

Petunjuk/Pedoman Penulisan Manuskrip Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis UMSU Tahun 2020 (14pt Bold)

Muhmamad Irfan Nasution^{1*}, Author Name¹ Athor name¹

Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara

Jln. Kapten Mukhtar Basri No. 3 Medan, Sumatera Utara, Indonesia

*Email: muhammad@umsu.ac.id

(Silahkan dilihat cara penulisan Athor di lampiran template ini)



ABSTRAK.

Tujuan : Isi Disini

Jelaskan Tujuan Penelitian .

Metode – Isi Disini

jelaskan Metode yang digunakan pada penelitian

Hasil – Isi Disini

Jelaskan hasil yang diperoleh dari penelitian ini

Originalitas (Novelty)-

Jelaskan apa yang menjadi Originalitas dari Penelitian ini dan Novelty (Keterbaharuan) dari Riset ini.

Implikasi – Isi Disini

Jelaskan implikasi dari penelitian ini.

Untuk menjelaskan semua point-point Abstrak diatas, maksimal 200 kata. Tulisan berwarna merah jangan di hapus.

Lihat Contoh : <http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/mbisnis/article/view/8535>

Kata Kunci : Maksimal 6 kata

ABSTRACT.

Purpose – Jelaskan Tujuan Penelitian dalam bahasa inggris

Methodology – Jelaskan metode yang digunakan dalam bahasa inggris

Findings – Jelaskan hasil penelitian dalam bahasa inggris

Originality/Novelty – jelaskan novelty penelitian dalam bahasa inggris

Implications – jelaskan implikasi dalam bahasa inggris

Untuk menjelaskan semua point abstrak maksimal 200 kata. Yang berwarna merah jangan dihapus.

- JIKA SUDAH DIPAHAMI DAN DIBACA SILAHKAN KOTAK INI DIHAPUS
- ARTIKEL YANG DIPERTIMBANGKAN UNTUK DITERIMA ADALAH ARTIKEL YANG MEMILIKI KRITERIA BERIKUT :
- * SESUAI DENGAN FOKUS DAN SCOPE : <http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/mbisnis/about/editorialPolicies#focusAndScope> HYPERLINK
 - * ARTIKEL HARUS HASIL PENELITIAN KUANTITATIF DIUTAMAKAN DENGAN MINIMAL 4 VARIABEL.
 - * MEMILIKI STATE OF THE ART (SOTA).
 - * ADA GAP RESEARCH.
 - * ADA NOVELTY (KETERBAHARUAN)
 - * REFERENSI YANG DIGUNAKAN HARUS JURNAL ILMIAH ILMIAH INTERNASIONAL (MINIMAL 20 REFERENSI DALAM 1 ARTIKEL)
 - * MENGGUNAKAN REFERENSI TERBARU (MAKSIMAL 5 TAHUN TERAKHIR).
 - * MENGIKUTI STRUKTUR TEMPLATE JIMB
 - * MENGGUNAKAN MENDELEY ATAU SEJENISNYA DALAM MENYUSUN SITASI DAN REFERENCE.
 - * MEMBACA INFORMASI YANG ADA DI TEMPLATE JURNAL
 - * STANDAR PENULISAN YANG DIUTAMAKAN ADALAH STANDAR PENULISAN DI TERAKREDITASI SINTA 2.

PENDAHULUAN

Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis (JIMB) Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi & Binsis (Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara (UMSU) dengan Nomor ISSN 1693-7619 (*Print*) dan ISSN: 2580-4170 (*online*) dapat diakses melalui <http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/mbisnis> adalah *Double blind* dan *peer reviewed* journal.

Artikel-artikel yang dipublikasikan di Jurnal Ilmiah Manajemen & Bisnis meliputi hasil-hasil penelitian ilmiah original (prioritas utama), yang dapat memberikan pemikiran dan sumbangsih keilmuwan *science manajemen*.

Artikel-artikel yang dimuat di JMANBIS adalah artikel yang telah melalui proses penelaahan oleh Mitra Bebestari (*peer-reviewers*). Mulai tahun 2017, JMANBIS hanya menerima artikel-artikel yang berasal dari hasil-hasil penelitian sains manajemen (Ramadhona, 1999; Hamel & Gibson, 2009). Keputusan diterima atau tidaknya suatu manuskrip di jurnal MANBIS menjadi hak dari Dewan Penyunting berdasarkan atas rekomendasi dari Mitra Bebestari (Kamaladevi & Bazdan, 2016). □ **Contoh penulisan sitasi.**

Untuk penulisan isi artikel, hendaknya *template* ini digunakan agar memudahkan dalam pengaturan *layout* jurnal. Jika penulis mengikuti aturan dalam penulisan ini dengan baik maka **publikasi jurnal menjadi lebih cepat**. Redaksi hanya akan mengisikan nomor halaman dan heading untuk masing-masing terbitan/volume. Ada lima bagian dalam setiap artikel, yaitu Pendahuluan, Metode, Hasil Penelitian Dan Pembahasan, Serta Simpulan (Jahanshah, 2016).

