

## **7.**

### **Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Gasal 2016-Sekarang



**JAI**  
JURNAL  
AKUNTANSI  
INDONESIA

**JURNAL**

**AKUNTANSI INDONESIA**

*Indonesian Accountancy Journal*

P-ISSN: 1829-8532

E-ISSN: 2614-2252

VOLUME 17, NO. 1, FEBRUARI 2021

STRATEGI PENINGKATAN NILAI PERUSAHAAN MELALUI  
PERAN MODERATOR PROFITABILITAS DAN SIZE

Dharmas Sangadah

DAMPAK POSITIF & NEGATIF PANDEMIC COVID-19 TER-  
HADAP KINEJIA INDEKS SEKTORAL YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA

Venus Kusumawardana

ANALISIS FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN A-  
GRIIBISNIS DALAM MENGHADAPI COVID-19

Novitasari Agus Saputri & Yusuf Effendi

PENGARUH SANKSI PAJAK DAN TINGKAT PENDAPATAN  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KESA-  
DARAN SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Linda Sofiana

EFEK PEMBIAYAAN DAN PELATIHAN TERHADAP RETU-  
RN ON ASSETS MELALUI NON PERFORMANCE FINANC-  
ING PADA KOPERASI SIMPAN PINJAM PEMBIAYAAN SY-  
ARIAH PROVINSI

Titin Umila, Abdul Halim & Oyong Lisa

---

**Editor in Chief**

Ahmad

**Associate Editors**

Ferdian

**Peer Reviewers**

Umi Muawanah, (Prodi. Magister Akuntansi, Universitas Gajayana)

Gunadi (Prodi. Magister Akuntansi, Universitas Gajayana)

Abdul Halim (Prodi. Magister Akuntansi, Universitas Gajayana)

Oyong Lisa (Prodi. Magister Akuntansi, Universitas Gajayana)

La Ode Hasiara.(Universitas Haluoleo)

Dr. Judi Suharsono, SE., MM., Ak., CA. (Universitas Panca Marga Indonesia)

Prof. Dr. Muslichah SE. MEc. Ak. CA. CSRA (STIE Malang Kucecwara)

A. A. Gde Satia, SE., M.Ak., Ak. CA. (Universitas Airlangga)

Dr. Bambang Haryadi, SE., M.Si., AK., CA., CFrA., ACPA. (Universitas Trunojoyo Madura)

Dr. Erlina Diamastuti, SE., MSi., Ak., CA., CSRA., CSP. (Universitas Internasional Semen Indonesia)

Eko Mayndarto, SE., MM., CMA. (Universitas Tama Jagakarsa)

Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA (STIESIA Surabaya)

**7.**

**Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Genap 2018-2019



# SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA STIESIA

DIPLOMA 3 (Terakreditasi):  
• Manajemen Perpajakan  
• Akuntansi

STRATA 1 (Terakreditasi):  
• Manajemen  
• Akuntansi

STRATA 2 (Terakreditasi):  
• Manajemen  
• Akuntansi

STRATA 3:  
• Ilmu Manajemen  
(Terakreditasi)

PENDIDIKAN PROFESI  
AKUNTANSI  
(Terakreditasi)

Jalan Menur Pumpungan 30 Surabaya 60118 ☎ (031) 594 7505, 594 7840, 591 4650 Fax. 593 2218  
Website : www.stiesiaedu.com, E-mail : stiesia@sby.dnet.net.id

## SURAT TUGAS Nomor: A.879a/01.6b/IV/2019 Tanggal 22 April 2019

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya memberikan tugas kepada,

No	Nama	No.	Nama
1.	Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA	5	Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.
2.	Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.	6.	Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.
3.	Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA	7.	Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA
4.	Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA.	8.	Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Alamat : Jalan Menur Pumpungan 30 Surabaya  
Jabatan : Dosen  
Tujuan : Graha Widya Bhakti, Kampus STIESIA Surabaya  
Jalan Menur Pumpungan 30 Surabaya  
Keperluan : Reviewer pada Konferensi Regional Akuntansi (KRA) VI  
Tahun 2019  
Pelaksanaan,  
Hari : Rabu-Kamis  
Tanggal : 24-25 April 2019  
Biaya Tugas : -  
Kendaraan : non dinas

### Catatan:

Selesai melaksanakan tugas mohon menyerahkan foto copy surat keterangan/sertifikat ke B.A.U.

Demikian Surat Tugas ini diterbitkan untuk dilaksanakan dengan penuh tanggungjawab.



Ketua STIESIA,

Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA

### Tembusan Yth.:

1. Ketua Perpendiknas
2. Wakil Ketua I
3. Kabag Keuangan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



KONFERENSI REGIONAL AKUNTANSI 2019

# SERTIFIKAT

Nomor: 611/05/IAIKAPdJTM/KRA6/IV/2019

4 SKP

*Diberikan Kepada:*

**WAHIDAHWATI**

ATAS PARTISIPASINYA SEBAGAI REVIEWER PADA

**KONFERENSI REGIONAL AKUNTANSI (KRA) VI TAHUN 2019**

**DISRUPSI AKUNTANSI: "AYO REK SATU NYALI"**

**MENYONGSONG REVOLUSI INDUSTRI 4.0**

**STIESIA SURABAYA, 24 - 25 APRIL 2019**

*Wahidahwati*

Dr. Dian Agustia, M.Si., Ak., CMA., CA.  
Ketua Ikatan Akuntan Indonesia  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK (KAPd)



Prof. Basuki, M.Com(HONS), Ph.D., Ak., CMA., CA.  
Ketua IAI Wilayah Jawa Timur



Dr. Roekhidin, M.Si., Ak., CA.  
Ketua Bidang Forum Dosen Akuntansi  
Perguruan Tinggi Jawa Timur IAI KAPd

*Ruy Bayu*

Dr. Nur Fadrih, S.E., M.St., A.C.A.  
Ketua STIESIA Surabaya

*Nur Fadrih*



*Respect, Synergy, Harmony*

**7.**

**Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Gasal 2020-2022



YAYASAN WIJAYA KUSUMA  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat : Jalan Dukuh Kupang XXV/54 Surabaya 60225 Telp. 031-5677577 Psw. 1206, 031-5613231

Website : <http://www.uwks.ac.id> E-Mail : [fe.uwks@ac.id](mailto:fe.uwks@ac.id)

**KEPUTUSAN**  
**DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**Nomor: 52 /KEP/FEB/UWKS/VI/2020**

**TENTANG**  
**PENGANGKATAN TIM REDAKSI JURNAL EQUILIBRIUM**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**Periode 2020 - 2022**

- Menimbang : a. Bahwa dalam rangka pelaksanaan Tri Dharma Perguruan Tinggi bidang penelitian, telah diterbitkan Jurnal Equilibrium Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya;  
b. Bahwa untuk terlaksananya hal tersebut, perlu ditetapkan dengan surat keputusan.
- Mengingat : 1. Undang – Undang Nomor 20 Tahun 2003, tentang Sistem Pendidikan Nasional;  
2. Undang – Undang Nomor 12 Tahun 2012, tentang Pendidikan Tinggi;  
3. Peraturan Pemerintah Nomor 4 Tahun 2014, tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi;  
4. Permenristekdikti Nomor 3 Tahun 2020, tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi;  
5. Permenristekdikti Nomor 62 Tahun 2016, tentang Sistem Penjaminan Mutu Pendidikan Tinggi;
- Memperhatikan : 1. Saran dan pendapat yang dikemukakan pada Rapat Pimpinan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya tanggal 20 Maret 2020  
2. Usulan para dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

**MEMUTUSKAN**

- Menetapkan :  
Pertama : Tim Redaksi Jurnal Equilibrium Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya sebagaimana tercantum dalam lampiran I (satu);  
Kedua : Kepada semua yang tercantum dalam keputusan ini diberikan tugas, tanggung jawab dan hak sebagaimana mestinya sesuai dengan ketentuan dan peraturan yang berlaku di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya;  
Ketiga : Segala biaya yang diperlukan sebagai akibat dari diterbitkan Surat Keputusan ini dibebankan pada Mata Anggaran Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya;

Keempat : Surat Keputusan ini mulai berlaku sejak tanggal ditetapkan, dengan ketentuan akan diadakan perbaikan sebagaimana mestinya bila dikemudian hari terdapat kekeliruan dalam penetapannya.



Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak

Tembusan :

1. Yth. Wakil Rektor Bidang Akademik
2. Yth. Ketua LPPM
3. Yth. Yang Bersangkutan
4. Arsip

Lampiran I: Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Nomor : /KEP/FEB/UWKS/VI/2020  
Tentang : Pengangkatan Tim Redaksi Jurnal Equilibrium  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Periode 2020-2022  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Tanggal : 4 Juni 2020

**SUSUNAN TIM REDAKSI JURNAL EQUILIBRIUM  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

Editor in Chief : Kristiningsih, SE.,M.Si. (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Reviewers : Prof. Dr. Ir. Ismanto Hadi Santoso, M.S. (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Prof. Dr. H. Mohammad Nizarul Alim, SE.,M.Si,Ak (Universitas Trunojoyo Madura)  
Prof. Dr. Dra. Ruswiati Suryasaputra, SE.,MS. (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Anna Marina, SE.,Ak.,M.Si. (Universitas Muhammadiyah Surabaya)  
Drs.Ec. Bambang Budiarto, M.Si (Universitas Surabaya)  
Dr.Christina Whidya Utami, SE.,MM. (Universitas Ciputra Surabaya)  
Dr. Ernawati Munadi, SP.,M.P (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Fenika Wulani, SE.,M.Si (Universitas Katolik Widya Mandala)  
Dr. Gancar Candra Premananto, SE.M.Si. (Universitas Airlangga)  
Dr. Iin Mayasari, S.Pd.MM.,M.Si. (Universitas Paramadina)  
Dr. Muhammad Madyan, SE.,M.Si.M.Sc. (Universitas Airlangga)  
Regina Niken Wilantari, SE.,M.Si. (Universitas Jember)  
Sarah Yuliarini, SE.,M.Ak.,Ph.D (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Siti Djamilah, SE.,M.Si (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Tantri Bararoh,SE.,M.Ak.M.Si. (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Trinandari Prasetyo Nugrahanti, SE.,M.Si. (STIE Perbanas)  
Dr Wahidawati, SE.,M.Si. (Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia)  
Dr. Yulia Indrawati, SE.,M.Si (Universitas Jember)  
Dr. Zuhrohtun, SE.M.Si.Ak. (Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta)  
Dr. Didin Fatihuddin, SE.,M.Si (Universitas Muhammadiyah Surabaya)  
Managing Editor : Ricky Angga Ariska, SE.,M.Ak. Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Wiwik Herawati, SE.,MM. Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Editor : Eva Wany, SE.,M.Ak. Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Rica S. Wuraningrum, S.Pd.M.Pd. Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Rina Yuniarti, STIE AMM Mataram, Indonesia  
Supriyati, STIE Perbanas Surabaya  
Yessy Artanti, Surabaya State University, Indonesia  
Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat

Alamat

: Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Dukuh Kupang XXV No. 54 Surabaya, Indonesia 60225  
Phone: +62315613231

Ditetapkan di : Surabaya  
Tanggal : 4 Juni 2020



*[Handwritten signature]*  
Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak

**7.**

**Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Gasal 2020-Sekarang

P-ISSN: 2720-9067

E-ISSN: 2865-1059

# AKURASI

Jurnal  
Studi Akuntansi dan Keuangan



## JURNAL STUDI AKUNTANSI DAN KEUANGAN

TERAKREDITASI SK MENRISTEK/BRIN

NOMOR: 148/M/KPT/2020 PERIODE II TAHUN 2020

diterbitkan:

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Mataram  
Jl. Majapahit No. 62 - Mataram - NTB

# Editorial Team

## Editor in Chief

[Lilik Handajani](#), University of Mataram - Indonesia

## Managing Editor

[Nungki Kartikasari](#), University of Mataram - Indonesia

[Iman Waskito](#), University of Mataram - Indonesia

## Editorial Board

[Endar Pituringsih](#), University of Mataram

[Tialurra Della Nabila](#), University of Mataram

[Wahidahwati](#), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia

[Fransiskus Randa](#), University of Atma jaya, Makassar

[Selva Temalagi](#), University of Pattimura

[Jennie Sarlota Sir](#), Politeknik Negeri Kupang

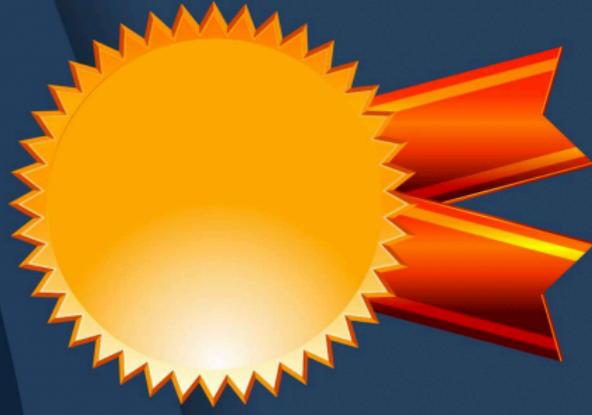
## Management

[Lalu M. Furkan](#), University of Mataram - Indonesia

[Baidawi](#), University of Mataram - Indonesia

# SERTIFIKAT

Kementerian Riset dan Teknologi/  
Badan Riset dan Inovasi Nasional



Petikan dari Keputusan Menteri Riset dan Teknologi/  
Kepala Badan Riset dan Inovasi Nasional  
Nomor 148/M/KPT/2020  
Peringkat Akreditasi Jurnal Ilmiah Periode II Tahun 2020  
Nama Jurnal Ilmiah

**Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan**

E-ISSN: 26851059

Penerbit: Universitas Mataram

Ditetapkan sebagai Jurnal Ilmiah

**TERAKREDITASI PERINGKAT 3**

Akreditasi Berlaku selama 5 (lima) Tahun, yaitu  
Volume 8 Nomor 1 Tahun 2020 sampai Volume 12 Nomor 2 Tahun 2024

Jakarta, 03 Agustus 2020  
Menteri Riset dan Teknologi/  
Kepala Badan Riset dan Inovasi Nasional  
Republik Indonesia,



Bambang P. S. Brodjonegoro

**7.**

**Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Genap 2021-2022



**SURAT TUGAS**

Nomor: A.215/01.6b/VII/2022

Tanggal 8 Juli 2022

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya memberikan tugas kepada,

Nama :

No.	N a m a	No.	N a m a
1.	Akhmad Riduwan, Dr., S.E., M.S.A., Ak., CA.	15.	Maswar Patuh Priyadi, Dr., S.E., M.M., Ak., CA.
2.	Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.	16.	Mar'a Elthaf Ilahiyah, S.E., M.A.
3.	Anang Subardjo, S.E., M.M.	17.	Mar'atus Zahro, S.E., M.S.A.
4.	Ardilla Ayu Kirana, S.A., M.A.	18.	Mega Arisia Dewi, S.E., M.S.A.
5.	David Efendi, Dr., S.E., M.Si.	19.	Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.
6.	Dini Widyawati, Dra., M.Si., Ak., CA.	20.	Nur Fadrih Asyik, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.
7.	Endang Dwi Retnani, Dra., M.Si., Ak., CA.	21.	Nur Handayani, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.
8.	Fidiana, Dr., S.E., M.S.A.	22.	Prawita Yani, S.E., M.Ak.
9.	Ikhsan Budi Riharjo, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.	23.	R. Yudi Sidharta, S.E., M.S.A.
10.	Lailatul Amanah, Dra., M.Si., Ak., CA.	24.	Susanti, S.E., M.Si.
11.	Lilis Ardini, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.	25.	Titik Mildawati, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.
12.	Lydia Setyawardani, S.E., M.Si., Ak., CA.	26.	Ulfah Setia Iswara, S.E., M.A.
13.	Kurnia, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.	27.	Wahidahwati, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.
14.	Krisna Damayanti, S.E., M.M., Ak., CA.	28.	Wimba Respatia, S.E., M.Ak., Ak., CA.

Alamat : Jalan Menur Pumpungan 30 Surabaya

Jabatan : Dosen

Keperluan : Peserta Konferensi Regional Akuntansi (KRA) IX Tahun 2022  
Tema: "The Future Skill for Accountant in Digital Disruption"

Penyelenggara : Universitas Hayam Wuruk Perbanas Surabaya - IAI Wilayah Jawa Timur

Pelaksanaan,

Hari : Selasa - Rabu

Tanggal : 12 - 13 Juli 2022

Media : Online ZOOM Meeting

Biaya Tugas : Usk.: Wakil Ketua I

Demikian Surat Tugas ini diterbitkan untuk dilaksanakan dengan penuh tanggungjawab.

Ketua,  
  
Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Tembusan Yth.:

1. Ketua Perpendsnas;
2. Wakil Ketua I;
3. Kabag Keuangan.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



UHW  
UNIVERSITAS HAYAM WURUK PERBANAS



KRA IX  
KONFERENSI  
REGIONAL  
AKUNTANSI  
2022

Nomor : 1021/02/IAIKAPdJTM/KRA9/VII/2022

# Sertifikat

4 SKP

Diberikan kepada

**WAHIDAHWATI**

ATAS PARTISIPASINYA SEBAGAI REVIEWER

PADA  
**KONFERENSI REGIONAL AKUNTANSI (KRA) IX TAHUN 2022**

**"THE FUTURE SKILLS FOR ACCOUNTANT  
IN DIGITAL DISRUPTION ERA"  
MUUANTEB REK!**

**Universitas Hayam Wuruk Perbanas, 12 - 13 Juli 2022**



Prof. Dr. Dian Agustia, M.Si., Ak., CMA., CA.  
Ketua IAI KAPd



Prof. Basuki., M.Com(HONS), Ph.D., Ak., CMA., CA., ACPA  
Ketua IAI Wilayah Jawa Timur



Prof. Dr. Dra. Tatik Suryani, Psi., MM.  
Dekan FEB UHW Perbanas



Kadek Pranetha Prananjaya, SE., MA.  
Ketua Panitia KRA IX

**7.**

**Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Gasal 2022-Sekarang



**KEPUTUSAN  
KETUA SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA SURABAYA**

Nomor : A.76a/01.3k/VII/2022

**Tentang  
SUSUNAN DEWAN REDAKSI JURNAL EKUITAS**

- Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya,  
Menimbang : 1. Bahwa agar pelaksanaan penerbitan dan materi yang tersaji dalam Jurnal EKUITAS sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan maka perlu adanya Dewan Redaksi.  
2. Bahwa untuk mewujudkan maksud pada butir pertama tersebut di atas, maka perlu diterbitkan Surat Keputusan Ketua STIESIA Surabaya tentang Dewan Redaksi Jurnal EKUITAS.
- Mengingat : 1. Undang-Undang RI Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional.  
2. Peraturan Pemerintah RI No. 19 Tahun 2005 tentang Standar Nasional Pendidikan.  
3. Peraturan Pemerintah RI No. 17 Tahun 2010 jo. PP No. 66 Tahun 2010 tentang Pengelolaan dan Penyelenggaraan Pendidikan  
4. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 62 Tahun 2016 tentang Sistem Penjaminan Mutu Internal  
5. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 3 tahun 2020 tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi.
- Memperhatikan : 1. Statuta STIESIA Surabaya;  
2. Rencana Strategis STIESIA Surabaya;  
3. Surat Lembaga Jurnal Ilmiah Nomor: 002/LJI/VII/2022 tanggal 5 Juli 2022 tentang Permohonan Penerbitan SK Dewan Redaksi Jurnal EKUITAS.

