**Jurnal Akuntansi Bisnis Writing Template**

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

**First Author** 1\*, **Second Author**2

*1,2Institution/Affiliation (Department, Faculty, University)*

\* *Corresponding author email*: author@mail.co.id

***Abstract***

*Abstract written in English, consisting of approximately 200 words. Abstract should provide brief description about research problem, method and results. It should be typed in single spacing, Times New Roman 12 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 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* 12 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. **INTRODUCTION**

This section contains background, research gaps, and the purpose of the research. In this section, the author must explain implicitly/explicitly the research question and must also provide a convincing theoretical argument about the importance of the research question. Authors must describe the contribution or novelty of research. The researcher should systematically describe previous studies that support the research problem and include the most recent citations for the past five years. However, citations related to a particular theory may extend beyond the last five years. As an example, the author cites the agency theory proposed by Jensen and Meckling in 1976. The way to cite this work is Jensen and Meckling (1976). Works written by more than two people are cited with first author last name and followed by 'et al.'. For example, Jhony et al. (2020).

1. **LITERATURE REVIEW AND HYPOTHESES FORMULATION**

If deemed necessary, the researcher can add new sub-headings without additional numbering. For quantitative research, this section contains a theoretical study and the development of conceptual arguments that form the basis for formulating hypotheses. It should be emphasized that the hypothesis should consist of at least three paragraphs and is supported by theoretical arguments and previous findings. Note that citation included in paper is from lates studies which is not more than five years. If a statement is supported by more than one citation, the first and second citation must be separated by a comma (,). For example, Brown et al., (2018), Chow (2018) and Kothari (2019) showed consistent results. If the citation is made at the end of the sentence and in brackets, the first and second citation must be separated by a semicolon (;). For example, according to agency theory, weak control leads to a conflict of interest between the principal and the agent (Jensen and Meckling, 1976; Watts and Zimmerman, 1986). For qualitative research, the formulation of the hypothesis does not have to be stated explicitly. However, it should be emphasized that qualitative research must also present theoretical arguments to support the research problem. Authors must describe the relevant theories to stress the importance of the research problem.

1. **RESEARCH METHODS**

For quantitative research, this section contains a description of the population and sample, measurement of variables, and the research model. Authors can add additional sub-heading. For qualitative research, this section describes the employed informants and their backgrounds. In addition, the researcher must explain the steps/procedures of qualitative research. The following sub-headings are additional descriptions for quantitative research.

**Population and Sample**

This sub-section describes population and sample of the research, as well as the sampling procedure. If authors intentionally reduced the number of samples used in the study, scientific and logical explanation must be provided to justify the reduction.

**Variable Measurement**

This sub-section explains the definition of variables and how they are measured. If deemed necessary, the author can add additional sub-heading to describe measure of variables.

**Research Model**

This sub-section describes the analytical tools used by researchers for the test of hypothesis. For example, a researcher employed regression analysis. He must present the regression equation along with description of the model.

1. **RESULTS AND DISCUSSION**

For quantitative research, this section presents descriptive statistics, results and discussion. Authors must provide interpretation of the findings and relate the findings to the research questions. In addition, authors should also discuss the findings in light of previous studies. On the other hand, authors of qualitative research should explain the procedures to collect and analyze the data/information obtained during the research and provide the interpretation of gathered data/information. Following is an additional explanation for quantitative research.

**Descriptive Statistics**

This sub-section contains data distribution for each variable which is reflected in the average value, minimum value, maximum value, median, and standard deviation. These values ​​are presented in tabular form. Authors should provide description of the numbers presented in descriptive statistics table. Following is how a table looks like.

**Table 1. Descriptive Statistics**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| Variables | Mean | Median | Minimum | P75 | Maximum |
| CRASHES | 2,614 | 2,52 | 0,04 | 3,100 | 5,100 |
| TENUR | 3,13 | 3,000 | 1,00 | 5,00 | 7,00 |
| CONSER | 1,447 | 1,035 | -4,193 | 2,043 | 9,820 |
| SIZE | 7,649 | 7,596 | 1,099 | 8,933 | 12,411 |
| GROWTH | 0,189 | 0,106 | -1,000 | 0,234 | 8,727 |
| ROA | 0,056 | 0,040 | -1,082 | 0,086 | 0,846 |
| LEV | 0,478 | 0,452 | 0,000 | 0,616 | 3,615 |

**Results**

For quantitative research, this sub-section presents the results of the analysis presented in tabular form. Referring to a table, researchers must draw conclusions whether the proposed hypothesis is statistically supported or not along with significance level of 1%, 5%, or 10%. Following is an example of a table which is created to present the result of analysis.

|  |
| --- |
| **Table 4.***(title of the table)* |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Variables** | **Expected Signs** | **Coefficients** | ***t-stat*** | ***P-value*** | | TRANSP | - | -0,073 |  | 0,488 | | INST | - | -0,657 |  | 0,049 | | KONSER | - | -0,034 |  | 0,060 | | SIZE | +/- | -0,053 |  | 0,001 | | Year dummies | Included |  |  |  | |

**Discussion**

In this sub-section, the authors must be able to interpret rationally the research findings and discuss these findings in the light of previous studies. If authors find inconsistent results, logical explanation must be provided to justify the finding. Authors should also present insights derived from the findings.