Pendahuluan berisi perkembangan penelitian terdahulu (*state of the art*) untuk membandingkan dengan penelitian yang dilakukan saat ini sehingga tampil kesenjangan antara teori atau hasil penelitian terdahulu dengan keadaan saat ini atau yang diharapkan. Dengan demikian, akan jelas kontribusi dari penelitian yang dihasilkan. Mengisi rumpang antara hasil penelitian sebelumnya dan temuan peneliti adalah ‘delta’ yang menunjukkan kontribusi hasil penelitian pada iptek. Jadi, rumuskan dengan jelas masalah penelitian yang akan diselesaikan. Bagian pendahuluan dapat diakhiri dengan satu atau sejumlah pertanyaan penelitian dan diakhiri dengan pernyataan tujuan penelitian. Untuk **menunjukkan kemungkinan kesenjangan atau perbedaan antara temuan penelitian yang berbeda mengenai topik yang sama sehingga jelas bagaimana penelitian saat ini berkontribusi pada iptek**, mulailah dengan mengkaji pustaka terkini dan menyintesis permasalahannya. **Pengakuan atas penelitian terdahulu sangat penting untuk mendukung gagasan dan argumentasi penulis**. Untuk menulis paragraf yang anggun, jangan mengutip pustaka sebagai kalimat pertama, ungkapkan pikiran atau gagasan Anda sebagai kalimat topik, yakni kalimat pertama dalam paragraf. **Plagiarisme harus dihindari** dengan memberikan pengakuan atas gagasan, opini, atau teori orang lain, fakta, statistik, grafik, gambar atau potongan informasi apapun dengan menyitasi dan menuliskan sumber asal. Meskipun tidak ada salahnya mengutip secara verbatim, sebaiknya **kalimat sitasi dibuat dalam paraphrase** (Kemenristek Dikti, 2017).

Di dalam format artikel ilmiah tidak diperkenankan adanya tinjauan pustaka sebagaimana di laporan penelitian, tetapi kemukakan dalam bentuk kajian literatur terdahulu (*state of the art*) untuk menunjukkan kebaruan ilmiah artikel tersebut.

Halaman Naskah Ukuran Halaman Naskah ditulis pada kertas A4 (21 cm x 29.7 cm), Isi makalah ditulis dengan huruf Times New Roman berukuran 12 pt dengan jarak 1 spasi, dan diketik menggunakan MS Word. Jumlah halaman naskah 15-20 halaman. Pengacuan dan Pengutipan dilakukan dengan **Gaya APA ((American Psychological Association) Style** yaitu penulisan referensi dalam kurung (*author-date parenthetical referencing*) yang berisi nama

penulis dan tahun artikel. Contoh (Septiani, 2016). Pengacuan terhadap buku teks disertai nomor halaman. Contoh: (Khotler, 2015). **Diharapkan tidak melakukan pengacuan bertingkat seperti: Rahayu (2012) dalam Rahadian, (2008) dalam Wibowo (2013). Tidak dianjurkan mengutip dengan paraphrase, sehingga tidak menggunakan tanda kutip.**

Penulis Penanggungjawab atau Penulis Korespondensi atau *Corresponding Author* harus ditandai dengan tanda asterisk diikuti seperti “*” seperti contoh di atas. Di bagian bawah kolom kiri halaman pertama/abstrak harus dituliskan tanda Penulis Penanggungjawab atau Penulis Korespondensi atau *Corresponding Author* dan dituliskan pula alamat emailnya (lihat contoh). **Komunikasi tentang revisi artikel dan keputusan akhir hanya akan dikomunikasikan melalui email Penulis Korespondensi.**

Jika penulis lebih dari satu, tuliskan nama-nama penulis dengan dipisahkan oleh koma (,) dan ditandai dengan “¹” jika dengan satu afiliasi yang sama dan “²” jika ada dua afiliasi, lihat contoh di lampiran.

Naskah manuskrip yang sudah memenuhi petunjuk penulisan jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis (dalam format MS Word, gunakan template artikel ini) harus dikirimkan melalui Open Journal System. (OJS). Pengiriman naskah manuskrip dengan *Online Submission System* di portal jurnalumsu.ac.id (<http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/mbisnis>) setelah mendaftarkan sebagai Penulis/Outor dan/atau Reviewer di bagian “*Register*” (Abol, 2015).