**MEMUTUSKAN**

- Menetapkan,  
Pertama : Menetapkan dan mengesahkan susunan Dewan Redaksi EKUITAS sebagaimana terlampir dalam surat keputusan ini.
- Kedua : Memberikan hak dan kewajiban kepada Dewan Redaksi untuk menentukan isi dan materi jurnal.
- Ketiga : Anggaran yang terkait dengan penerbitan jurnal dibebankan pada pos anggaran Lembaga Jurnal Ilmiah (LJI).
- Keempat : Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan. Apabila terdapat kekeliruan dalam penetapan akan dilakukan pembetulan sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di : Surabaya  
Pada tanggal : 22 Juli 2022

Ketua,

**Tembusan Yth. :**

1. Ketua PERPENDIKNAS;
2. Wakil Ketua I, II, III;
3. Kepala Lembaga Jurnal Ilmiah (LJI);
4. Kepala PPM.



*Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.*



Lampiran SK Nomor: A.76a/01.3k/VII/2022  
Tanggal 22 Juli 2022

**SUSUNAN DEWAN REDAKSI  
JURNAL EKUITAS**

Penanggung Jawab : Ketua STIESIA Surabaya

Nama Jurnal : EKUITAS Jurnal Ekonomi dan Keuangan

Ketua Penyunting : Nur Handayani, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.

Fokus dan Ruang Lingkup:

Fokus : Artikel Penelitian maupun Artikel Konseptual

Ruang Lingkup : Bidang ekonomi dan keuangan, khususnya bidang akuntansi, manajemen, pasar modal, hukum bisnis, perpajakan, sistem informasi, serta bidang ekonomi dan keuangan lainnya.

Editor Bagian : 1. Nur Fadrijh Asyik, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.  
2. Ikhsan Budi Riharjo, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.  
3. Fidiana, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.  
4. Triyonowati, Dr., M.Si.  
5. Titik Mildawati, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.  
6. Wahidahwati, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA.  
7. Suhermin, Dr., S.E., M.M.  
8. Dewi Urip Wahyuni, Dr., S.Pd., S.E., M.Pd., M.M.  
9. Lailatul Amanah Dra., M.Si., Ak., CA.  
10. Kurnia, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.  
11. Anang Subardjo, S.E., M.M.  
12. Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.  
13. Mar'atus Zahro, S.E., M.S.A.  
14. Ulfah Setia Iswara, S.E., M.A.  
15. Mega Arisia Dewi, S.E., M.S.A.

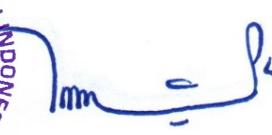
Reviewer : 1. Sutjipto Ngumar, Prof., Ph.D., CPA. (STIESIA Surabaya)  
2. Budiyanto, Prof., Dr., M.S. (STIESIA Surabaya)  
3. Isti Fadah, Prof., Dr., S.E., M.Si. (Universitas Jember)  
4. Desak Ketut Sintaasih, Prof., Dr., M.Si. (Universitas Udayana)  
5. Alimuddin, Prof., Dr., S.E., M.M., Ak., CPMA. (Universitas Hasanuddin)  
6. Tanti Handriyana, Prof, Dr., S.E., M.Si. (Universitas Airlangga)  
7. Hedy Desiree Rumambi, Dr., S.E., M.M., Ak., CA., CSRS (Poltek Negeri Manado)  
8. Agung Budi Sulisty, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA. (Universitas Jember)  
9. Shofia Amin, Dr., S.E., M.Si. (Universitas Jambi)  
10. Lindrianasari, Dr., S.E., M.Si., Ak. (Universitas Lampung)  
11. Evan Lau Poh Hock, Dr. (Universiti Malaysia Serawak)  
12. Akhmad Riduwan, Dr., S.E., M.S.A., Ak., CA. (STIESIA Surabaya)  
13. Suwitho, Dr., M.Si., (STIESIA Surabaya)  
14. Sultah Syah, Dr., S.E., Akt., M.M., M.Ak., CA., CSRS., CSRA., CTA., ACPA. (Universitas Trunojoyo)  
15. Nasikh, Dr., S.E., M.P., M.Pd. (Universitas Negeri Malang)

16.....



16. Suherman, Dr., M.Si. (Universitas Negeri Jakarta)
17. Fibriyani Nur Khairin, Dr., S.E., Ak., M.S.A., CSP., CIQaR. (Universitas Mulawarman)
18. Sugianto, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS. (Universitas Tadulako)
19. Ernawaty Usman, Dr., S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA. (Universitas Tadulako)
20. Daru Asih, Dr., S.E., M.Si. (Universitas Mercu Buana)
21. Noerchoidah, Dr., S.E., M.M. (Universitas PGRI Adi Buana Surabaya)
22. Herman Sjahrudin, Dr., S.E., M.Si. (STIE Makassar Bongaya)
23. Chidchanok Amantamongkolkul, Ph.D. (Phuket Rajabhat University, Thailand)

Tim Copy Editing &: 1. Trisulo Hadi Wardoyo, S.E.  
Layout Editing 2. Rizky Amelia Soehary, S.Ptk.

Ketua STIESIA Surabaya,  
  
Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.



## TUGAS POKOK DAN FUNGSI DEWAN REDAKSI JURNAL EKUITAS

### **Ketua Editor Jurnal** *(Editor in Chief)*

1. Menjamin tersedianya kecukupan jumlah manuskrip dengan kualitas yang baik untuk menjaga kesinambungan jadwal penerbitan. Jika persediaan manuskrip tidak cukup, Editor harus berkomunikasi dengan Dewan Editor (*Editorial Board*) untuk menjaring manuskrip lebih banyak lagi, bisa juga berdasarkan pertimbangan geografis asal Dewan Editor, atau pertimbangan lainnya.
2. Menjamin kesesuaian dan kecukupan artikel terhadap fokus dan skop jurnal dan menentukan kebijakan perlu dan tidaknya *Call for Papers* ke calon penulis atau perlu dan tidaknya adanya *Special Issue* atau *Thematic Issue*.
3. Menyeleksi dan menentukan *Editorial Board* sesuai kebutuhan dan kecukupan dengan memperhatikan diversitas asal institusi.
4. Ketua Editor selalu berkoordinasi dengan *Editorial Board* tentang perkembangan dan pengembangan jurnal secara berkesinambungan. Idealnya, jurnal sebaiknya ada pertemuan tahunan Ketua Editor, Editor, dan *Editorial Board* atau dapat juga secara informal atau dapat juga diskusi secara daring tanpa tatap muka, untuk membicarakan tentang perkembangan dan pengembangan jurnal.
5. Ketua Editor dan *Editorial Board* bertugas memberikan saran-saran untuk pengembangan jurnal berdasarkan update kinerja jurnal secara berkesinambungan.
6. Memberi pertimbangan-pertimbangan tentang perlunya iklan, reprint, cetak, atau lainnya yang dapat menghasilkan *Revenue Generating Activities* (RGA) bagi jurnal.
7. Mempromosikan jurnal kepada kolega dan teman-teman dalam bidang ilmunya.

### **Editor Bagian** *(Section Editor)*

1. Menerima tugas dari *Editor In Chief* untuk menangani manuskrip yang sudah diperiksa kesesuaian skop dan format penulisannya oleh Tim Editorial.
2. Mencari calon *Peer-Reviewers* yang sesuai dengan topik manuskrip yang ditugaskan serta mengundangnya dan menugaskannya.
3. Memeriksa secara kontinyu apakah manuskrip-manuskrip yang ditugaskan kepada *Section Editor* sudah direview oleh *Peer-Reviewers* yang diundang, jika *Reviewer* belum mengembalikan komentar sesuai dengan rentang waktu yang ditugaskan dapat dilakukan pengingatan ulang (*Reminder*).
4. Jika *Peer-Reviewers* sudah mengembalikan komentar dan rekomendasinya, dan menurut *Section Editor* sudah cukup untuk diberikan keputusan (sementara atau akhir), maka *Section Editor* segera memutuskan (sementara) manuskrip tersebut, apakah ditolak atau perlu revisi major atau revisi minor atau diterima. Biasanya jarang



	<p>sekali manuskrip langsung diterima. Jika keputusan Revisi Minor (OJS: <i>Revision Required</i>), maka submit revisi dari penulis cukup diperiksa oleh <i>Section Editor</i> tanpa dikembalikan ke <i>Peer-Reviewers</i> (kecuali dalam hal khusus ada keraguan sehingga perlu pertimbangan lagi). Jika keputusan Revisi Major (OJS: <i>Resubmit for Review</i>), maka submit revisi dari penulis perlu ditelaah lagi oleh <i>Peer-Reviewers</i> (secara teknis: pilih file manuskrip dari penulis, dipindahkan ke proses review Ronde Kedua, dan dilakukan undangan mereview lagi (dengan <i>Reviewer</i> yang sama dengan Ronde Pertama, atau boleh juga jika terpaksa berganti), dan penulis harus merevisi lagi sesuai komentar Ronde Kedua).</p> <ol style="list-style-type: none"><li>5. Jika perbaikan-perbaikan manuskrip dari penulis sudah cukup baik dan sesuai, maka <i>Section Editor/Editor in Chief</i> membuat atau memilih keputusan akhir, apakah diterima (<i>Accepted</i>) atau ditolak (<i>Decline</i> atau <i>Reject</i>). Kemudian <i>Section Editor</i> memberikan notifikasi <i>Acceptance/Rejection Letter</i> kepada penulis.</li><li>6. Dalam hal-hal tertentu, <i>Section Editor</i> dapat meminta saran atau berdiskusi dengan <i>Editor in Chief</i> dan/atau terkait keputusan terhadap suatu manuskrip.</li></ol>
<b>Reviewer</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. <i>Reviewer</i> bertugas memberikan telaahan yang objektif dan memberikan saran-saran perbaikan terhadap artikel yang menjamin kecukupan secara substantif sehingga artikel dapat dipublikasi dan jurnal tetap terjaga kualitasnya.</li><li>2. Pada proses review manuskrip, <i>Reviewer</i> tidak perlu mereview manuskrip pada semua aspek, karena beberapa aspek lain akan diperiksa oleh Tim Editors. <i>Reviewer</i> cukup mereview isi artikel dari aspek saintifiknya (originalitas, cakupan keilmuan, dan kebaruan atau <i>novelty</i> dari manuskrip)</li></ol>
<b>Copy editing dan Layout Editing</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Melakukan <i>layout</i> artikel jurnal sesuai dengan standar <i>layout</i> dan gaya selingkung jurnal. Dari tahapan ini dihasilkan file artikel dalam format PDF, namun bisa jadi belum lengkap dengan nomor volume, nomor terbitan, dan nomor halaman untuk <i>Uncorrected Proof</i>, atau bahkan sudah lengkap dengan nomor volume, nomor terbitan, dan nomor halaman untuk artikel yang sudah <i>Corrected Proof</i>.</li><li>2. Proses koreksi versi terakhir dari penulis selesai (<i>Corrected Proof</i>) maka artikel dapat dijadwalkan atau dipindahkan ke nomor terbitan tertentu (Volume, Nomor, Tahun, Halaman tertentu). Jika semua artikel sudah beres dan lengkap, maka dapat diterbitkan secara resmi, dan status "<i>In Progress</i>" dihapus menjadi terbitan resmi.</li></ol>



## KEBIJAKAN EDITORIAL EKUITAS

### PEDOMAN PENULISAN ARTIKEL

#### 1. Sistematika Penulisan Artikel

- a. **Judul.** Judul ditulis singkat, jelas, maksimum 12 kata dalam Bahasa Indonesia atau 10 kata dalam bahasa Inggris, ditulis dengan huruf kapital, jenis huruf Book Antiqua ukuran 12, ditulis rata tengah tanpa diakhiri tanda titik.
- b. Nama penulis, e-mail dan institusi. Nama penulis (tanpa gelar akademik), alamat e-mail, dan nama institusi ditulis di bawah judul artikel. Bila naskah ditulis oleh tim, penyunting hanya berhubungan dengan penulis utama, atau penulis yang namanya tercantum dalam urutan pertama.
- c. **Abstrak dan kata kunci.** Abstrak ditulis dalam Bahasa Inggris dan Bahasa Indonesia dengan jumlah kata antara 150-200, memuat secara ringkas dan jelas tentang masalah penelitian, tujuan, metode, dan hasil serta simpulan. Kata kunci terdiri dari 3-5 kata, ditulis dalam satu spasi setelah abstrak.
- d. **Pendahuluan.** Berisi uraian tentang latar belakang, rumusan masalah, dan tujuan penelitian.
- e. **Tinjauan Teoritis.** Berisi uraian tentang teori-teori dan penelitian terdahulu yang menjadi landasan pengembangan hipotesis (bila ada) dan model penelitian.
- f. **Metode Penelitian.** Berisi uraian tentang jenis penelitian dan gambaran dari populasi (objek) penelitian, teknik pengambilan sampel, teknik pengumpulan data, variabel dan definisi operasional variabel (satuan kajian untuk penelitian kualitatif), dan teknik analisis data.
- g. **Analisis dan Pembahasan.** Berisi uraian tentang analisis data penelitian dan pembahasan tentang temuan penelitian.
- h. **Simpulan dan Saran.** Berisi tentang simpulan penelitian, saran, dan keterbatasan penelitian.
- i. **Daftar Pustaka**

#### 2. Format Penulisan

- a. Artikel diketik menggunakan microsoft word dengan huruf Book Antiqua ukuran 11 dengan jarak baris satu spasi pada kertas A4.
- b. Margin kertas: sisi kiri, kanan, atas dan bawah masing-masing 2,5 cm.
- c. Panjang artikel berkisar antara 20-25 halaman, termasuk daftar pustaka.
- d. Semua halaman, termasuk daftar pustaka dan lampiran harus diberi nomor urut.

#### 3. Tabel dan Gambar

- a. Setiap tabel diberi nomor urut dan judul lengkap diletakkan di atas tabel, sedangkan untuk gambar, nomor urut dan judul diletakkan di bawah gambar, disertai sumber kutipan dengan menggunakan tipe huruf Book Antiqua ukuran 9 dicetak tebal.
- b. Gambar harus disiapkan dalam bentuk yang dapat dicetak dan berwarna hitam putih.
- c. Tabel tidak menggunakan garis kolom.



## 4. Kutipan

- a. Sumber kutipan dalam teks ditulis di antara kurung buka dan kurung tutup yang menyebutkan nama belakang (akhir) penulis, tahun, dan nomor halaman. Contoh:
  1. Satu sumber kutipan dengan satu penulis: (Asyik, 2006), jika disertai dengan halaman: (Asyik, 2006: 289)
  2. Satu sumber kutipan dengan dua penulis: (Cooper dan Schlinder, 2003: 24)
  3. Satu sumber kutipan lebih dari dua penulis: (Guan *et al.*, 2009)
- b. Jika penulis lebih dari dua orang, hanya nama penulis pertama yang disebutkan pada teks. Contoh: Guan *et al.* (2009: 59) menyatakan...
- c. Dua sumber kutipan dengan penulis yang sama: John (2006, 2007); jika tahun publikasi sama: Sumiyana (2007a, 2007b).
- d. Sumber kutipan berupa banyak pustaka dengan penulis yang berbeda-beda: (Yermack, 1997; Aboody dan Kasznik, 2000; Guan *et al.*, 2000).
- e. Sumber kutipan tidak menyebut nama penulis, tetapi menyebut suatu lembaga atau badan tertentu: Badan Pusat Statistik (2006).

## 5. Daftar Pustaka

Setiap artikel harus memuat daftar pustaka (hanya yang menjadi sumber kutipan) yang disusun berurutan secara alfabetik berdasarkan nama belakang penulis atau nama institusi. Daftar pustaka yang dirujuk diharapkan 7 tahun terakhir, kecuali rujukan yang memang penting dan tidak dapat dihindari, dengan proporsi pustaka primer berupa jurnal minimal 81% dengan tata cara penulisan sebagai berikut:

- a. **Pustaka Primer (Jurnal).** Nama belakang, inisial nama depan (jika ada), tahun penerbitan, judul artikel, nama jurnal (cetak miring), volume (nomor) jurnal, halaman artikel dalam jurnal. Agar lebih jelas, lihat contoh cara penulisan berikut:
  1. Satu penulis:  
Glover, S. 2000. The Influence of Time Pressure and Accountability on Auditors' Processing of Nondiagnostic Information. *Journal of Accounting Research* 35(2): 213-226.
  2. Dua penulis:  
Veronica, S. dan Y. S. Bachtiar. 2005. The Role of Governance in Preventing Misstated Financial Statement. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 2(1): 159-173.
  3. Lebih dari dua penulis:  
Vermunt, R., D. V. Knippenberg, B. V. Knippenberg, dan E. Blauw. 2001. Self Esteem and Outcome Fairness: Differential Importance of Procedural and Outcomes Considerations. *Journal of Applied Psychology* 86: 621-628.
- b. **Buku Teks.** Nama belakang, inisial nama depan (jika ada), tahun penerbitan, judul buku (cetak miring), edisi buku, nama penerbit, kota penerbit. Contoh:
  1. Satu penulis:  
Wiley, J. 2006. *Corporate Finance*. 3rd ed. Mc. GrowHill. Los Angeles.
  2. Dua penulis:  
Merna, T. dan F. F. Al-Thani. 2008. *Corporate Risk Management*. 2nd ed. John Welly and Sons Ltd. England.
- c. **Prosiding.** Nama belakang, inisial nama depan (jika ada), tahun penerbitan, nama prosiding (cetak miring), penerbit (cetak miring), halaman. Contoh:  
Dewi, A. R. 2003. Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan Terhadap Earnings Response Coeficient. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi VI Surabaya*: 119-159.



- d. **Skripsi/Tesis/Disertasi.** Nama belakang, inisial nama depan (jika ada), tahun, judul skripsi/thesis/ disertasi, skripsi/thesis/ disertasi (cetak miring), nama penerbit, kota penerbit. Contoh:

Natsir, M. 2008. Studi Efektivitas Mekanisme Transmisi Kebijakan Moneter di Indonesia Melalui Jalur Suku Bunga, Jalur Nilai Tukar, dan Jalur Ekspektasi Inflasi Periode 1990:2-2007:1. *Disertasi*. Program Pasca Sarjana Universitas Airlangga. Surabaya.

- e. Internet. Nama belakang, inisial nama depan (jika ada), tahun, judul, alamat e-mail (cetak miring), tanggal akses. Contoh:

Himman, L. M. 2002. A Moral Change: Business Ethics After Enron. San Diego University Publication. <http://ethics.sandiego.edu/LMH/oped/Enron/index.asp>. Diakses tanggal 27 Januari 2008.

