**Pedoman Penulisan Artikel Jurnal Akuntansi Bisnis**

(Center, Times New Roman, 12 pt, Bold)

**Penulis Pertama** a , **Penulis Kedua**b

*Institusi/Afiliasiab*

author@mail.co.id

***Abstract***

*Abstract of approximately 200 words is written in English. Abstract should provide brief description about the problem, method and results of the research. It should be typed in single spacing, Times New Roman 9 point. In addition, keywords need to be provided to highlight the research problem and key terms of the research. Abstract should end with a comment about the importance of the results or overall conclusion.*

***Keywords: Please provide 3-5 keywords in alphabetical order separated by coma****.*

**Abstrak**

Abstrak juga ditulis dalam bahasa Indonesia yang terdiri dari 200 kata. Abstrak memberikan deskripsi singkat tentang masalah, metoda, dan hasil penelitian serta diketik dengan satu spasi menggunakan *times new roman* 9 poin. Sebagai tambahan, kata kunci harus dibuat untuk menekankan masalah penelitian dan istilah penting. Abstrak diakhiri dengan menyatakan pentingnya hasil penelitian atau kesimpulan menyeluruh.

**Kata kunci : terdiri dari 3-5 kata dipisahkan dengan koma dan berurutan abjad.**

1. **PENDAHULUAN**

Bagian ini memuat latar belakang, tujuan atau motivasi penelitian yang dipicu oleh keberadaan suatu fenomena, *research gap, conflicting results*, dan juga memuat kontribusi penelitian.

Hasil-hasil penelitian terdahulu menunjukkan hubungan antara kualitas auditor dan biaya utang tidak konsisten. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk memberi bukti tambahan pengaruh kualitas auditor terhadap biaya utang perusahaan-perusahaan yang baru mencatatkan saham *(go public)* di Bursa Efek Indonesia dalam menurunkan biaya utang. Lebih spesifik, penelitian ini menguji peran auditor dan umur perusahaan setelah IPO. Sebagai tambahan, penelitian ini juga menguji dampak auditor terhadap tingkat bunga pada perusahaan yang memiliki sejarah privat yang pendek dan panjang (sebelum IPO).

1. **TINJAUAN LITERATUR DAN PERUMUSAN HIPOTESIS**

Bagian ini berisi kajian-kajian teori dan pengembangan argumen konseptual yang menjadi dasar dalam perumusan hipotesis. Namun perlu ditekankan bahwa artikel yang merupakan hasil pemikiran kritis atau studi literatur tidak perlu merumuskan hipotesis. Subjudul ditulis rata kiri dengan huruf besar yang ditebalkan, jenis huruf Times new roman, dan ukuran font 12.

Datar et al. (1991) mengembangkan model yang menjelaskan pentingnya laporan yang telah diaudit. Mereka berargumen bahwa laporan keuangan yang telah diaudit bermanfaat bagi pemilik perusahaan yang memiliki informasi privat dan yang sedang mencari investor untuk menanggung bersama-sama risiko perusahaan. Dalam model tersebut mereka mengasumsikan auditor yang dipilih dan laporan audit yang dihasilkan hanya memberikan setengah informasi tentang informasi privat yang dimiliki pemilik, dan pemilik memilih untuk menahan sebagian saham perusahaan sebagai sinyal tambahan untuk menghilangkan sebagian lagi ketidakpastian yand dihadapi investor. Copley dan Dauthett (2002) menguji model yang dikembangkan Datar et al. (1991) dan menemukan bahwa pilihan auditor (*auditor choice*) dan pengungkapan langsung menjadi sinyal pengganti atas kepemilikan saham yang ditahan. Sementara, Palmrose (1988) mempersingkat definisi kualitas audit sebagai probabilitas bahwa laporan keuangan tidak mengandung salah saji material.

1. **METODA PENELITIAN**

Bagian ini berisi rancangan penelitian atau desain penelitian yang mencakup model penelitian, prosedur pengambilan sampel, definisi operasional dan pengukuran variabel, teknik pengumpulan data, dan teknik analisis yang digunakan.

1. **HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bagian ini menyajikan karakteristik sampel dan hasil analisis data yang terdiri dari statistik deskriptif, pengujian hipotesis, diskusi hasil, dan generalisasi hasil temuan.

1. **SIMPULAN**  
   Bagian ini memuat simpulan penelitian, implikasi dan saran untuk penelitian berikutnya (jika ada).

**DAFTAR PUSTAKA**

Andayani, T.D. 2010. Pengaruh karakteristik Dewan Komisaris independen terhadap manajemen laba. *Tesis*. Program Pascasarjana Universitas Diponegoro Program Studi Magister Sains.

Badertscher, B.A. 2011. Overvaluation and the choice of alternative earnings management mechanism. *The Accounting Review* 86 (5): 1491-1518.

., D.W. Collins., and T.Z. Lys. 2012. Discretionary accounting choices and the predictive ability of accruals with respect to future cash flows. *Journal of Accounting and Economics* 53, 330-352.

Balsam, S., E. Bartov., and C. Marquardt. 2002. Accruals management, investor sophistication, and equity valuation: evidence from 10-Q filings. *Journal of Accounting Research* 40: 987-1012.

Beneish, D., and M. Vargus. 2002. Insider trading, earnings quality and accrual mispricing. *The Accounting Review* 77, 755–792.

Burgstahler, D. and M. Eames. 1998. *Management of earnings and analyst forecasts*. Working paper, University of Washington, Seattle, WA, and Santa Clara University, Santa Clara, CA.

Butar Butar, S. 2013. Implikasi regulasi pasar modal terhadap motif manajemen laba. Disertasi tidak diterbitkan, Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta, Indonesia.

Gujarati, D.N. 2001. *Basic Econometric*. Fourth edition. Diunduh dari <http://tocs.ub.uni-mainz.de/pdfs/107610957.pdf>

Ikatand Akuntan Indonesia. 1994. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta, Devisi Penerbitan IAI.

Media Akuntansi. 2004. Dampak Sarbanes-Oxley Act terhadap profesi akuntan. Edisi Mei. Diterbitkan oleh PT. Intama Artha Indonesia.

Nasution, M., dan Setiawan, D . 2007. Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba di Industri perbankan Indonesia. *Simposium NasionalAkuntansi* X, Makasar, 26-28 Juli 2007.

Perdana, P. 2016. 27 Oktober. Agar tanda tangan tak mudah dipalsukan. Kompas, hal. 2.

Putri, A.W. 2015. Hindari salah kaprah terkait revaluasi aset. Diakses pada 27 Oktober 2016, dari <http://swa.co.id/swa/trends/business-research/>

Siregar, V., dan Y. Bachtiar. 2004.Good Corporate Governance, Information Asymetry and Earnings Management. *Simposium Nasional Akuntansi* VII, Denpasar, 2 -3 Desember 2004.

Siringoringo, L. dan D. Putriadita. 2016.Ada apa dengan saham Kimia Farma? Kontan, hal. 13.

Watts, R., and J. Zimmerman. 1986. *Positive Accounting Theory*. Engelwood Cliffs, NJ: Prentice Hall.