1. **CONCLUSIONS AND SUGGESTIONS**

This section contains conclusions, implications (if any) and suggestions for further research. Authors should briefly describe the research problem, procedure of hypothesis testing, and the findings. The findings must not be presented in numerical order (numbers 1,2, etc.) but are stated in paragraphs. In addition, authors should also identify the limitations of the study and suggest new variable or new research design for future researchers.

**REFERENCE**

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 D. Setiawan. 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.

**Pedoman Penulisan Artikel Jurnal Akuntansi Bisnis**

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

**Penulis Pertama** 1\*, **Penulis Kedua**2

*1,2Institusi/Afiliasi (Jurusan, Fakultas, Universitas)*

\* *Corresponding author email*: 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 12 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 4-5 keywords in alphabetical order separated by coma****.*

**Abstrak**

Abstrak 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* 12 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 4-5 kata dipisahkan dengan koma dan berurutan abjad.**

1. **PENDAHULUAN**

Pendahuluan ditulis dengan hurup kapital dengan times new Roman font 12. Bagian ini memuat latar belakang, tujuan atau motivasi penelitian yang dipicu oleh keberadaan suatu fenomena, *research gap, conflicting results*. Dalam bagian ini, penulis harus memaparkan secara implisit/eksplisit pertanyaan penelitian dan yang juga harus memberikan argumen teoretis yang menyakinkan tentang pentingnya pertanyaan penelitian tersebut. Selain itu, peneliti juga harus memaparkan kontribusi atau kebaruan penelitian terhadap pengembangan ilmu yang menjadi fokus penelitian. Peneliti juga harus memaparkan secara sistematis hasil-hasil penelitian sebelumnya yang mendukung masalah penelitian dan memuat sitasi yang terbaru paling lama lima tahun terakhir. Namun sitasi yang berkaitan dengan teori tertentu boleh melebihi dari lima tahun terakhir. Misalnya penulis mengutip *agency theory* yang dikemukakan Jensen dan Meckling tahun 1976. Cara mengutip karya tersebut adalah Jensen dan Meckling (1976). Karya yang ditulis lebih dari dua orang dilakukan dengan cara mengutip nama belakang dari penulis pertama dan diikuti dengan ‘et al’. Misalnya Jhony et al. (2020).

1. **TINJAUAN LITERATUR DAN PERUMUSAN HIPOTESIS**

Sub-judul ditulis dengan hurup kapital, rata kiri, dan times new Roman font 12. Apabila dipandang perlu, peneliti boleh menambahkan sub-judul yang baru tanpa penomoran tambahan. Untuk penelitian kuantitatif, bagian ini berisi kajian-kajian teori dan pengembangan argumen konseptual yang menjadi dasar dalam perumusan hipotesis. Perlu ditekankan bahwa pengembangan hipotesis minimal terdiri dari tiga paragraf dan diperkuat dengan argumen konseptual dan teoretis serta dukungan hasil-hasil penelitian terdahulu dengan mengutip referensi yang terbit paling lama dalam lima tahun terakhir. Apabila suatu statemen didukung lebih dari satu sitasi, maka sitasi pertama dan sitasi kedua harus dipisahkan dengan tanda koma (,). Misalnya, Brown et al., (2018), Chow (2018) dan Kothari (2019) menunjukkan hasil penelitian yang konsisten. Apabila sitasi dilakukan pada akhir kalimat dan dalam tanda kurung, maka sitasi pertama dan kedua harus dipisahkan dengan tanda titik koma (;). Misalnya, menurut *agency theory* lemahnya pengawasan menyebabkan konflik kepentingan antara prinsipal dan agen (Jensen dan Meckling, 1976; Watts dan Zimmerman, 1986). Untuk penelitian kualitatif perumusan hipotesis tidak harus dinyatakan secara eksplisit. Namun perlu ditekankan bahwa penelitian kualitatif juga harus memaparkan argumen teoretis yang mendukung masalah-masalah penelitian. Penulis harus memamparkan teori-teori yang relevan untuk mendukung pentingnya masalah penelitian yang diajukan.

1. **METODE PENELITIAN**

Bagian ini berisi rancangan penelitian atau desain penelitian yang mencakup populasi dan sampel penelitian, pengukuran variabel, dan model penelitian. Peneliti bisa menambahkan subsub judul tambahan sesuai dengan kebututan tanpa mencantumkan penomoran. Untuk penelitian kualitatif, bagian ini menjelaskan prosedur pemilihan informan dan karakteristik informan. Di samping itu, peneliti juga harus menjelaskan langkah-langkah/prosedur penelitian kualitatif yang digunakan. Berikut ini adalah penjelasan tambahan untuk penelitian kuantitatif dengan menambah sub-sub judul yang baru.