## 6. Penyerahan Artikel

- Artikel disubmit ke *website* jurnal dilengkapi nama, alamat e-mail, dan nama institusi.
- Artikel yang akan diterbitkan harus sudah lulus uji plagiasi/*turn-it-in* maksimal 20%.

## 7. Metode Review

Artikel yang dinyatakan lolos dari penilaian awal akan dikirim kepada Mitra Bebestari untuk ditelaah kelayakan terbit melalui proses blind review. Reviewer tidak akan mengetahui nama penulis atau sebaliknya. Hasil blind review akan menyatakan:

- Artikel dapat dipublikasi tanpa revisi.
- Artikel dapat dipublikasi dengan perbaikan format dan bahasa yang dilakukan oleh penyunting. Perbaikan cukup dilakukan pada proses penyuntingan.
- Artikel dapat dipublikasi, tetapi penulis harus memperbaiki terlebih dahulu sesuai dengan saran penyunting.
- Artikel tidak dapat dipublikasi.

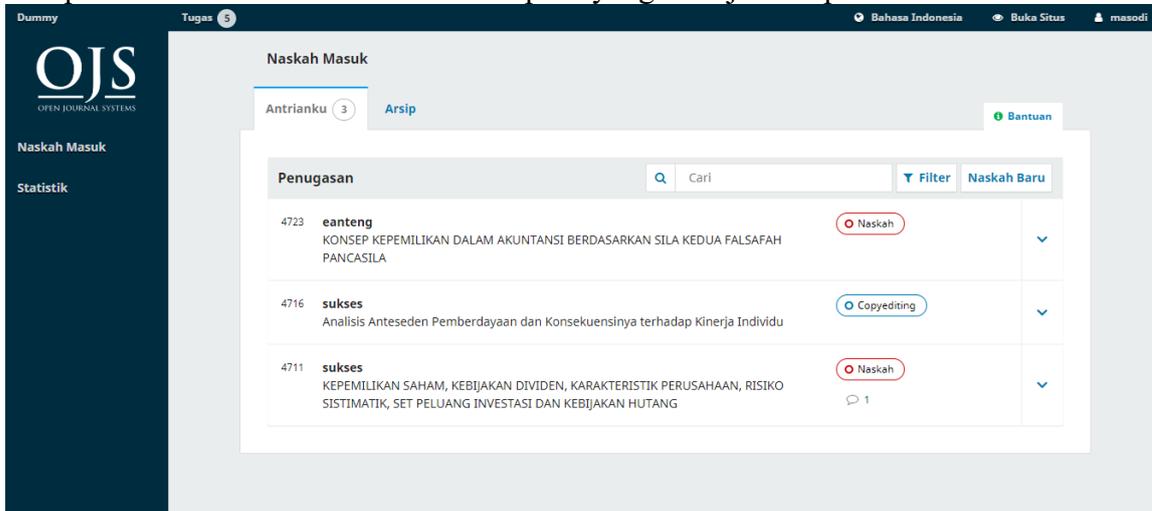
# **PANDUAN PENGELOLAAN JURNAL ELEKTRONIK MENGGUNAKAN OJS 3 BAGI SECTION EDITOR**



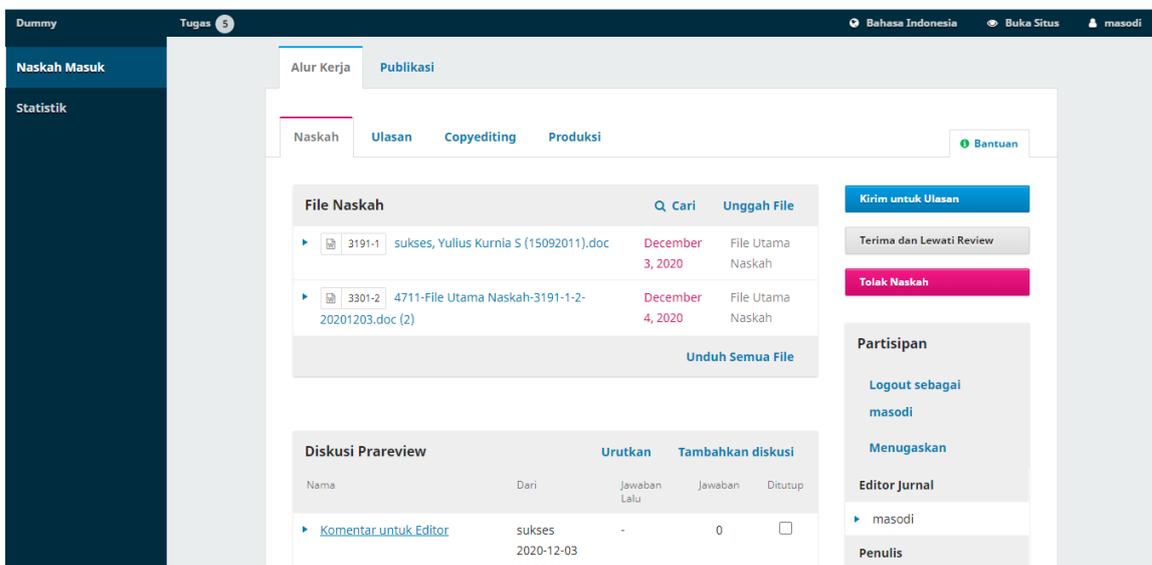
**OLEH: MAS'ODI, M.PD**

# PANDUAN PENGELOLAAN JURNAL ELEKTRONIK MENGGUNAKAN OJS 3.2.2 BAGI SECTION EDITOR

1. Login sebagai section editor menggunakan username dan password yang sudah dimiliki.
2. Tampilan dashboard “Section Editor” seperti yang ditunjukkan pada Gambar dibawah ini



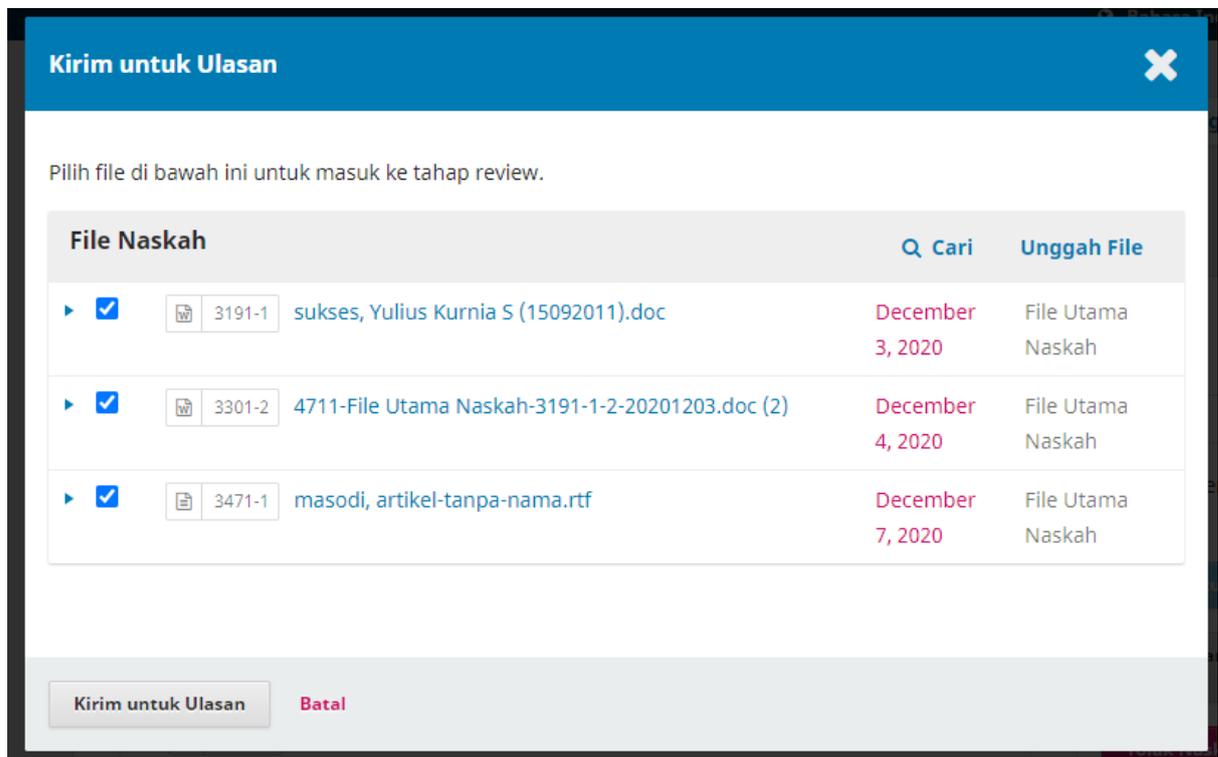
3. Pada menu “Antrianku” terdapat menu yaitu “Penugasan” Penugasan : berisi daftar artikel yang ditetapkan atau ditugaskan keada section editor tersebut. Pada kolom “stage” menunjukkan tahap yang sedang dilalui oleh artikel tersebut.
4. Klik judul pada artikel yang dituju, maka akan dibawa ke dashboard kerja dari section editor. Tampilan dashboard section editor adalah mirip dengan tampilan editor seperti yang ditunjukkan pada Gambar berikut.



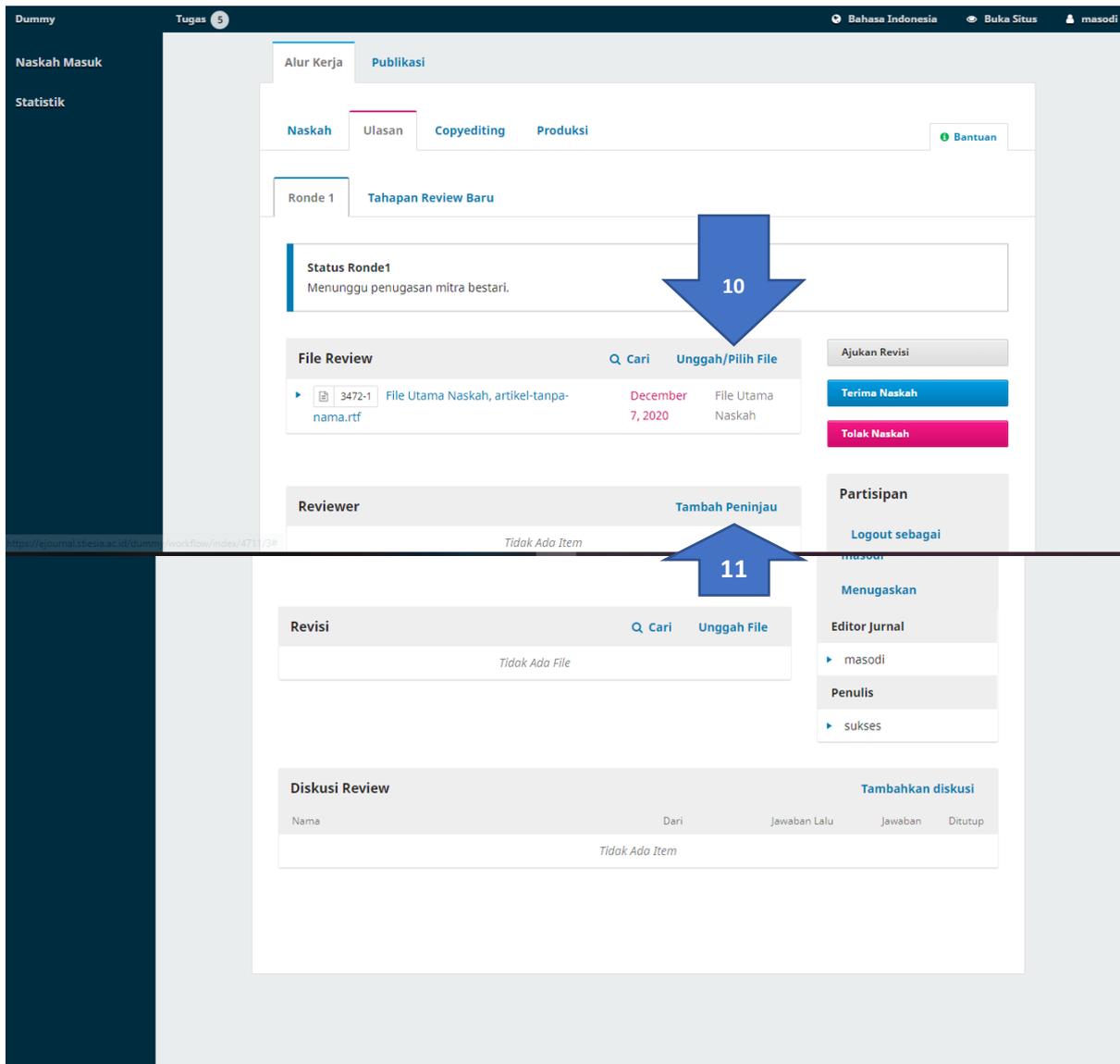
5. Kewenangan dari section editor pun sama dengan editor yaitu mengirimkan artikel ke tahap Ulasan (kirim untuk ulasan), mengirimkan artikel ke tahap Copyediting (Terima dan lewati Ulasan) atau menolak artikel tersebut tanpa proses ulasan (Tolak Naskah).
6. Pada bagian “Pre-Review Discussions”, seluruh pesan yang ditujukan ke section editor akan ditampilkan disini, termasuk permintaan persetujuan menjadi section editor dari editor.

### **KIRIM KE ULASAN**

7. Tugas selanjutnya dari section editor adalah memastikan artikel tersebut dikirimkan ke Reviewer dengan mengklik “Kirim untuk Ulasan” pada bagian sebelah kanan.
8. Lalu pilih artikel yang akan dikirimkan ke Reviewer dan selanjutnya klik “Kirim ke Ulasan” seperti yang ditunjukkan pada Gambar 3

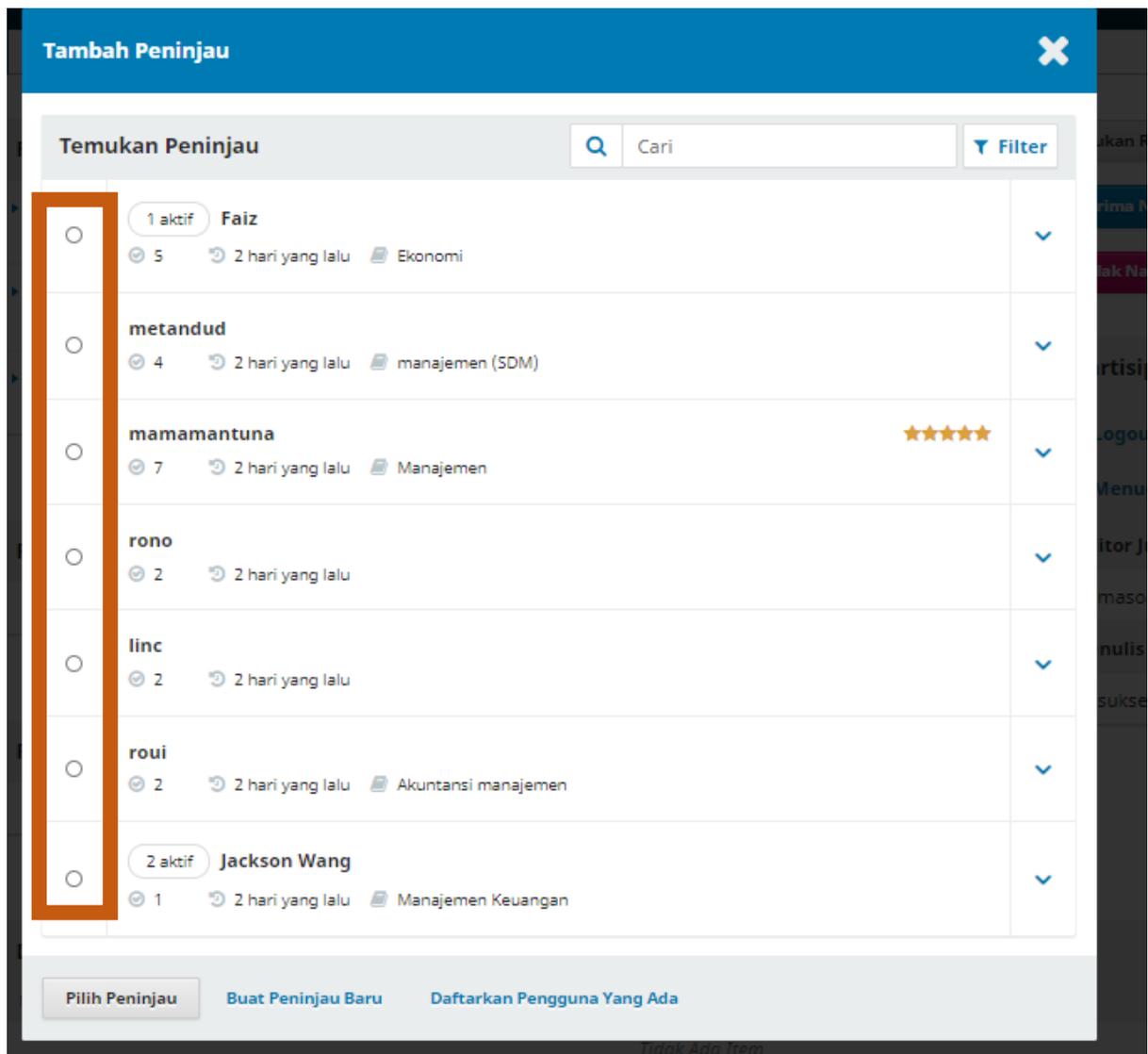


9. sekarang artikel tersebut masuk ke dalam tahap “Review” seperti yang terlihat pada Gambar 4.



10. Jika file yang akan dikirimkan ke Ulasan ada perubahan, anda dapat mengupload ulang filenya dengan cara klik “Unggah/Pilih File” pada bagian File Review.

11. Selanjutnya, langkah yang harus dilakukan adalah memilih Reviewer yang akan menilai artikel tersebut. Dalam hal ini, minimal anda harus memilih 2 Reviwer yang sesuai topik artikel. Klik “Tambah Peninjau” pada bagian Reviewers/peninjau, anda akan dibawa ke halaman “Tambah Peninjau” seperti yang ditunjukkan pada Gambar berikut.



12. Setelah dipilih satu reviewer/peninjau yang sesuai bidang keilmuannya, lalu klik “Select reviewer/pilih peninjau”.
13. Selanjutnya anda akan dibawa ke halaman selanjutnya, di halaman ini anda harus kirim email pemberitahuan ke reviewer/peninjau, mengisi batas tanggal untuk merespon permintaan review (batas waktu menanggapi) yaitu 1 minggu dan batas tanggal hasil review (review due date/tanggal jatuh tempo review) yaitu 3 minggu (bergantung pada kebijakan masing-masing pengelola jurnal), review type/tipe review = blind (tergantung kebijakan) dan terakhir adalah memilih form review seperti yang ditunjukkan pada Gambar 6.

