORMATION**
- For Readers
 - For Authors
 - For Librarians

- HOME ABOUT LOGIN REGISTER SEARCH CURRENT
- ARCHIVES ANNOUNCEMENTS FOCUS & SCOPE EDITORIAL TEAM
- AUTHOR GUIDELINES PUBLICATION ETHICS
- Home > [About the Journal](#) > [Submissions](#)

Submissions

- [Online Submissions](#)
- [Author Guidelines](#)

- [Privacy Statement](#)
- [Author Fees](#)

Online Submissions

Already have a Username/Password for Jurnal Akuntansi Indonesia?

[GO TO LOGIN](#)

Need a Username/Password?

[GO TO REGISTRATION](#)

Registration and login are required to submit items online and to check the status of current submissions.

Author Guidelines

Jurnal Akuntansi Indonesia (JAI) is published by the Department of Accounting, Faculty of Economics, Sultan Agung Islamic University (Unissula) on a regular basis (every six months). The purpose of this journal is to publish the results of accounting research which includes: Financial Accounting, Accounting Management, Accounting Theory, Public Sector Accounting, Auditing, Tax Accounting, Sharia Accounting, and Accounting Information Systems. The determination of articles contained in JAI is through a blind review process by the Board of Editors that has been appointed by JAI with consideration: article relevance to professional development and accounting practice as well as fulfillment of journal publishing standard requirements. The Board of Editors is responsible for providing constructive feedback and evaluation results to the author of the article and the author shall make improvements to the inputs of the Editing Board.

Submission Preparation Checklist

As part of the submission process, authors are required to check off their submission's compliance with all of the following items, and submissions may be returned to authors that do not adhere to these guidelines.

1. I.Content Format:

1. Systematics of writing at least covers title without author's identity, Abstract, Introduction, Literature Review and Hypotheses Development, Research Methods, Results and Discussion, conclusion (including Limitations and future Research Agenda), and List of References.
2. Article is typed with Times New Roman font size of 12 points in double line spaced on A4 paper, except for direct citation of more than 4 lines, it is typed in single line space and indented style.

3. Page Margin for top, down, left and right is 1 inch.
4. Article is written as efficient as possible corresponding with the needs ranging from 15-25 pages.
5. To ensure blind review, authors do not identify themselves directly in the article.
6. Cover page at least mentions article's title, author's identity, and note which indicates that the author agrees to grant access on the data collected.
7. All pages, including reference and attachment must be given number in order page.
8. Abstract contains summary on article purpose, the method and conclusion of article with 100-200 words length, written in English and followed by keywords comprising of 3-5 words to ease preparation index article.

2. II. Tables, Figures and Graphs:

1. Tables, figures and charts are presented as efficient as possible (just provide results) and included in attachments.
2. Tables, figures and charts are given number in order and complete title to show content of tables, figures, and charts.
3. The author mentions the section in the manuscript, the place of the inclusion of tables, figures and charts
4. Tables or figures should be interpreted without having to refer to the manuscript.
5. Sources of tables, figures, and charts must be included.
6. Figures should be prepared in printable form.

3. III. Excerpts

Text citation is written in brackets by mentioning last name of author, year without coma, and page number if considered necessary.

1. One source quote with one author: (Syafuruddin 2001); two authors: (Habbe and Hartono 2000); more than three authors: (Boediono et al. 1999); more than one source quote with different authors (Mardiyah 2001; Kusumawati 1999); more than one source quote with the same author (Djakman 1998, 2000).
2. If quote is cited with number page: (Brownell, 1981, 845).

3. If on reference list, there is an author with more than one article on the same year, then, on the quote, letters a, b,... are used after year. Example: (Joni 1999a, 1999b) or (Joni 1999a, David, 2000b).
4. If author's name is mentioned in text, then, the name is not mentioned on quote. Example: "Alamsyah (1998) stated"
5. Quotation sources taken from workplace institution should mention acronym of the institution concerned, for example, (IAI 1994).