**Populasi dan Sampel Penelitian**

Dalam penelitian kuantitatif, bagian ini menjelaskan populasi dan sampel yang digunakan serta menjelaskan prosedur pengambilan sampel. Apabila peneliti sengaja membatasi pengambilan sampel, alasan ilmiah dan logis harus dikemukakan untuk menjastifikasi pembatasan sampel tersebut.

**Pengukuran Variabel**

Bagian ini memaparkan definisi variabel dan cara pengukurannya. Jika dipandang perlu, penulis boleh menambahkan sub-sub judul yang baru sesuai dengan nama variabel.

**Model Penelitian**

Bagian ini menjelaskan alat analisis yang digunakan peneliti dalam menjawab hipotesis-hipotesis penelitian. Misalnya, peneliti menggunakan analisis regresi dengan mencantumkan persamaan regresi untuk menguji hipotesis. Peneliti juga harus memberi keterangan/penjelasan dari variabel-variabel yang ada dalam model tersebut.

1. **HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bagian ini menyajikan hasil analisis data yang terdiri dari statistik deskriptif, pengujian hipotesis, dan diskusi hasil. Untuk penelitian kualitatif, peneliti menjelaskan prosedur-prosedur yang telah dilakukan dalam rangka mengumpulkan dan menganalisis data/informasi yang diperoleh selam penelitian. Peneliti juga harus memaparkan intrepetasi dari data/informasi yang terkumpul, dan mengaitkan hasil-hasil yang ditemukan dengan pertanyaan-pertanyaan penelitian yang dikemukakan pada bagian pendahuluan serta mendiskusikan hasil tersebut dalam konteks hasil-hasil penelitian sebelumnya. Untuk penelitian kuantitatif, berikut penjelasan tambahan.

**Statistik Deskriptif**

Bagian ini berisi pola penyebaran data untuk tiap-tiap variabel yang tercermin dari nilai rata-rata, nilai minimum, nilai maksimum, median, dan deviasi standar. Nilai-nilai tersebut disajikan dalam bentuk tabel. Peneliti harus menjelaskan makna yang tersirat dari angka-angka tersebut sehingga menggambarkan karakteristik sampel secara umum. Berikut ini contoh tabel deskpriptif statistik.

**Table 1. Descriptive Statistics**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Variables | Mean | Median | Minimum | Maximum |
| CRASHES | 2,614 | 2,52 | 0,04 | 5,100 |
| TENUR | 3,13 | 3,000 | 1,00 | 7,00 |
| CONSER | 1,447 | 1,035 | -4,193 | 9,820 |
| SIZE | 7,649 | 7,596 | 1,099 | 12,411 |
| GROWTH | 0,189 | 0,106 | -1,000 | 8,727 |
| ROA | 0,056 | 0,040 | -1,082 | 0,846 |
| LEV | 0,478 | 0,452 | 0,000 | 3,615 |

**Hasil**

Untuk penelitian kuantitatif, bagian ini menampilkan hasil analisis yang ditampilkan dalam bentuk tabel. Peneliti harus menarik kesimpulan apakah hipotesis-hipotesis yang dikemukakan didukung secara statistik atau tidak terdukung. Penelitian harus menjelaskan apakah hipotesis tersebut terdukung pada level signifikansi 1%, 5%, atau 10% berdasarkan tabel yang menyajikan hasil-hasil penelitian. Berikut cantoh tabel untuk menyajikan hasil penelitian.

|  |
| --- |
| **Table 4.***(judul tabel)* |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Variabel** | **Arah prediksi** | **Koefisien** | ***T stat*** | ***P-value*** | | TRANSP | - | -0,073 | 0,987 | 0,488 | | INST | - | -0,657 | 1,987 | 0,049 | | KONSER | - | -0,034 | 1,578 | 0,060 | | SIZE | +/- | -0,053 | 2,987 | 0,001 | | F =  Adj R2 = |  |  |  |  | |

**Pembahasan**

Pada bagian ini, penulis harus bisa mengiterpretaskan secara rasional temuan-temuan penelitian dan mendiskusikan temuan-temuan tersebut dalam konteks hasil-hasil penelitian yang pernah dilakukan sebelumnya. Apabila peneliti menemukan hasil yang bertentangan, alasan logis harus dikemukakan untuk menjelaskan hasil yang bertentangan tersebut. Peneliti juga harus mencoba untuk mengemukakan *insight* (hal baru) yang dapat menambah pemahamaan tentang topik yang diteliti.

1. **SIMPULAN DAN SARAN**

Bagian ini memuat simpulan penelitian, implikasi (jika ada) dan saran untuk penelitian berikutnya. Perlu diperhatikan bahwa simpulan dilakukan dengan terlebih dahulu mengemukakan secara singkat masalah penelitian yang menjadi perhatian peneliti, prosedur pengujian, dan temuan. Pemaparan hasil temuan tidak diurutkan dalam bentuk angka (angka 1,2, dst.) tetapi dinyatakan dalam paragraf. Dalam bagian ini, peneliti juga harus mengidentifikasi keterbatasan penelitian dan memberikan bagi para peneliti selanjutnya.

**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.

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>

Ikatan 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 D. Setiawan. 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.

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