(Note: untuk waktu menyesuaikan kebijakan pengelola jurnal)

## Tambah Peninjau



### Mitra Bestari yang Dipilih

Faiz [Ubah](#)

### Surel akan dikirimkan ke peninjau



bangodi13@gmail.com

"KEPEMILIKAN SAHAM, KEBIJAKAN DIVIDEN, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, RISIKO SISTIMATIK, SET PELUANG INVESTASI DAN KEBIJAKAN HUTANG"

#### Abstrak

*The purpose of the research was to obtain empirical evidence that managerial and institutional ownership, dividend policy, firm growth, profitability, firm size, systematic risk, investment opportunity set and asset structure affect debt policy. The population in this research are all companies that listed in Indonesia Stock Exchange with the observation period 2005 to 2008. The sample selection was done by using purposive sampling method. Data used in this research was obtained from financial statement and Fact Book, performance summary of listed companies and BAPEPAM-LK. Data analysis used a multiple regression analysis. The results of this research are managerial ownership, cash dividend policy, profitability, firm size, investment opportunity set and asset structure affect debt policy. While the institutional ownership, firm growth and systematic risk not affect debt policy. Manager who owns shares in his company tends to use funds from retained earnings and share capital. They will distribute cash dividends to attract investors to buy shares. Source of funds from obligation providing a risk to the company.*

Jangan kirim surel untuk Peninjau.

### Tanggal Penting

2021-01-04

*Batas Waktu Menanggapi*

2021-01-04

*Tanggal Jatuh Tempo Review*



File Yang Akan Di-review

### Tipe Review

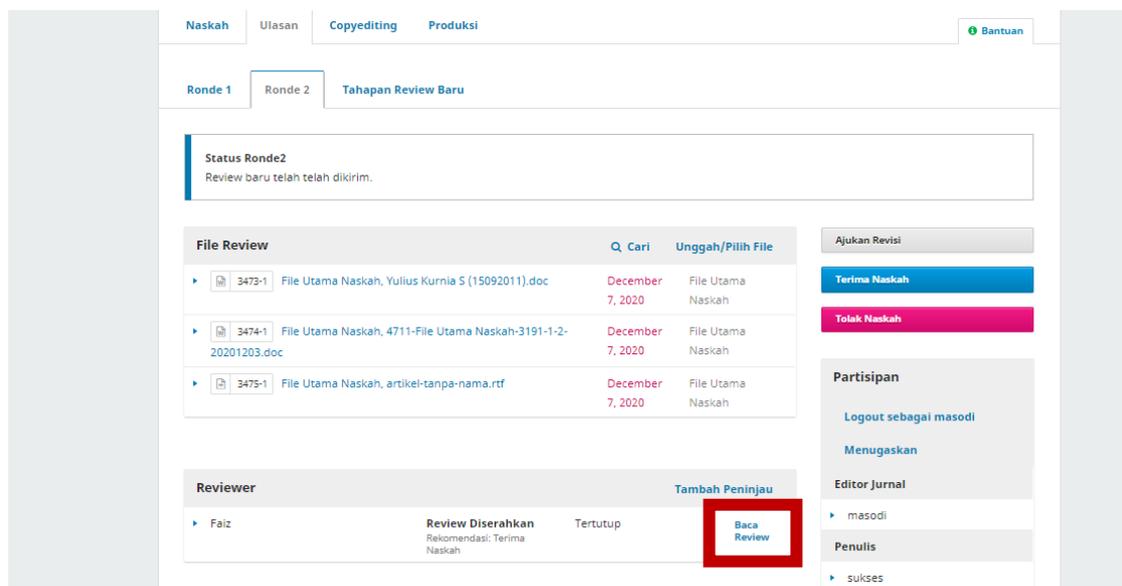
- Tertutup-Ganda
- Tertutup
- Terbuka

Tambah Peninjau

Batal

( CATATAN: JIKA MENGGUNAKAN BLIND REVIEW MAKA NAMA DAN AFILIASI AUTHOR DIHILANGKAN TERLEBIH DAHULU)

14. Selanjutnya anda tinggal menunggu hasil proses review dari para reviewer, jika reviewer belum memberikan konfirmasi kesediaan untuk mereview, section editor dapat mengirimkan email ke reviewer untuk mengingatkan kembali permintaan mereview tersebut.
15. Selanjutnya anda tinggal menunggu hasil proses review dari para reviewer, jika reviewer belum memberikan konfirmasi kesediaan untuk mereview, section editor dapat mengirimkan email ke reviewer untuk mengingatkan kembali permintaan mereview tersebut.
16. Setelah reviewer memberikan hasil penilaian artikel seperti yang ditunjukkan pada Gambar 7, section editor dapat membaca hasil penilaian reviewer dengan mengklik “Baca Review”.



17. Setelah di klik “Baca Review” maka akan tampil seperti gambar di bawah ini. Dalam gambar tersebut terdapat banyak keterangan termasuk file hasil review yang bisa dijadikan pertimbangan pengambilan keputusan oleh Section Editor. Setelah membaca hasil review berbasis OJS jangan lupa untuk klik **KONFIRMASI**. Perhatikan gambar berikut.



## Faiz

Setelah ulasan ini dibaca, tekan "Konfirmasi" untuk memulai proses review. Jika peninjau telah mengirimkan ulasannya di tempat lain, Anda dapat mengunggah file-nya di bawah ini dan kemudian tekan "Konfirmasi" untuk melanjutkan.

Selesai: 2020-12-07 10:41 AM

Rekomendasi: Terima Naskah

## Tanggapan Peninjau

### Untuk penulis dan penyunting

oke sudah bagus

### Hanya untuk penyunting

oke sudah bagus, terbitkan

## File Mitra Bestari

Cari

Unggah File

3479-1 . file-dari-reviewer-fix.docx

December  
7, 2020

## Rekomendasi

Tetapkan atau atur rekomendasi reviewer.

Terima Naskah



## Peringkat peninjau

Nilai kualitas review yang diberikan. Peringkat ini tidak dibagikan dengan peninjau.

Tidak ada peringkat

★★★★★

★★★★

★★★

★★

★

Konfirmasi

Batal

18. Berilah keputusan terhadap artikel tersebut berdasarkan pertimbangan penilaian reviewer. Disini saya contohkan bahwa keputusannya adalah “Request Revisions/ajukan revisi”, maka klik “Request Revisions/ajukan revisi” pada kolom sebelah kanan.

The screenshot shows a 'File Review' section with a table of submissions and a sidebar with action buttons. A red box highlights the 'Ajukan Revisi' button and the 'Terima Naskah' and 'Tolak Naskah' buttons.

File Review		Q Cari	Unggah/Pilih File
▶  3473-1	File Utama Naskah, Yulius Kurnia S (15092011).doc	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶  3474-1	File Utama Naskah, 4711-File Utama Naskah-3191-1-2-20201203.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶  3475-1	File Utama Naskah, artikel-tanpa-nama.rtf	December 7, 2020	File Utama Naskah

Reviewer		Tambah Peninjau
▶ Faiz	<b>Selesai</b> Rekomendasi: Terima Naskah	Tertutup <a href="#">Terima Kasih Peninjau</a> <a href="#">Kembalikan Keputusan</a>

**Ajukan Revisi**

[Terima Naskah](#)

[Tolak Naskah](#)

**Partisipan**

[Logout sebagai masodi](#)

[Menugaskan](#)

**Editor Jurnal**

▶ masodi

**Penulis**

▶ sukses

19. Jika penulis sudah mengirimkan file revisinya, maka akan ada pemberitahuan/notification di bagian atas tentang hal tersebut. Lalu anda dapat mengunduh file revisi tersebut pada bagian “Revision” seperti yang ditunjukkan pada Gambar dibawah ini.

The screenshot shows a 'Status Ronde2' notification and a 'Revisi' table. A red box highlights the 'Revisi' table.

**Status Ronde2**  
Revisi telah dikirim.

File Review		Q Cari	Unggah/Pilih File
▶  3473-1	File Utama Naskah, Yulius Kurnia S (15092011).doc	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶  3474-1	File Utama Naskah, 4711-File Utama Naskah-3191-1-2-20201203.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶  3475-1	File Utama Naskah, artikel-tanpa-nama.rtf	December 7, 2020	File Utama Naskah

Reviewer		Tambah Peninjau
▶ Faiz	<b>Selesai</b> Rekomendasi: Terima Naskah	Tertutup <a href="#">Terima Kasih Peninjau</a> <a href="#">Kembalikan Keputusan</a>

**Ajukan Revisi**

[Terima Naskah](#)

[Tolak Naskah](#)

**Partisipan**

[Logout sebagai masodi](#)

[Menugaskan](#)

**Editor Jurnal**

▶ masodi

**Penulis**

▶ sukses

Revisi		Q Cari	Unggah File
▶  3481-1	File Utama Naskah, artikel-revisi-jurnal.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah

20. Jika hasil revisi artikel sudah memenuhi kualifikasi jurnal, maka editor dapat segera memberikan keputusan menerima artikel tersebut untuk dipublikasi dengan mengklik “terima naskah” untuk dikirim ke bagian copy edit.

The screenshot shows a web interface for managing manuscript reviews. On the left, there is a 'File Review' table with three entries. Below it is a 'Reviewer' table showing a reviewer named 'Faiz' with a 'Selesai' status and a 'Terima Kasih Peninjau' button. On the right, there is a sidebar with 'Ajukan Revisi' options: 'Terima Naskah' (highlighted in blue), 'Tolak Naskah' (highlighted in pink), and 'Partisipan' (Logout sebagai masodi, Menugaskan, Editor Jurnal, Penulis).

File Review			Q Cari	Unggah/Pilih
▶	3473-1	File Utama Naskah, Yulius Kurnia S (15092011).doc		
▶	3474-1	File Utama Naskah, 4711-File Utama Naskah-3191-1-2-20201203.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶	3475-1	File Utama Naskah, artikel-tanpa-nama.rtf	December 7, 2020	File Utama Naskah

Reviewer		Tambah Peninjau	
▶	Faiz	Selesai Rekomendasi: Terima Naskah	Tertutup Terima Kasih Peninjau Kembalikan Keputusan

21. Setelah klik terima naskah maka silahkan pilih file yang akan d kirim ke bagian copy edit seperti gambar berikut

The screenshot shows a 'Terima Naskah' dialog box with a 'Kirim Surel' section and a 'Pilih file review untuk dibagikan kepada penulis' table. The file 'File Utama Naskah, artikel-revisi-jurnal.doc' is selected with a blue checkmark.

Pilih file review untuk dibagikan kepada penulis			Q Cari	Unggah File
▶	<input type="checkbox"/>	3473-1 File Utama Naskah, Yulius Kurnia S (15092011).doc	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶	<input type="checkbox"/>	3474-1 File Utama Naskah, 4711-File Utama Naskah-3191-1-2-20201203.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶	<input type="checkbox"/>	3475-1 File Utama Naskah, artikel-tanpa-nama.rtf	December 7, 2020	File Utama Naskah
▶	<input type="checkbox"/>	3479-1 . file-dari-reviewer-fix.docx	December 7, 2020	
▶	<input checked="" type="checkbox"/>	3481-1 File Utama Naskah, artikel-revisi-jurnal.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah

At the bottom, there are buttons for 'Berikutnya: Pilih File untuk Copyediting' and 'Batal'.

22. Kemudian klik rekam keputusan editorial

### Terima Naskah

Pilih file yang ingin diteruskan ke tahap Copyediting.

Revisi		Cari	
<input checked="" type="checkbox"/>	3481-1 File Utama Naskah, artikel-revisi-jurnal.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah

[Rekam Keputusan Editorial](#) [Sebelumnya: Pemberitahuan Penulis](#) [Batal](#)

23. File sudah ada di bagian copy edit

Alur Kerja **Publikasi**

Naskah Ulasan **Copyediting** Produksi [Bantuan](#)

**Pemberitahuan**  
Tugaskan copyeditor menggunakan tautan Penugasan dalam daftar Partisipan.

File Draf	Cari	Unggah/Pilih File
<input checked="" type="checkbox"/> 3482-1 File Utama Naskah, artikel-revisi-jurnal.doc	December 7, 2020	File Utama Naskah

[Kirim Ke Bagian Produksi](#)

**Partisipan**

- Logout sebagai masodi
- Menugaskan

**Editor Jurnal**

- masodi

**Penulis**

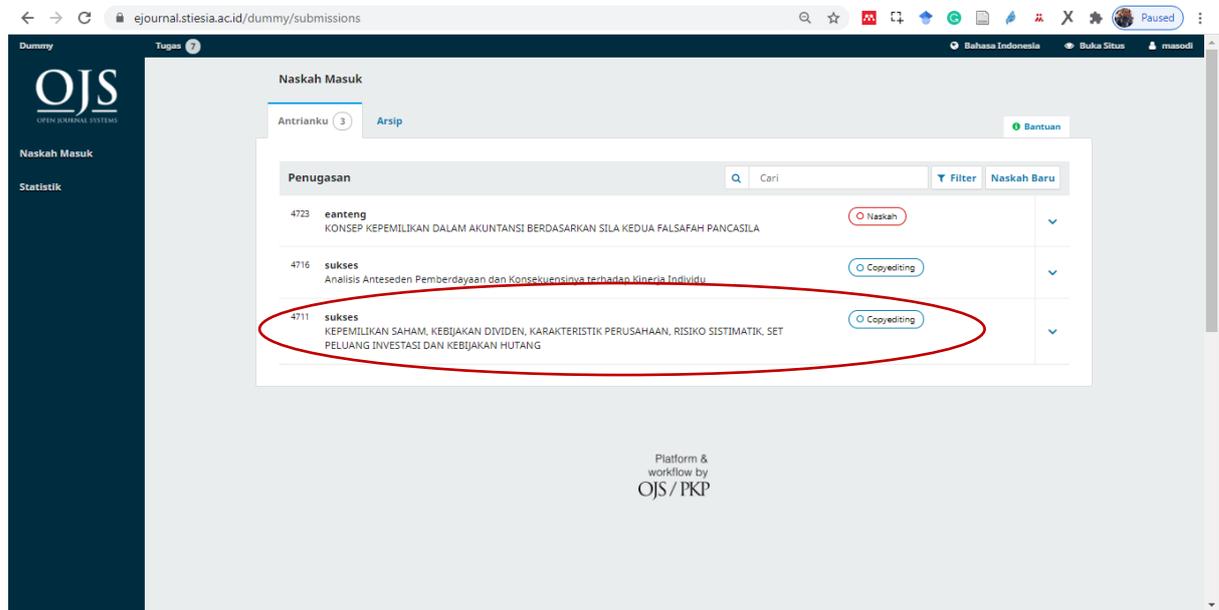
- sukses

Diskusi Copyediting		Tambahkan diskusi		
Nama	Dari	Jawaban Lalu	Jawaban	Ditutup
Tidak Ada Item				

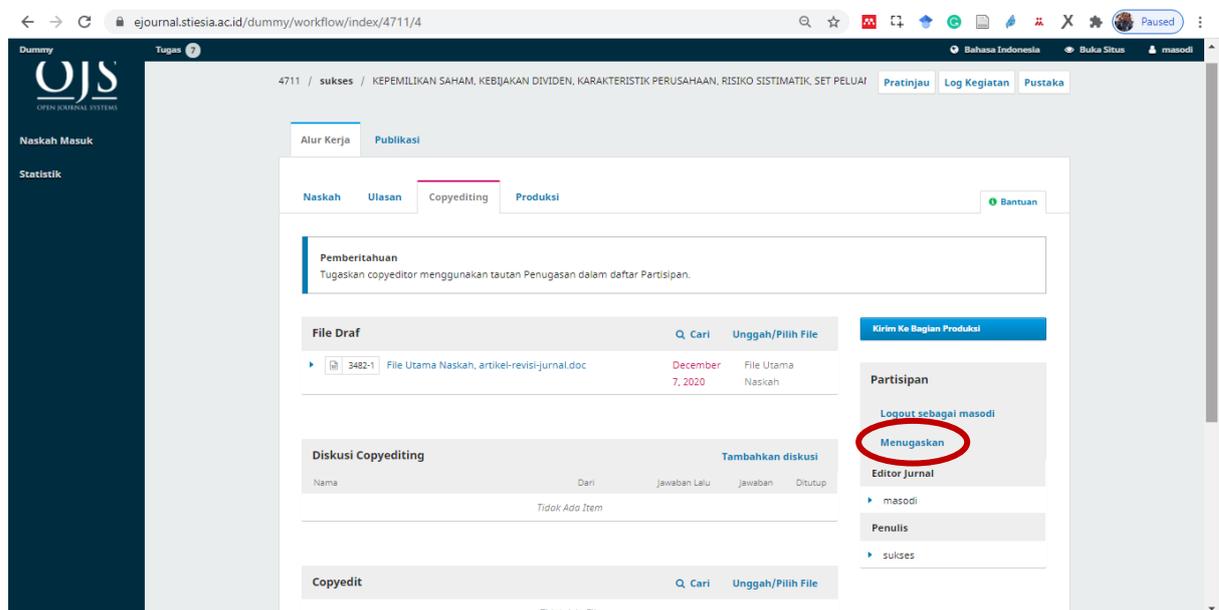
Copyedit	Cari	Unggah/Pilih File
----------	------	-------------------

## SEND TO COPY EDITING/ MENUGASKAN COPY EDITOR

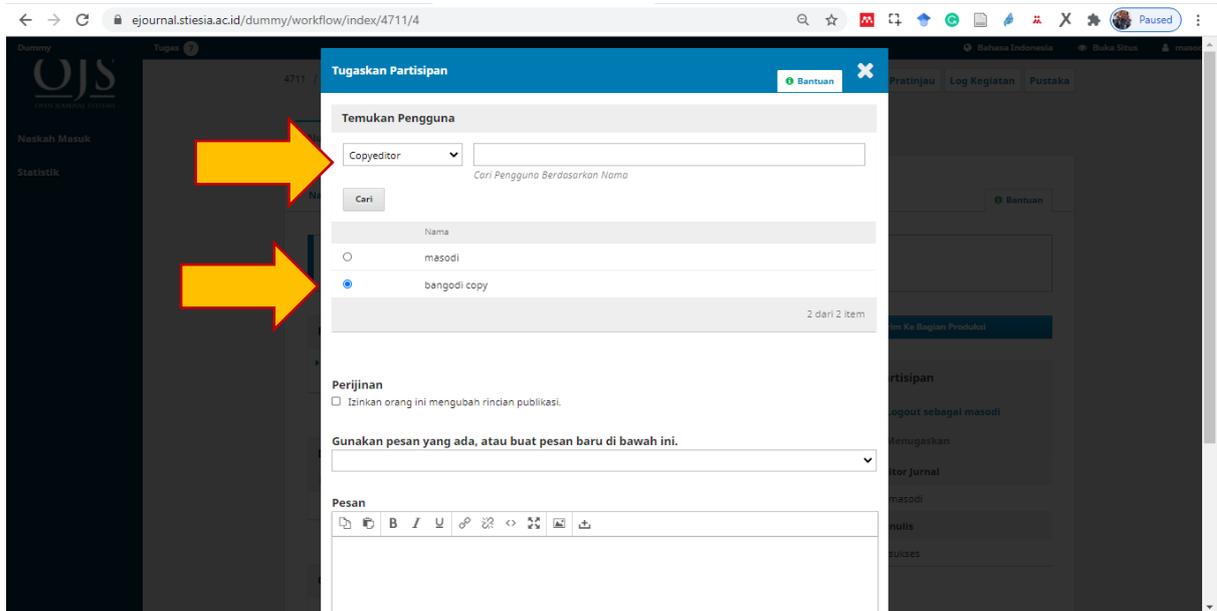
24. Gambar berikut menunjukkan tampilan awal halaman section editor. Pada bagian stage dapat dilihat bahwa artikel sudah masuk tahap copyediting, kemudian klik pada judul/kolom copyedit untuk masuk ke halaman copyedit