4. IV. Reference

Every article must have reference list (only quoted sources) which is arranged alphabetically corresponding with the last name of the authors or institutions. example:

1. Books

One author:

Bringham, Eugene F. Fundamentals of Financial Management 6th. Fort Wort: The Dryden Press, 1992.

Two authors:

Cooper, DR and PS Schindler. Business Research Method. New York: The McGraw-Hill Companies, 2001.

Three authors or more:

Booth, Wayne C., Gregory G. Colomb, and Joseph M. Williams. The Craft of Research. Chicago: University of Chicago Press, 1995.

Author's institution:

Ikatan Akuntan Indonesia. Standar Professional Akuntan Public. Jakarta: Divisi Penerbitan IAI, 2004.

2. Journal

Gumanti, T.A. "Earnings Management dalam Penawaran saham Perdana di bursa efek Jakarta" Jurnal Riset Akuntansi Indonesia 4, No. 2 (2001): 165-183.
Geiger, MA, and SM Ogilby. "The First Course in Accounting: Students Perceptions and their Effect on the Decision to Major in Accounting." Journal of Accounting Education 18 (2000): 63-78.

3. Website

Antoine Talarmin et al. "Risk Factors for Marburg hemorrhagic fever, Democratic Republic of the Congo." *Emerging Infectious Diseases* 9, no. 12 (December 2003), <http://www.cdc.gov/ncidod/eid/vol9no12/03-0355.htm> (December 9, 2003).

4. Workshop / Seminar

Kuroda, SY. "Whether We Agree or Not: A Comparative Syntax of English and Japanese." In *Papers from the Second International Workshop on Japanese Syntax*, edited by William J. Poser, 103-43. Stanford, CA: CSLI, 1988.

5. Thesis / Dissertation

Utama, Siddharta. "The Association between Institutional Ownership and Trading Volume Reaction to Annual Earnings Announcements." Ph.D dissertation, Texas A & M University, 1996.

6. Footnotes

Footnotes are used only to provide additional explanations/analysis, which when combined into the script will interfere the continuity of the manuscript. Thus, footnotes are not used for reference. Footnotes should be numbered in superscript printed. The text of the footnotes is typed with double line spaces and placed at the end of the article.

7. Reproduction Policy

The articles that have been published in JAI become the copyright of Accounting Department of the Faculty of Economics of UNISSULA. For educational purposes, the contents of JAI may be copied or reproduced as long as the source of the article is mentioned. Written requests must be submitted to the Editor for permission to reproduce the contents of JAI for other purposes instead of educational purposes.

8. Data Availability Policy

Consistent with the purpose of JAI, the author of the article is expected to provide the data they have to those who need it and provide information on how to obtain the data.

5. V. Article Submission

Here are some guidelines for submitting articles in JAI:

1. Article is submitted in hardcopy as many as 2 ex and 1 in the form of CD and sent to the address: Redaksi Jurnal Akuntansi Indonesia, Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung (Unissula), Jl. Raya Kaligawe Km 4 PO. BOX

1255 Semarang (50112) Phone. (024) 6583584 ext 561 or Mobile.
081325280777 or 081215556041.

2. Articles being considered for publication in other journals or other publishers may not be sent to JAI. The author should state that articles are not posted or published elsewhere.

3. If the article uses a survey or experiment approach, then the whole instrument (Questionnaires, cases, interview plans, etc.) should be attached.

4. Article, author's biography and research instruments is sent via email:

jai@unissula.ac.id

Privacy Statement

The names and email addresses entered in this journal site will be used exclusively for the stated purposes of this journal and will not be made available for any other purpose or to any other party.

Author Fees

This journal charges the following author fees.

Article Submission: 0.00 (IDR)

Fast-Track Review: 0.00 (IDR)

Article Publication: 0.00 (IDR)

INDEXED BY



ISSN : 0216-6747

Jurnal Akuntansi Indonesia is licensed under a [Creative Commons Attribution-ShareAlike 4.0 International License](#).

00011823

[View My Stats](#)