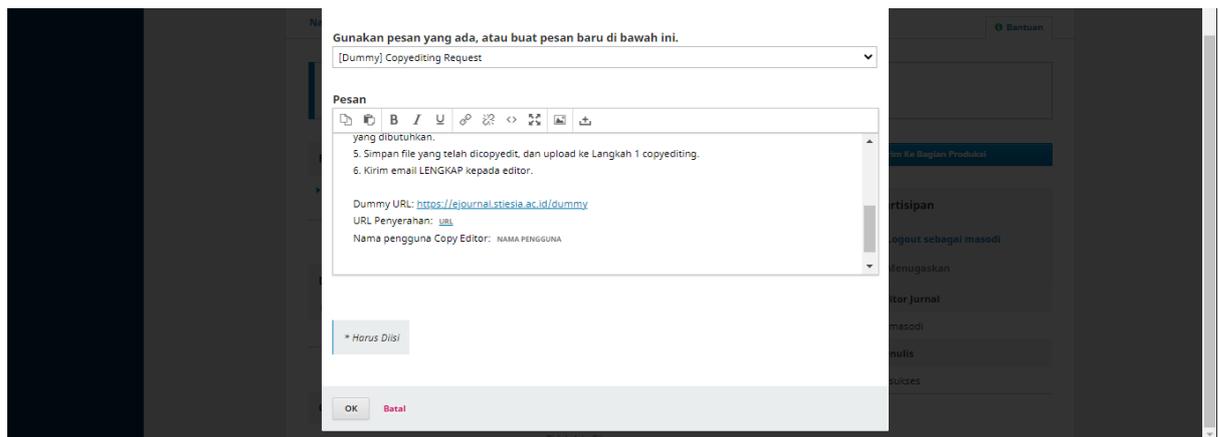
25. Maka akan tampil seperti gambar dibawah ini, kemudian berikan penugasan/ add pada bagian copyeditor



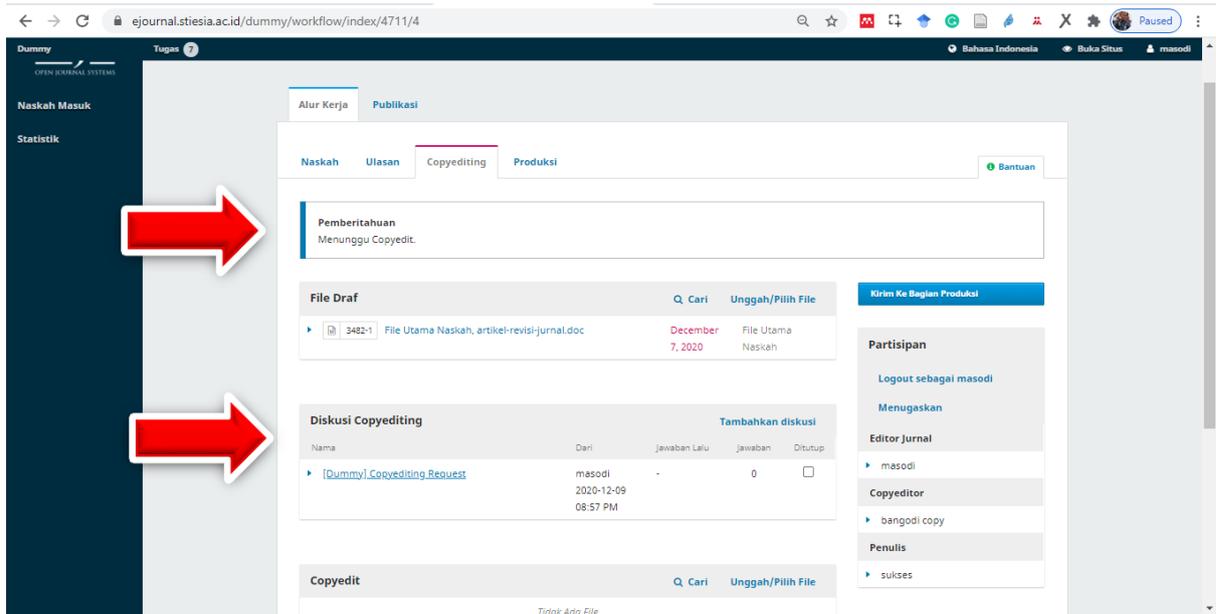
26. Tentukan/pilih copyeditor yang akan diberikan tugas seperti pada gambar berikut, pilihlah sesuai role/aturan yaitu copyeditor kemudian klik tombol “cari” maka akan tampil nama-nama copyeditor



27. Kirim pesan ke copyeditor dengan menggunakan template yang sudah ada atau menggunakan redaksional sendiri seperti yang ditunjukkan pada Gambar berikut, kemudian klik OK

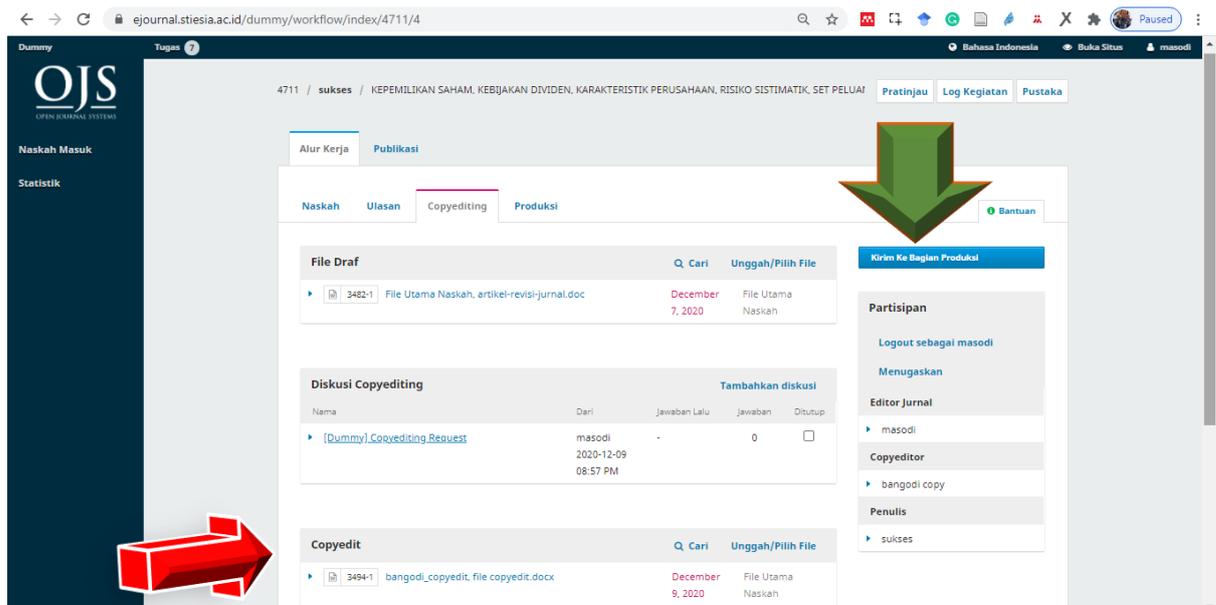


28. Maka, pada halaman copyediting akan muncul record pesan ke copyeditor yaitu “menunggu copyedit/awaiting copy edite” dan pesan pada bagian “Copyediting”

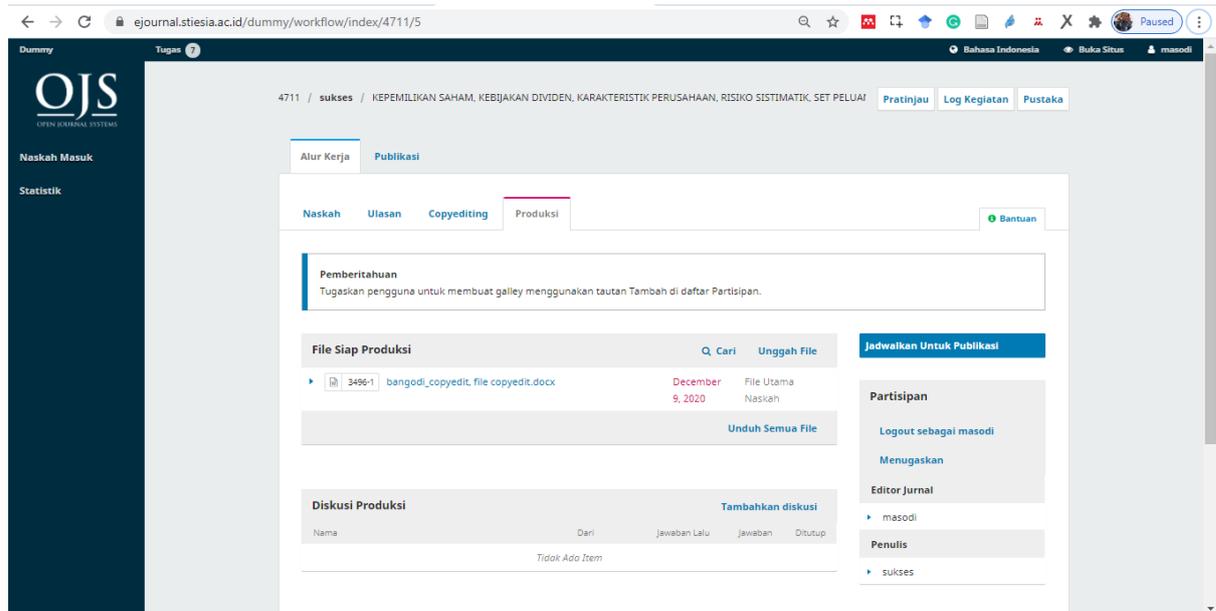


29. Setelah itu, menunggu pekerjaan copyeditor selesai dilakukan.

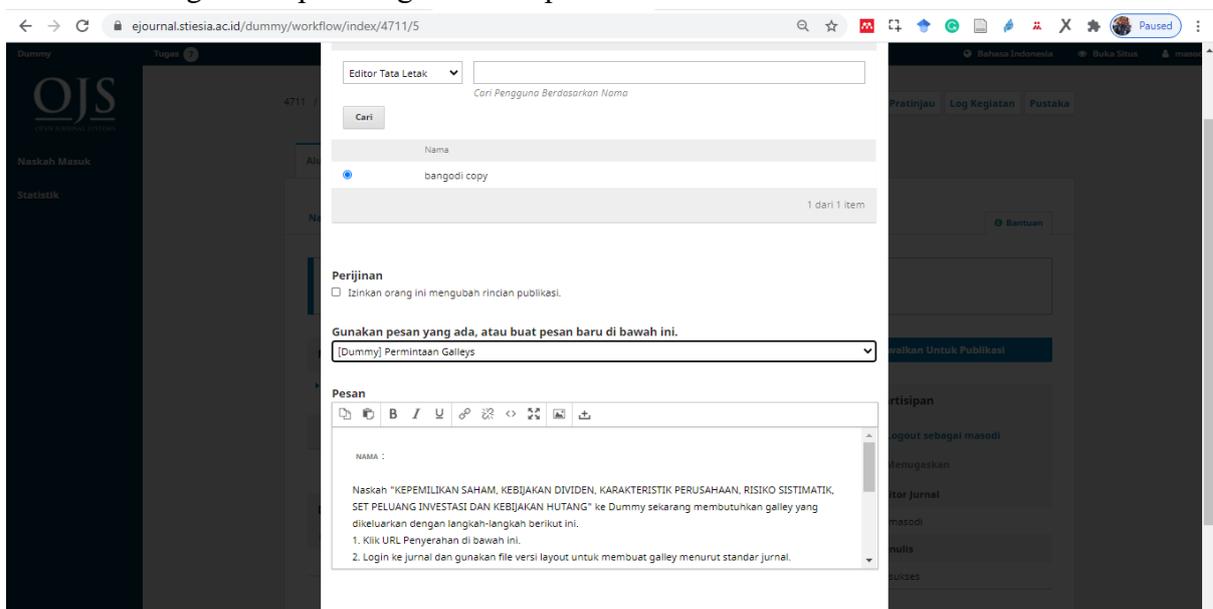
30. Jika copyeditor telah menyelesaikan tugasnya, maka pada halaman section editor akan muncul bagian “Copyedited” berupa file yang telah diunggah oleh copyedit seperti yang ditunjukkan pada Gambar



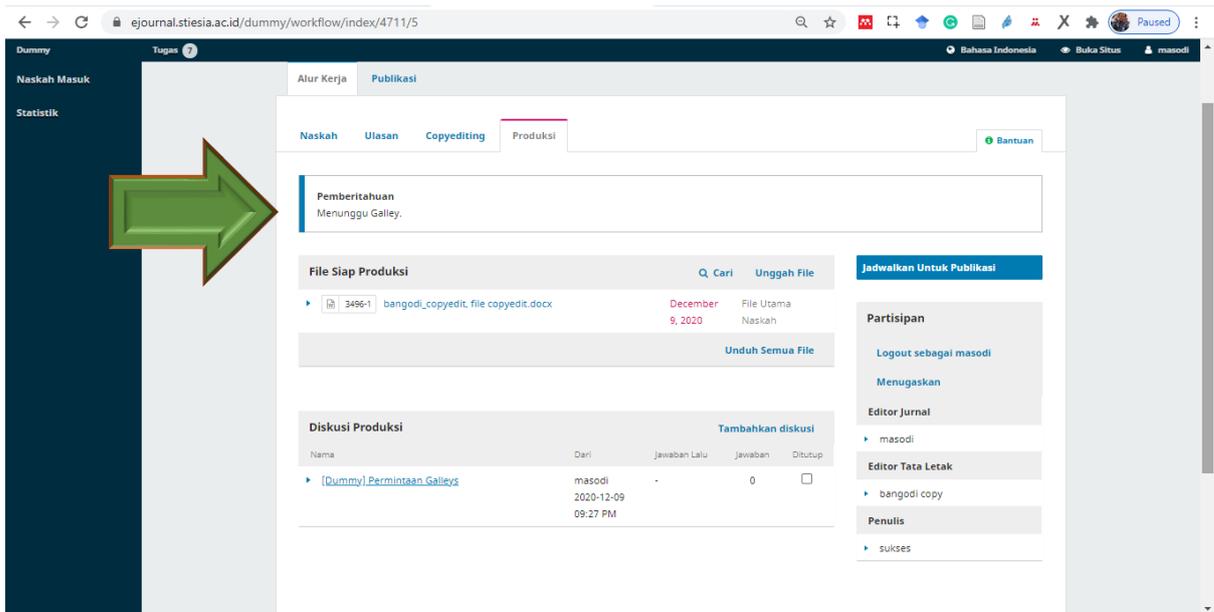
31. Setelah itu section editor mengirimkan file copyedited tersebut ke bagian produksi dengan mengklik “Send to Production/ kirim ke bagian produksi” maka akan tampil seperti gambar berikut.



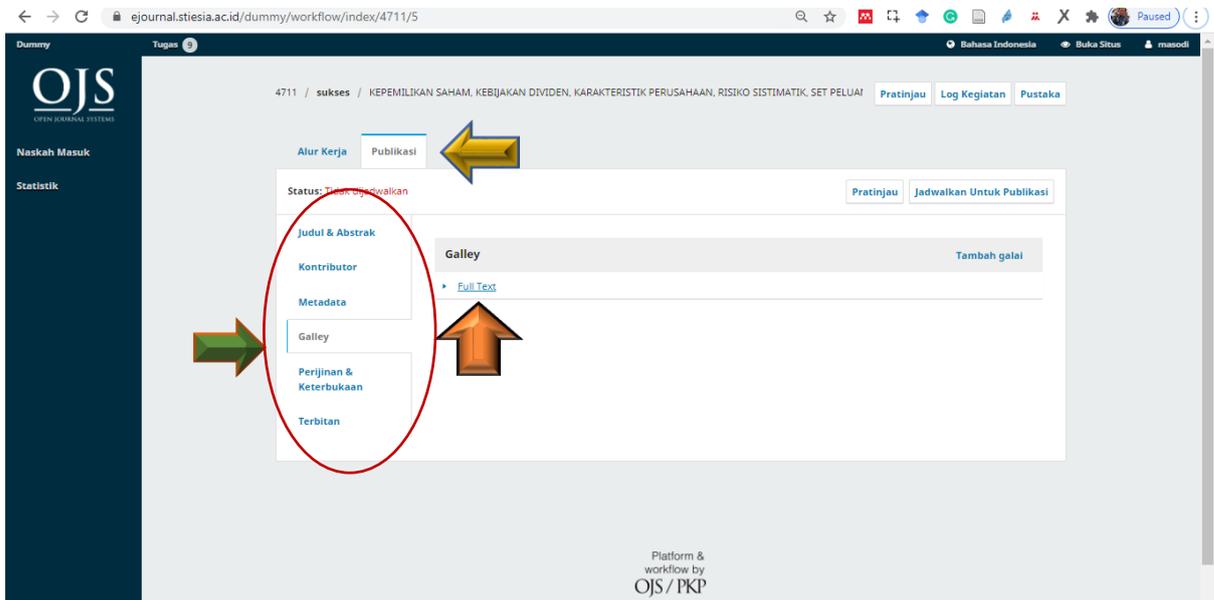
32. Section editor atau editor kemudian menugaskan kepada Layout Editor/editor tata letak untuk mengatur layout dari artikel yang akan dipublikasikan dengan mengklik “Add/menugaskan” pada bagian Participants.



33. Jika sudah ditugaskan maka akan muncul pemberitahuan sebagaiberikut



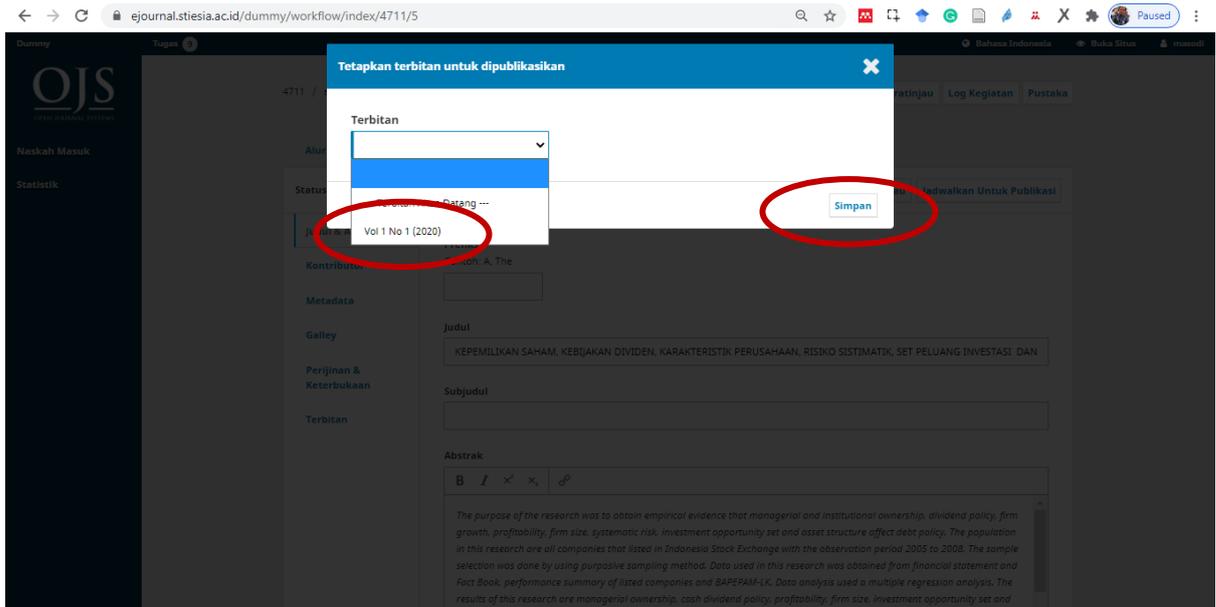
34. Jika tugas “Layout Editor” selesai, maka pada tahap “Production” akan muncul file “Galley” seperti ditunjukkan pada Gambar



35. Langkah selanjutnya adalah melakukan penjadwalan publikasi dengan mengklik “Schedule For Publication/jadwalkan untuk pulikasi” Seperti yang ditunjukkan pada Gambar diatas dengan catatan pastikan semua metadatanya sudah benar

36. Pilih Issue yang akan terbit (Volume dan nomor), lalu tuliskan nomor halaman artikel yang akan terbit, dan Terakhir klik “Save”.

37. Tugas anda sebagai section editor telah selesai. Terima kasih



e-ISSN 2548 - 5024

p-ISSN 2548 - 298X

# EKUITAS

## Jurnal Ekonomi dan Keuangan

Akreditasi No. 158/E/KPT/2021

Vol. 6 No. 4 - Desember 2022

**TECHNOLOGICAL LITERACY AND RESOURCE MANAGEMENT  
IN SME INCOME**

*Nanda Oktasavira, Hadi Ismanto - 437*

**DAMPAK PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN DAN  
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI INDONESIA**

*Nadhif Zulfa Agustina, Djoni Hartono - 456*

**HEXA HELIX: KOLABORASI QUADRUPLE HELIX DAN QUINTUPLE  
HELIX INNOVATION SEBAGAI SOLUSI UNTUK PEMULIHAN  
EKONOMI PASCA COVID-19**

*Deri Firmansyah, Asep Suryana, Asep Achmad Rifa'i, Acep Suherman, Dwinanto  
Priyo Susetyo - 476*

**ANALYSIS TOWARDS THE IMPACT OF EATR ON FOREIGN  
INVESTMENT**

*Arissawarasty Ratih Permataningtyas, Benedictus Raksaka Mahi - 500*

**MODELING OF FAILED RISK FACTORS AFFECTING ON NON  
PERFORMING LOAN TO MSME'S IN PANDEMIC COVID-19**

*Luhglatno, Raully Sijabat, Aprih Santoso, Nur Laily, Nurhidayati - 523*

**ANALISIS PENGALAMAN WISATAWAN DI ANYER DAN CARITA  
SELAMA PANDEMI COVID 19**

*Nurul Huda, Zainal Zawir Simon, Nova Rini - 542*

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN ASIMETRI  
INFORMASI TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN  
DI INDONESIA**

*Annisa Abubakar Lahjie, Rusdiah Iskandar, Rande Sambe - 562*

Diterbitkan Oleh

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA) SURABAYA



BERANDA / Dewan Editor

## Dewan Editor

### Chief Editor



**Nur Handayani**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



### Editorial Board



**Nur Fadrih Asyik**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



5/18/23, 3:20 PM

Dewan Editor | EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)



**Ikhsan Budi Riharjo**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Fidiana**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Triyonowati**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Titik Mildawati**



**Wahidahwati**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Suhermin**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Dewi Urip Wahyuni**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



Dewan Editor | EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)  
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Ulfah Setia Iswara**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Mega Arisia Dewi**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



**Layout and Copy Editor**



**Trisulo Hadi Wardoyo**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

5/18/23, 3:20 PM

Dewan Editor | EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)



**Rizky Amelia Soehary**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

ADDITIONAL MENU

[Dewan Editor](#)

[Reviewer](#)

[Etika Publikasi](#)

[Panduan Penulisan](#)

[Unduh Template](#)

[Statistik Pengunjung](#)

[Statistik Penulis](#)

[Statistik Editorial](#)

[Pengeindeks](#)

[Masukkan Artikel](#)



AKREDITASI

Terakreditasi dengan nomor No. 158/E/KPT/2021

**SERTIFIKAT**

Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi, Riset dan Teknologi  
Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi Republik Indonesia



Kutipan dari Keputusan Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi, Riset dan Teknologi  
Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Republik Indonesia

Nomor 158/E/KPT/2021  
Peringkat Akreditasi Jurnal Ilmiah Periode 1 Tahun 2021

Nama Jurnal Ilmiah  
**EKUITAS : Jurnal Ekonomi dan Keuangan**  
E-ISSN: 25485024

Penerbit: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

Ditetapkan Sebagai Jurnal Ilmiah

**TERAKREDITASI PERINGKAT 2**

Akreditasi Berlaku selama 5 (lima) Tahun, yaitu  
Volume 5 Nomor 1 Tahun 2021 Sampai Volume 9 Nomor 2 Tahun 2025  
Jakarta, 09 December 2021  
Plt. Direktur Jenderal Pendidikan Tinggi,  
Riset, dan Teknologi



Prof. Ir. Nizam, M.Sc., DIC, Ph.D., IPU, ASEAN Eng  
NIP. 19610706198701001



IAI JAWA TIMUR



**KEPUTUSAN  
KETUA SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA SURABAYA**

Nomor : A.76c/01.3k/VII/2022

Tentang  
**SUSUNAN DEWAN REDAKSI  
JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN KEUANGAN (JIAKu)**

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya,

Menimbang : 1. Bahwa agar pelaksanaan penerbitan dan materi yang tersaji dalam Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu) sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan maka perlu adanya Dewan Redaksi.  
2. Bahwa untuk mewujudkan maksud pada butir pertama tersebut di atas, maka perlu diterbitkan Surat Keputusan Ketua STIESIA Surabaya tentang Dewan Redaksi Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JIAKu).

Mengingat : 1. Undang-Undang RI Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional.  
2. Peraturan Pemerintah RI No. 19 Tahun 2005 tentang Standar Nasional Pendidikan.  
3. Peraturan Pemerintah RI No. 17 Tahun 2010 jo. PP No. 66 Tahun 2010 tentang Pengelolaan dan Penyelenggaraan Pendidikan  
4. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 62 Tahun 2016 tentang Sistem Penjaminan Mutu Internal  
5. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 3 tahun 2020 tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi.

Memperhatikan : 1. Statuta STIESIA Surabaya;  
2. Rencana Strategis STIESIA Surabaya;  
3. Surat Lembaga Jurnal Ilmiah Nomor: 002/LJI/VII/2022 tanggal 5 Juli 2022 tentang Permohonan Penerbitan SK Dewan Redaksi Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu).

**MEMUTUSKAN**

Menetapkan,  
Pertama : Menetapkan dan mengesahkan susunan Dewan Redaksi Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu) sebagaimana terlampir dalam surat keputusan ini.  
Kedua : Memberikan hak dan kewajiban kepada Dewan Redaksi untuk menentukan isi dan materi jurnal.  
Ketiga : Anggaran yang terkait dengan penerbitan jurnal dibebankan pada pos anggaran Lembaga Jurnal Ilmiah (LJI).  
Keempat : Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan. Apabila terdapat kekeliruan dalam penetapan akan dilakukan pembetulan sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di : Surabaya  
Pada tanggal : 22 Juli 2022

**Tembusan Yth. :**

1. Ketua PERPENDIKNAS;
2. Wakil Ketua I, II, III;
3. Kepala Lembaga Jurnal Ilmiah (LJI);
4. Kepala PPM.



Ketua,

**Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.**



Lampiran SK Nomor: A.76c/01.3k/VII/2022  
Tanggal 22 Juli 2022

**SUSUNAN DEWAN REDAKSI  
JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN KEUANGAN (JIAKu)**

Penanggung Jawab	: Ketua STIESIA Surabaya
Nama Jurnal	: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu)
Ketua Penyunting	: Mar'atus Zahro
Fokus dan Ruang Lingkup:	
Fokus	: Artikel Penelitian maupun Artikel Konseptual
Ruang Lingkup	: 1. Akuntansi 2. Keuangan
Editor Bagian	: 1. Titik Mildawati 2. Lilis Ardini 3. Nur Handayani 4. Mia Ika Rahmawati 5. Mega Arisia Dewi 6. Ulfah Setia Iswara 7. Prawita Yani 8. R. Yudi Sidharta 9. Susanti 10. Lydia Setyawardani 11. Dini Widyawati
Reviewer	: 1. Nur Fadjrih Asyik (STIESIA Surabaya) 2. Ikhsan Budi Riharjo (STIESIA Surabaya) 3. Wahidahwati (STIESIA Surabaya) 4. Fidiana (STIESIA Surabaya) 5. Zakaria (Universitas Yapis Papua) 6. Lilik Pujiati (STIE PGRI Dewantara Jombang) 7. Nurul Herawati (Universitas Trunojoyo) 8. Ernawaty Usman (Universitas Tadulako)
Tim Copy Editing & Layout Editing	: 1. Trisulo Hadi Wardoyo 2. Rizky Amelia Soehary

Ketua STIESIA Surabaya,  
  
Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.



## TUGAS POKOK DAN FUNGSI DEWAN REDAKSI JURNAL EKUITAS

### **Ketua Editor Jurnal** *(Editor in Chief)*

1. Menjamin tersedianya kecukupan jumlah manuskrip dengan kualitas yang baik untuk menjaga kesinambungan jadwal penerbitan. Jika persediaan manuskrip tidak cukup, Editor harus berkomunikasi dengan Dewan Editor (*Editorial Board*) untuk menjaring manuskrip lebih banyak lagi, bisa juga berdasarkan pertimbangan geografis asal Dewan Editor, atau pertimbangan lainnya.
2. Menjamin kesesuaian dan kecukupan artikel terhadap fokus dan skop jurnal dan menentukan kebijakan perlu dan tidaknya *Call for Papers* ke calon penulis atau perlu dan tidaknya adanya *Special Issue* atau *Thematic Issue*.
3. Menyeleksi dan menentukan *Editorial Board* sesuai kebutuhan dan kecukupan dengan memperhatikan diversitas asal institusi.
4. Ketua Editor selalu berkoordinasi dengan *Editorial Board* tentang perkembangan dan pengembangan jurnal secara berkesinambungan. Idealnya, jurnal sebaiknya ada pertemuan tahunan Ketua Editor, Editor, dan *Editorial Board* atau dapat juga secara informal atau dapat juga diskusi secara daring tanpa tatap muka, untuk membicarakan tentang perkembangan dan pengembangan jurnal.
5. Ketua Editor dan *Editorial Board* bertugas memberikan saran-saran untuk pengembangan jurnal berdasarkan update kinerja jurnal secara berkesinambungan.
6. Memberi pertimbangan-pertimbangan tentang perlunya iklan, reprint, cetak, atau lainnya yang dapat menghasilkan *Revenue Generating Activities* (RGA) bagi jurnal.
7. Mempromosikan jurnal kepada kolega dan teman-teman dalam bidang ilmunya.

### **Editor Bagian** *(Section Editor)*

1. Menerima tugas dari *Editor In Chief* untuk menangani manuskrip yang sudah diperiksa kesesuaian skop dan format penulisannya oleh Tim Editorial.
2. Mencari calon *Peer-Reviewers* yang sesuai dengan topik manuskrip yang ditugaskan serta mengundangnya dan menugaskannya.
3. Memeriksa secara kontinyu apakah manuskrip-manuskrip yang ditugaskan kepada *Section Editor* sudah direview oleh *Peer-Reviewers* yang diundang, jika *Reviewer* belum mengembalikan komentar sesuai dengan rentang waktu yang ditugaskan dapat dilakukan pengingatan ulang (*Reminder*).
4. Jika *Peer-Reviewers* sudah mengembalikan komentar dan rekomendasinya, dan menurut *Section Editor* sudah cukup untuk diberikan keputusan (sementara atau akhir), maka *Section Editor* segera memutuskan (sementara) manuskrip tersebut, apakah ditolak atau perlu revisi major atau revisi minor atau diterima. Biasanya jarang



	<p>sekali manuskrip langsung diterima. Jika keputusan Revisi Minor (OJS: <i>Revision Required</i>), maka submit revisi dari penulis cukup diperiksa oleh <i>Section Editor</i> tanpa dikembalikan ke <i>Peer-Reviewers</i> (kecuali dalam hal khusus ada keraguan sehingga perlu pertimbangan lagi). Jika keputusan Revisi Major (OJS: <i>Resubmit for Review</i>), maka submit revisi dari penulis perlu ditelaah lagi oleh <i>Peer-Reviewers</i> (secara teknis: pilih file manuskrip dari penulis, dipindahkan ke proses review Ronde Kedua, dan dilakukan undangan mereview lagi (dengan <i>Reviewer</i> yang sama dengan Ronde Pertama, atau boleh juga jika terpaksa berganti), dan penulis harus merevisi lagi sesuai komentar Ronde Kedua).</p> <ol style="list-style-type: none"><li>5. Jika perbaikan-perbaikan manuskrip dari penulis sudah cukup baik dan sesuai, maka <i>Section Editor/Editor in Chief</i> membuat atau memilih keputusan akhir, apakah diterima (<i>Accepted</i>) atau ditolak (<i>Decline</i> atau <i>Reject</i>). Kemudian <i>Section Editor</i> memberikan notifikasi <i>Acceptance/Rejection Letter</i> kepada penulis.</li><li>6. Dalam hal-hal tertentu, <i>Section Editor</i> dapat meminta saran atau berdiskusi dengan <i>Editor in Chief</i> dan/atau terkait keputusan terhadap suatu manuskrip.</li></ol>
<b>Reviewer</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. <i>Reviewer</i> bertugas memberikan telaahan yang objektif dan memberikan saran-saran perbaikan terhadap artikel yang menjamin kecukupan secara substantif sehingga artikel dapat dipublikasi dan jurnal tetap terjaga kualitasnya.</li><li>2. Pada proses review manuskrip, <i>Reviewer</i> tidak perlu mereview manuskrip pada semua aspek, karena beberapa aspek lain akan diperiksa oleh Tim Editors. <i>Reviewer</i> cukup mereview isi artikel dari aspek saintifiknya (originalitas, cakupan keilmuan, dan kebaruan atau <i>novelty</i> dari manuskrip)</li></ol>
<b>Copy editing dan Layout Editing</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Melakukan <i>layout</i> artikel jurnal sesuai dengan standar <i>layout</i> dan gaya selingkung jurnal. Dari tahapan ini dihasilkan file artikel dalam format PDF, namun bisa jadi belum lengkap dengan nomor volume, nomor terbitan, dan nomor halaman untuk <i>Uncorrected Proof</i>, atau bahkan sudah lengkap dengan nomor volume, nomor terbitan, dan nomor halaman untuk artikel yang sudah <i>Corrected Proof</i>.</li><li>2. Proses koreksi versi terakhir dari penulis selesai (<i>Corrected Proof</i>) maka artikel dapat dijadwalkan atau dipindahkan ke nomor terbitan tertentu (Volume, Nomor, Tahun, Halaman tertentu). Jika semua artikel sudah beres dan lengkap, maka dapat diterbitkan secara resmi, dan status "<i>In Progress</i>" dihapus menjadi terbitan resmi.</li></ol>



## KEBIJAKAN EDITORIAL JIAKu

### PEDOMAN PENULISAN ARTIKEL

#### 1. Sistematika Penulisan Artikel

- a. **Judul.** Judul ditulis singkat, jelas, maksimum 12 kata dalam Bahasa Indonesia atau 10 kata dalam bahasa Inggris, ditulis dengan huruf kapital, jenis huruf *Times New Roman* ukuran 11, ditulis rata tengah tanpa diakhiri tanda titik.
- b. Nama penulis, e-mail dan institusi. Nama penulis (tanpa gelar akademik), alamat e-mail, dan nama institusi ditulis di bawah judul artikel. Bila naskah ditulis oleh tim, penyunting hanya berhubungan dengan penulis utama, atau penulis yang namanya tercantum dalam urutan pertama.
- c. **Abstrak dan kata kunci.** Abstrak ditulis dalam Bahasa Inggris dan Bahasa Indonesia dengan jumlah kata antara 150-200, memuat secara ringkas dan jelas tentang masalah penelitian, tujuan, metode, dan hasil serta simpulan. Kata kunci terdiri dari 3-5 kata, ditulis dalam satu spasi setelah abstrak.
- d. **Pendahuluan.** Berisi uraian tentang latar belakang, rumusan masalah, dan tujuan penelitian.
- e. **Tinjauan Teoritis.** Berisi uraian tentang teori-teori dan penelitian terdahulu yang menjadi landasan pengembangan hipotesis (bila ada) dan model penelitian.
- f. **Metode Penelitian.** Berisi uraian tentang jenis penelitian dan gambaran dari populasi (objek) penelitian, teknik pengambilan sampel, teknik pengumpulan data, variabel dan definisi operasional variabel (satuan kajian untuk penelitian kualitatif), dan teknik analisis data.
- g. **Analisis dan Pembahasan.** Berisi uraian tentang analisis data penelitian dan pembahasan tentang temuan penelitian.
- h. **Simpulan dan Saran.** Berisi tentang simpulan penelitian, saran, dan keterbatasan penelitian.
- i. **Daftar Pustaka**

#### 2. Format Penulisan

- a. Artikel diketik menggunakan *microsoft word* dengan huruf *Times New Roman* ukuran 11 dengan jarak baris satu spasi pada kertas A4.
- b. Marjin kertas: sisi kiri, kanan, atas dan bawah masing-masing 2,5 cm.
- c. Panjang artikel berkisar antara 15-25 halaman, termasuk daftar pustaka.
- d. Semua halaman, termasuk daftar pustaka dan lampiran harus diberi nomor urut.

#### 3. Tabel dan Gambar

- a. Setiap tabel diberi nomor urut dan judul lengkap diletakkan di atas tabel, sedangkan untuk gambar, nomor urut dan judul diletakkan di bawah gambar, disertai sumber kutipan dengan menggunakan tipe huruf *Times New Roman* ukuran 11 dicetak tebal.
- b. Gambar harus disiapkan dalam bentuk yang dapat dicetak dan berwarna hitam putih.
- c. Tabel tidak menggunakan garis kolom.



## 4. Kutipan

- a. Sumber kutipan dalam teks ditulis di antara kurung buka dan kurung tutup yang menyebutkan nama belakang (akhir) penulis, tahun, dan nomor halaman. Contoh:
  1. Satu sumber kutipan dengan satu penulis: (Asyik, 2006), jika disertai dengan halaman: (Asyik, 2006: 289)
  2. Satu sumber kutipan dengan dua penulis: (Cooper dan Schlinder, 2003: 24)
  3. Satu sumber kutipan lebih dari dua penulis: (Guan *et al.*, 2009)
- b. Jika penulis lebih dari dua orang, hanya nama penulis pertama yang disebutkan pada teks. Contoh: Guan *et al.* (2009: 59) menyatakan...
- c. Dua sumber kutipan dengan penulis yang sama: John (2006, 2007); jika tahun publikasi sama: Sumiyana (2007a, 2007b).
- d. Sumber kutipan berupa banyak pustaka dengan penulis yang berbeda-beda: (Yermack, 1997; Aboody dan Kasznik, 2000; Guan *et al.*, 2000).
- e. Sumber kutipan tidak menyebut nama penulis, tetapi menyebut suatu lembaga atau badan tertentu: Badan Pusat Statistik (2006).

## 5. Daftar Pustaka

Setiap artikel harus memuat daftar pustaka (hanya yang menjadi sumber kutipan) yang disusun berurutan secara alfabetik berdasarkan nama belakang penulis atau nama institusi. Daftar pustaka yang dirujuk diharapkan 7 tahun terakhir, kecuali rujukan yang memang penting dan tidak dapat dihindari, dengan proporsi pustaka primer berupa jurnal minimal 81% dengan tata cara penulisan menggunakan **APA STYLE**.

## 6. Penyerahan Artikel

- a. Artikel disubmit ke *website* jurnal dilengkapi nama, alamat e-mail, dan nama institusi.
- b. Artikel yang akan diterbitkan harus sudah lulus uji plagiasi/*turn-it-in* maksimal 20%.

## 7. Metode Review

Artikel yang dinyatakan lolos dari penilaian awal akan dikirim kepada Mitra Bebestari untuk ditelaah kelayakan terbit melalui proses blind review. Reviewer tidak akan mengetahui nama penulis atau sebaliknya. Hasil blind review akan menyatakan:

- a. Artikel dapat dipublikasi tanpa revisi.
- b. Artikel dapat dipublikasi dengan perbaikan format dan bahasa yang dilakukan oleh penyunting. Perbaikan cukup dilakukan pada proses penyuntingan.
- c. Artikel dapat dipublikasi, tetapi penulis harus memperbaiki terlebih dahulu sesuai dengan saran penyunting.
- d. Artikel tidak dapat dipublikasi.

# PANDUAN MEREVIEW JURNAL BERBASIS OJS 3 BAGI REVIEWER

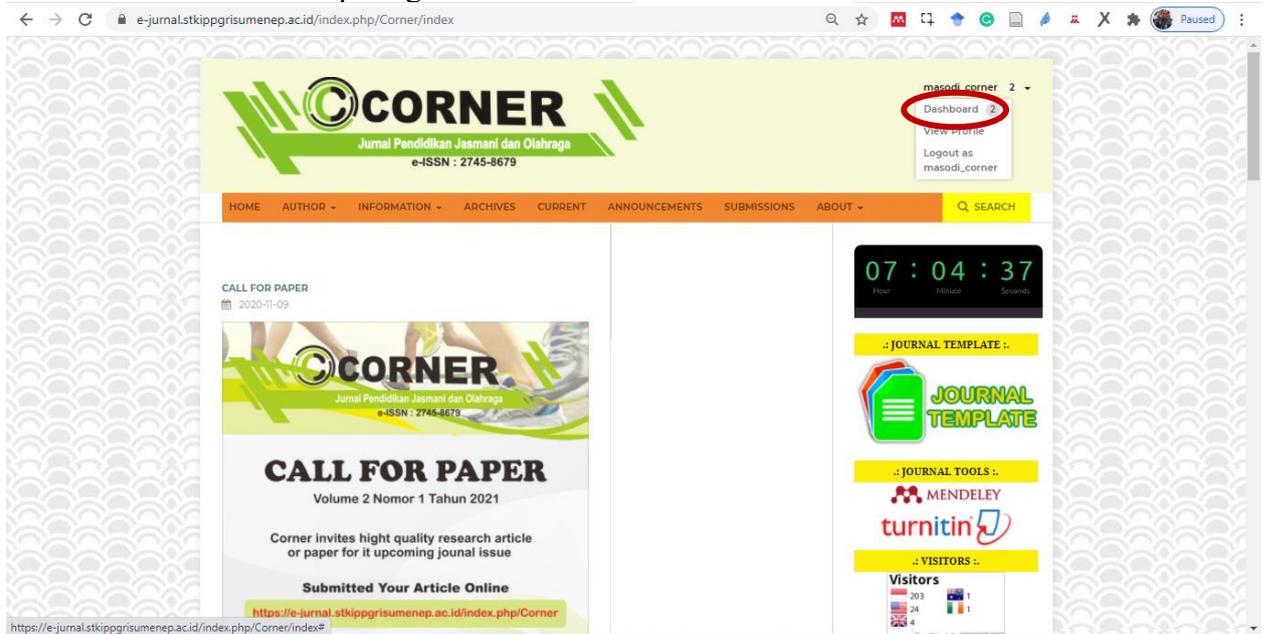


OLEH: MAS'ODI, M.PD

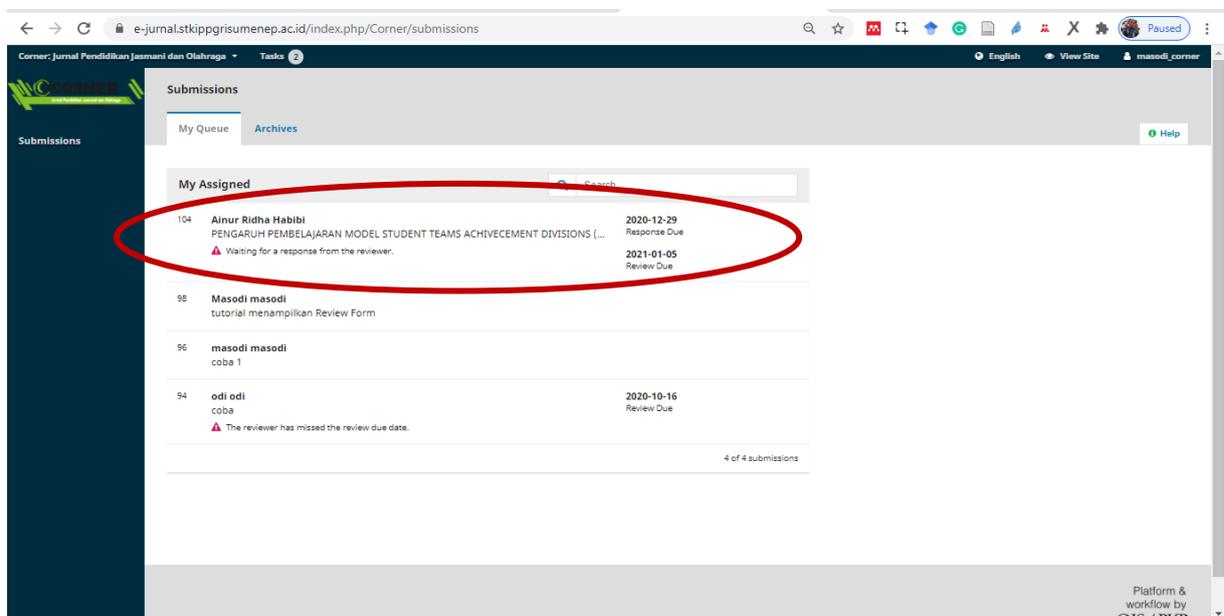
## PANDUAN MEREVIEW JURNAL BERBASIS OJS 3 BAGI REVIEWER

Langkah pertama adalah memulai proses review atau penilaian artikel :

1. Login menggunakan akun Reviewer yang sudah dimiliki
2. Pilih/klik “Dashboard” seperti gambar berikut



3. kemudian akan masuk ke menu submission
4. pilih salah satu artikel yang akan di review seperti gambar dibawah ini



5. kemudian akan masuk ke halaman “Request Review” (permintaan untuk menilai) berisi judul artikel dan abstrak, review files dan review schedule.

The screenshot shows a web browser window with the URL [e-jurnal.stkipppgrisumenep.ac.id/index.php/Corner/reviewer/submission/104](http://e-jurnal.stkipppgrisumenep.ac.id/index.php/Corner/reviewer/submission/104). The page title is "Request for Review". The article title is "PENGARUH PEMBELAJARAN MODEL STUDENT TEAMS ACHIEVEMENT DIVISIONS (STAD) TERHADAP HASIL BELAJAR KETERAMPILAN DRIBBLING SEPAKBOLA PADA PESERTA DIDIK KELAS X SMAN 1 LENTENG TAHUN PELAJARAN 2019/2020". The abstract describes a study on the effect of the STAD model on dribbling skills. A red circle highlights the "Request for Review" button.

6. review schedule berisi :

- editor request (tanggal permintaan dari editor),
- response due date (tanggal reviewer merespon penilaian),
- review due date (batas waktu reviewer menilai artikel)

7. apabila reviewer menyetujui/menyanggup untuk mereview artikel tersebut maka ceklist pernyataan “yes I agree.../ saya setuju” dan klik accept review/terima review

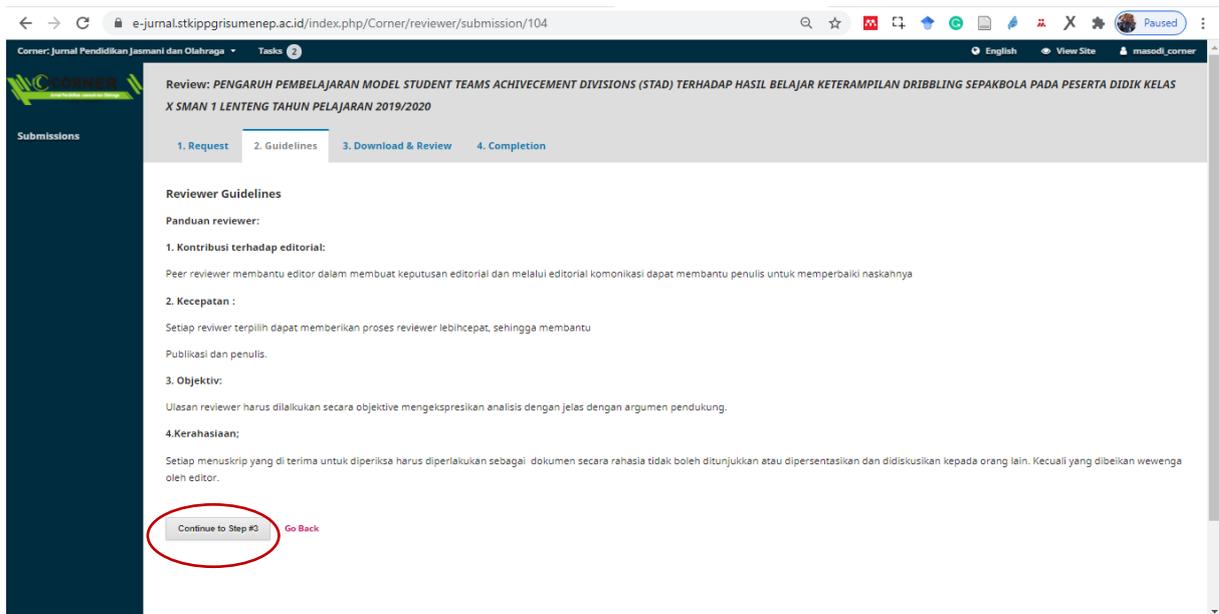
8. apabila reviewer menolak untuk mereview artikel tersebut maka pilih “decline review request”/ tolak review

The screenshot shows the "Review Schedule" section of the page. It contains a table with the following data:

Editor's Request	Response Due Date	Review Due Date
2020-12-08	2020-12-29	2021-01-05

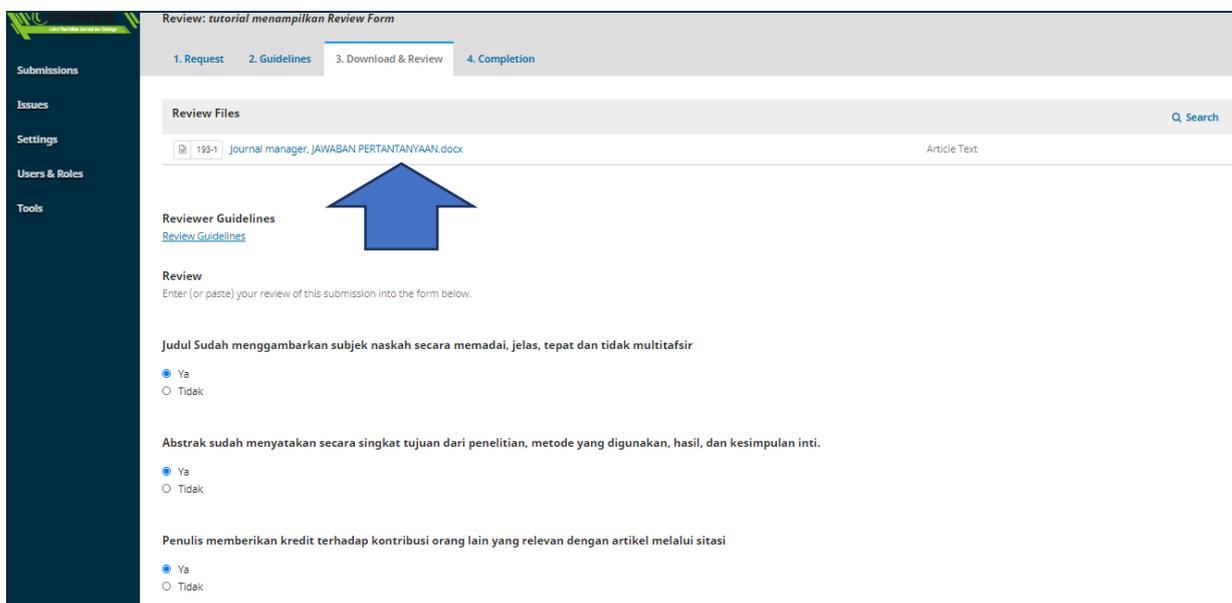
Below the table, there is a "Competing Interests" section. At the bottom, there are two buttons: "Accept Review, Continue to Step #2" and "Decline Review Request". A red circle highlights the "Decline Review Request" button. A yellow arrow labeled "7" points to the "Accept Review" button, and a green arrow labeled "8" points to the "Decline Review Request" button.

9. Langkah selanjutnya adalah akan masuk ke menu guidelines for reviewer, kemudian klik *continue to step 3*

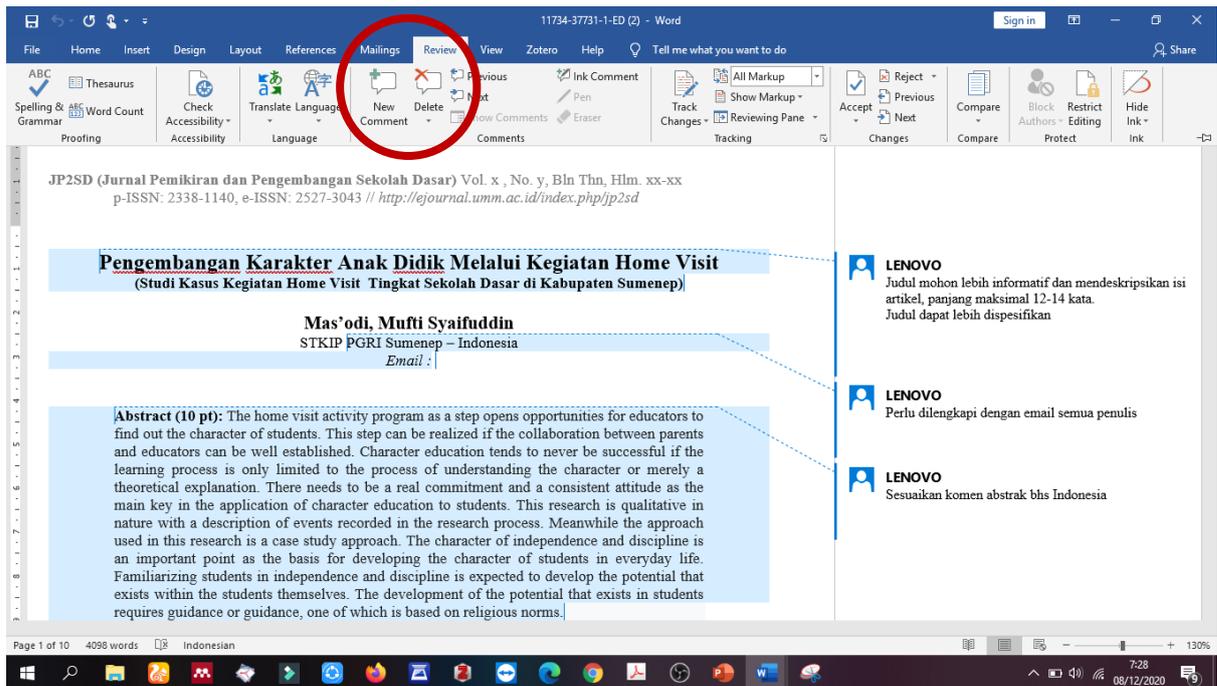


10. Selanjutnya akan masuk ke menu download dan review, di menu inilah reviewer akan diberikan *Form review* yang merupakan substansi penilaian suatu artikel yang akan dinilai, *form review* ini dinilai dengan menggunakan memilih salah satu pernyataan (lakukan jika form review ini tersedia/diaktifkan di OJS)

11. Pada kolom review files reviewer dapat mendownload artikel text yang akan dinilai kemudian menilai dengan menggunakan MS.Word dengan menggunakan menu review di MS.Word



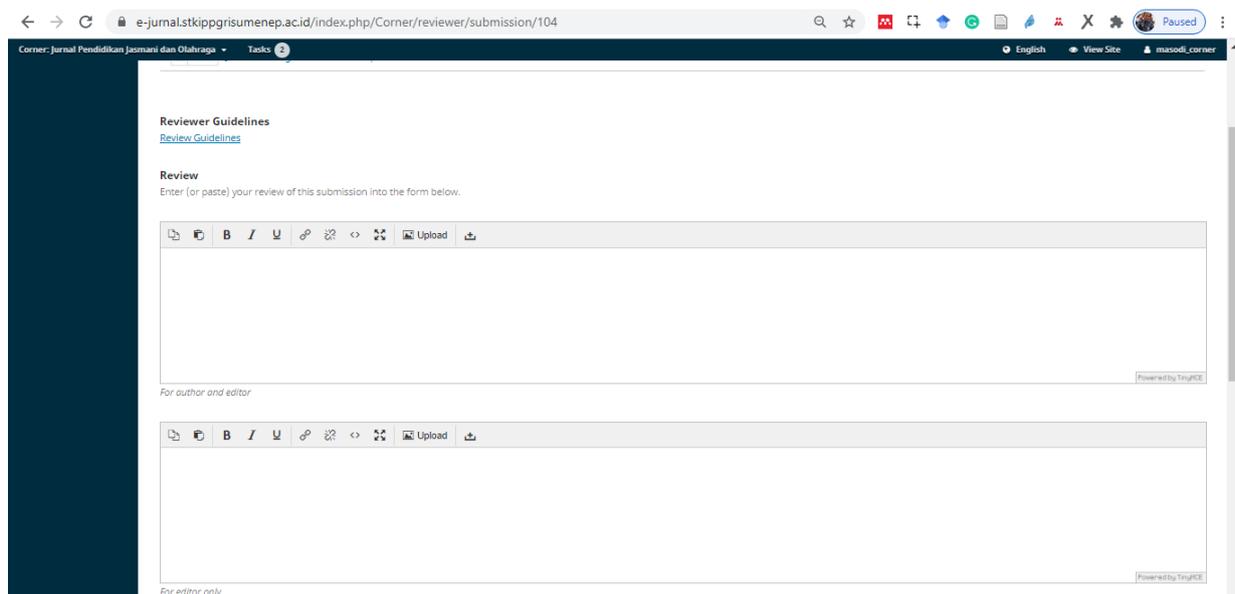
12. Proses penilaian dengan menggunakan MS. Word dapat dilihat pada gambar dibawah ini :



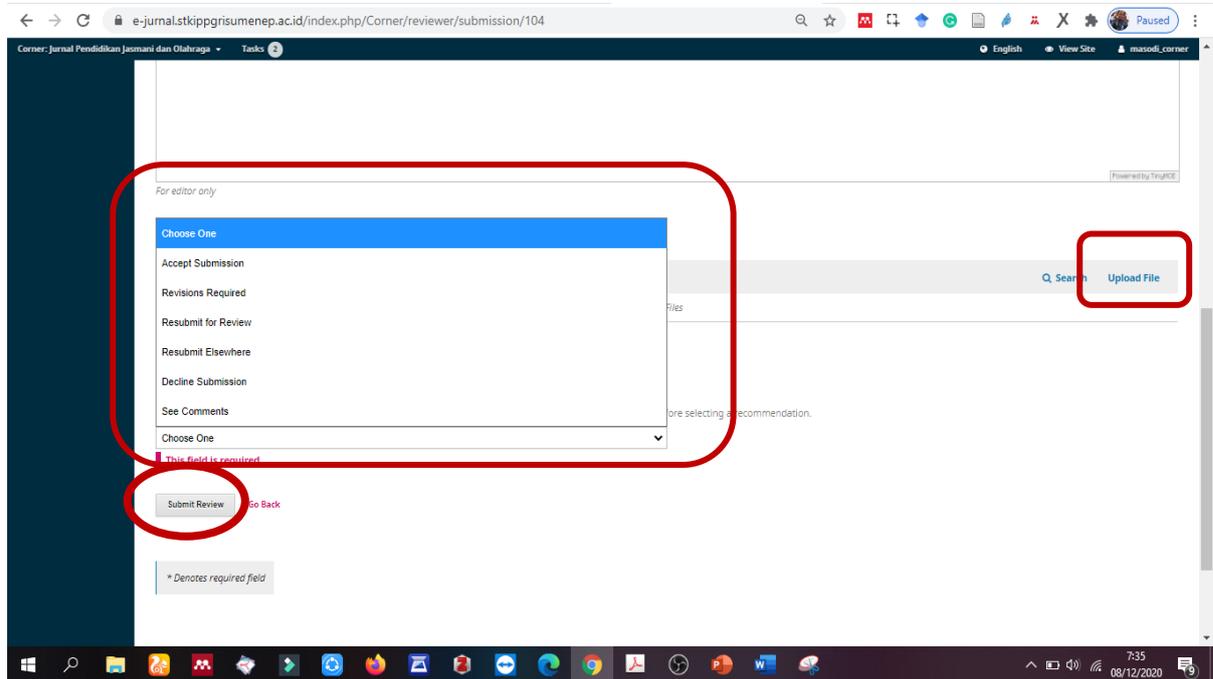
13. Setelah melakukan penilaian dan memberikan komentar terhadap artikel maka reviewer akan memberikan rekomendasi apakah suatu artikel tersebut :

- diterima tanpa revisi
- diterima dengan revisi minor
- diterima dengan revisi mayor
- ditolak

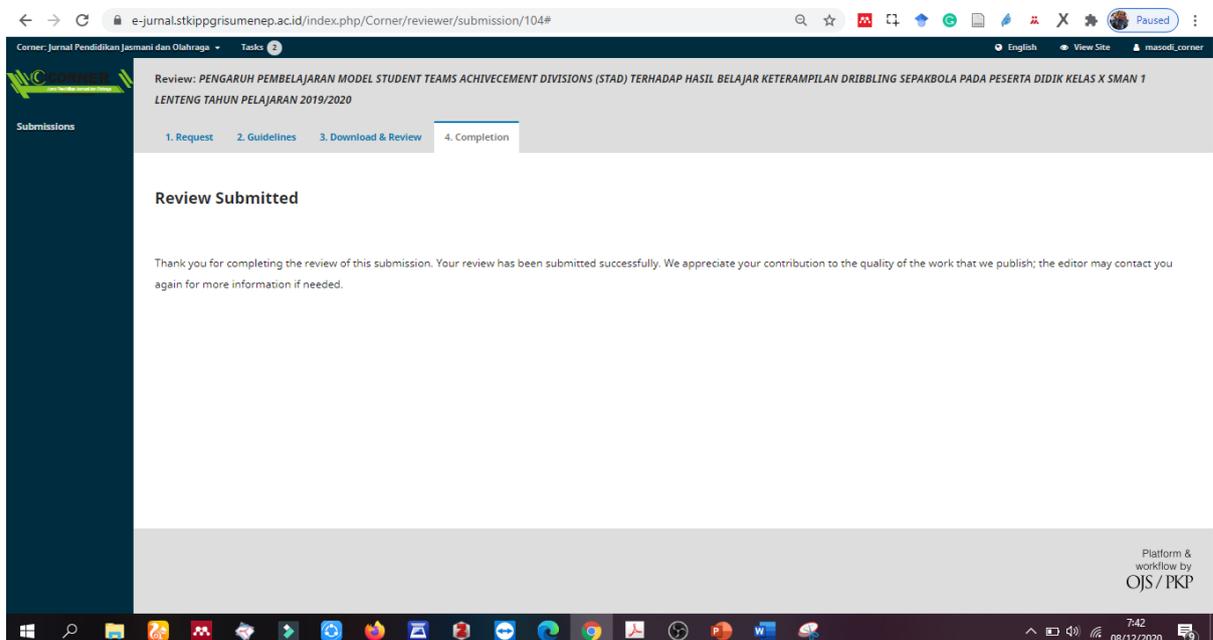
14. kemudian reviewer memberikan komentar di kolom “saran untuk author” dan “saran untuk editor”



15. Setelah semua tahapan penilaian dilakukan ternyata artikel tersebut memerlukan revisi baik mayor ataupun minor maka reviewer bisa mengembalikan artikel tersebut kepada editor untuk selanjutnya dikembalikan ke author dengan menggunakan kolom upload.
16. Jika semua proses review telah selesai maka reviewer mengirimkan artikel beserta rekomendasi dan komentar dengan mengklik tombol submit review.



17. Proses review telah selesai dan akan masuk ke menu completion



Sampai tahap ini proses review naskah Anda telah selesai dilakukan. Anda dapat berkunjung kembali pada waktu-waktu berikutnya untuk melihat hasil tanggapan naskah Anda dari editor ataupun author

**7.**

**Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Genap 2022-2023



**KEPUTUSAN**  
**KETUA SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA SURABAYA**

Nomor : A.72/01.3a/II/2023

Tentang:

**REVIEWER PENELITIAN SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya,

Menimbang : 1. Bahwa agar pelaksanaan tri dharma perguruan tinggi di STIESIA Surabaya khususnya bidang penelitian dapat berjalan dengan baik, lancar dan tertib, maka peran reviewer sangat penting untuk menghasilkan penelitian yang berkualitas.

2. Bahwa untuk menunjang kegiatan tersebut di atas, dipandang perlu diterbitkan Surat Keputusan Ketua STIESIA Surabaya tentang Reviewer Penelitian Semester Genap 2022/2023.

Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003, tentang Sistem Pendidikan Nasional.

2. Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2005 tentang Guru dan Dosen.

3. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2012 tentang Pendidikan Tinggi.

4. Peraturan Pemerintah Nomor 37 Tahun 2009 tentang Dosen.

5. Peraturan Pemerintah Nomor 4 Tahun 2014 tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi.

6. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan nomor 3 tahun 2020 tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi.

Memperhatikan : 1. Statuta STIESIA Surabaya;

2. Rencana Strategis STIESIA Surabaya;

3. Buku Pedoman Penelitian;

4. Surat Kepala LP2M Nomor: A.040/06/LP2M/II/2023 tentang Usulan Reviewer Penelitian Semester Genap Tahun Akademik 2022/2023.

**MEMUTUSKAN**

Menetapkan,

Pertama : Memberikan penugasan sebagai Reviewer Penelitian pada Semester Genap 2022/2023 kepada,

*(Nama Terlampir)*

Kedua : Kegiatan Reviewer Penelitian dilaksanakan sesuai dengan ketentuan dan jadwal yang telah ditetapkan oleh LP2M STIESIA Surabaya.

Kesembilan : Keputusan ini berlaku untuk Semester Genap Tahun Akademik 2022/2023 dengan ketentuan apabila dikemudian hari ternyata terdapat kekeliruan akan diadakan pembetulan sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di : Surabaya

Pada tanggal : 27 Februari 2023

Ketua,



*(Signature)*  
**Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.**

**Tembusan:**

1. Ketua PERPENDIKNAS;

2. Wakil Ketua I, II, III;

3. Kepala LP2M;

4. Arsip.





Lampiran SK Ketua Nomor: A.71/01.3a/II/2023  
Tanggal 27 Februari 2023

**REVIEWER PENELITIAN SEMESTER GENAP 2022/2023**

**Bidang Akuntansi**

No.	Nama
1	Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.
2	Dr. David Efendi, S.E., M.Si.
3	Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.
4	Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.
5	Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
6	Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.
7	Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.
8	Prof. Sutjipto Ngumar, Ph.D., CPA.
9	Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.
10	Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.
11	Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.
12	Dr. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

**Bidang Manajemen**

No.	Nama
1	Dr. Bambang Hadi Santoso, S.E., M.Si.
2	Prof. Dr. Budiyanto, M.S.
3	Dr. Dewi Urip Wahyuni, S.Pd., S.E., M.Pd., M.M.
4	Dr. Djawoto, S.E., M.M.
5	Dr. Khuzaini, M.M.
6	Dr. Ir. Marsudi Lestariningsih, M.Si.
7	Dr. Nur Laily, M.Si.
8	Dr. Suhermin, S.E., M.M.
9	Sulityo Budi Utomo, B.B.A., M.A., Ec., Ph.D.
10	Dr. Suwitho, M.Si.
11	Dr. Triyonowati, M.Si.



et u a,  
Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.

**7.**

**Berperan Serta Aktif dalam Pengelolaan Jurnal Ilmiah**

Editor/dewan penyunting/dewan direksi jurnal nasional

Semester  
Genap 2023-2025



**YAYASAN WIJAYA KUSUMA**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat : Jl. Dukuh Kupang XXV/54 Surabaya 60225, Telp. (031) 5677577, Psw. 1206, (031) 5613231  
Website : <http://www.uwks.ac.id> E-Mail : [feb@uwks.ac.id](mailto:feb@uwks.ac.id)

---

**KEPUTUSAN**  
**DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
Nomor: *04*/KEP/FEB/UWKS/III/2023

**TENTANG**  
**PENGANGKATAN TIM REDAKSI JURNAL EQUILIBRIUM**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**MASA BAKTI 2023-2025**

Menimbang : a. Bahwa untuk mengelola Jurnal Equilibrium Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya perlu diangkat Tim Redaksi Jurnal Equilibrium;  
b. Bahwa pengangkatan Tim Redaksi Jurnal Equilibrium perlu ditetapkan dengan Keputusan Dekan.

Mengingat : 1. Undang – Undang Nomor 20 Tahun 2003, tentang Sistem Pendidikan Nasional;  
2. Undang – Undang Nomor 12 Tahun 2012, tentang Pendidikan Tinggi;  
3. Peraturan Pemerintah Nomor 4 Tahun 2014, tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi;  
4. Permenristekdikti Nomor 44 Tahun 2015, tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi;  
5. Statuta Universitas Wijaya Kusuma Surabaya Tahun 2017;  
6. Anggaran pendapatan Dan Belanja Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

**MEMUTUSKAN**

Menetapkan : **KEPUTUSAN DEKAN TENTANG PENGANGKATAN TIM REDAKSI JURNAL EQUILIBRIUM FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA MASA BAKTI 2023-2025**

Pertama : Mengangkat Tim Redaksi Jurnal Equilibrium Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya Masa Bhakti 2023-2025 sebagaimana tercantum dalam lampiran I (satu) keputusan ini;

Kedua : Pengangkatan Tim Redaksi Jurnal Equilibrium Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya Masa Bhakti 2023-2025 sebagaimana tersebut pada dictum pertama, berlaku mulai tanggal 1 April 2023 dan berakhir sampai dengan tanggal 31 Maret 2025;

Ketiga : Apabila terdapat kesalahan akan dilakukan pembetulan sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di : Surabaya  
Tanggal : 27 Maret 2023  
D e k a n,



Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak.,  
NIDN : 072076201

Tembusan :

1. Yth. Rektor
2. Yth. BP3
3. Yth. LPPM
4. Yth. Para Ka.Prodi FEB
5. Yth. yang bersangkutan
6. Arsip

Lampiran I: Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Nomor : 04/KEP/FEB/UWKS/III/2023  
Tentang : Pengangkatan Tim Redaksi Jurnal Equilibrium  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma  
Surabaya  
Tanggal : 27 Maret 2023

**SUSUNAN TIM REDAKSI JURNAL EQUILIBRIUM  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
MASA BAKTI 2023-2025**

Editor in Chief : Erna Hendrawati, SE., M.Ak (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Reviewers : Prof. Dr. Christina Whidya Utami, SE.,MM. (Universitas Ciputra Surabaya)  
Prof. Dr. Ir. Ismanto Hadi Santoso, M.S. (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Prof. Dr. Muhammad Madyan, SE.,M.Si.M.Sc. (Universitas Airlangga)  
Prof. Dr. Dra. Ruswati Suryasaputra, SE.,MS. (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Abdul Samad A., S.E., M.Si. (Universitas Fajar, Indonesia)  
Dr. Anna Marina, SE.,Ak.,M.Si. (Universitas Muhammadiyah Surabaya)  
Dr. Ec. Bambang Budiarto, M.Si (Universitas Surabaya)  
Dr. Didin Fatihuddin, SE.,M.Si (Universitas Muhammadiyah Surabaya)  
Dr. Dwi Bhakti Iriantini, SE.,M.Si (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Dwi Ermayanti Susilo,SE.MM (STIE PGRI Dewantara Jombang)  
Dr. Dwi Novitasari, SE., MM (STIE Widya Wiwaha)  
Dr. Emawati Munadi, SP.,M.P (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Eva Wany, SE., M.Ak (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Fenika Wulani, SE.,M.Si (Universitas Katolik Widya Mandala)  
Dr. Gancar Candra Premananto, SE.M.Si. (Universitas Airlangga)  
Dr. Helmi Buyung Aulia Safrizal, ST., SE., M.MT, CIRR., CHRA. (Universitas Trunojoyo Madura)  
Dr. Kristiningsih, SE., M.Si (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Murtiadi Awaluddin, S.E.,M.Si (UIN Alauddin Makassar)  
Dr. Regina Niken Wilantari, SE.,M.Si. (Universitas Jember)  
Dr. Rumanintya Lisaria Putri,SE,MM (Badan Riset Dan Inovasi Nasional)  
Sarah Yuliarini, SE.,M.Ak.,Ph.D (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Siti Djamilah, SE.,M.Si (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Tantri Bararoh,SE.,M.Ak.M.Si. (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Titik Inayati, SE., MM (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Trinandari Prasetyo Nugrahanti, SE.,M.Si. (STIE Perbanas)  
Dr. Wahidawati, SE.,M.Si. (Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia)  
Dr. Zuhrohtun, SE.M.Si.Ak. (Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta)  
Dr (c).Maman Sulaeman, SE., MM (Institut Teknologi dan Bisnis Muhammadiyah Purbalingga)  
Budi Rahardjo, S.TP., M.M., M.M., CHRA (Universitas Tidar)  
Encep Saefullah, S.H., M.M., C.HRA., C.PHRM., C.BHCM., C.HCBP., BHRM., BHRBP  
(Universitas Bina Bangsa)  
Heri R Yuliantoro, S.E., M.Ak., Akt., CA., CAP. (Politeknik Caltex Riau)  
I Made Laut Mertha Jaya, SE., M.Ak., Akt., CLMA., CSEP., CETP., CBPA. (Universitas Mahakarya Asia)  
Muhammad Rijalus Sholihin, S.E., M.Ak., CGRM (Institut Teknologi dan Sains Mandala, Jember)  
Nur Wahyu Ningsih, S.E., M.S.Ak., Akt. (UIN Raden Intan Lampung)  
Managing Editor : Ricky Angga Ariska, SE.,M.Ak (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Kharis Marpurdianto, S.S.,M.Hum (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)

Editor

Rina Yuniarti (STIE AMM Mataram, Indonesia)  
Dr. Supriyati, SE., M.Ak (STIE Perbanas Surabaya)  
Wiwik Herawati, SE., MM (Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)  
Dr. Yessy Artanti, SE., MM (Surabaya State University, Indonesia)

Publisher  
Address

Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Dukuh Kupang XXV No. 54 Surabaya, Indonesia 60225  
Phone: +62315613231 email: equilibrium@uwks.ac.id

DEKAN

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop on the left, a horizontal line extending to the right, and a vertical line on the right that curves back up and left.

Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak<sub>mv</sub>  
NIDN : 072076201