Naskah manuskrip yang ditulis harus mengandung komponen-komponen artikel ilmiah berikut (sub judul sesuai urutan), yaitu: a) Judul Artikel, b) Nama Penulis (tanpa gelar), c) Alamat Afiliasi Penulis, d) Abstrak dan Kata Kunci, e) Pendahuluan, f) Kajian Teori, g) Hasil dan Pembahasan, (h) Simpulan dan j) Referensi.

Judul Artikel: Judul Artikel harus dituliskan secara singkat dan jelas, dan harus menunjukkan dengan tepat masalah yang hendak dikemukakan, tidak memberi peluang penafsiran yang beraneka ragam, ditulis seluruhnya dengan huruf **Capitalize Each Word**. Judul artikel tidak boleh mengandung singkatan kata yang tidak umum digunakan. Kemukakan terlebih dahulu gagasan utama artikel baru diikuti dengan penjelasan lainnya.

Kata-kata atau istilah asing digunakan huruf miring (*Italic*). Sebaiknya hindari penggunaan istilah asing untuk artikel berbahasa Indonesia.

Panduan Penulisan Kutipan/Rujukan Dalam Teks Artikel

Setiap mengambil data atau mengutip pernyataan dari pustaka lainnya maka penulis wajib menuliskan sumber rujukannya. Rujukan atau sitasi ditulis di dalam uraian/teks dengan cara nama penulis dan tahun (Sunarto dan Putra, 2010). Jika penulis lebih dari dua, maka hanya dituliskan nama penulis pertama diikuti “dkk” atau “*et al.*” (Fitzsimmons dkk., 2014; Roeva et al, 2015). Semua yang dirujuk di dalam teks harus didaftarkan di bagian Daftar Pustaka, demikian juga sebaliknya, semua yang dituliskan di Daftar Pustaka harus dirujuk di dalam teks (Bambang dkk., 2011:67).

METODE

Metode menggambarkan apa yang telah dilakukan peneliti untuk menjawab pertanyaan penelitian. Prinsip dasar untuk menjelaskan metode adalah “ikuti resep saya, Anda akan mendapatkan hasil yang sama”, bisa diverifikasi dan direplikasi. **Jangan mengutip definisi konsep metodologi penelitian, apalagi kalau metode itu sudah umum diketahui. Mengutip atau menyitasi hanya jika desain penelitian masih sangat spesifik,** bukan yang sudah menjadi pengetahuan umum. Metode yang digunakan dalam penelitian dan metode yang digunakan dalam pemecahan permasalahan termasuk metode analisis. Keterangan gambar diletakkan menjadi bagian dari judul gambar (*figure caption*) bukan menjadi bagian dari gambar. Metode-metode yang digunakan dalam penyelesaian penelitian dituliskan di bagian ini.

Naskah dicantumkan nomor halaman. Persamaan matematis ditulis menggunakan *Equation Editor* atau sejenisnya. Setiap variabel dalam persamaan diberi keterangan saat pertama kali variabel tersebut muncul. Seluruh persamaan dituliskan di tengah, dengan nomor urut persamaan diletakkan rata kanan (Johnes, 2016:17).

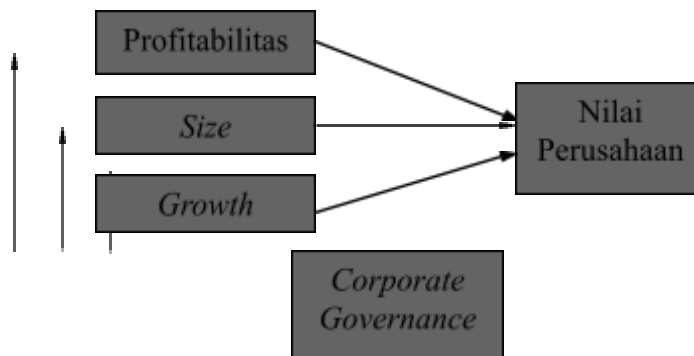
Setiap mengambil data atau mengutip
 Contoh: ROA diperoleh dari persamaan:

$$ROA = \frac{net_income}{Assets.....} (1)$$

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil

Tabel dan gambar diletakkan di tengah halaman. Judul tabel ditulis di atas tabel, sedangkan judul gambar di bawah gambar, keduanya dengan huruf Times New Roman 12 pt. Huruf pada Tabel boleh menggunakan Times New Roman 10 pt atau 11pt, 1spasi. Tabel digambarkan secara sederhana, dan bukan papan catur. Tabel dan Gambar diletakkan sedekat dengan uraian yang mengacu pertama kalinya. Umumnya Tabel dan Gambar diletakkan setelah disebutkan dalam uraian naskah. Penomoran Tabel dan Gambar diurutkan mulai dari nomor 1 dan seterusnya. Tabel yang disajikan hanya informasi yang penting saja, dengan jumlah tabel sekitar 5 (lima). Contoh tabel dapat dilihat pada Tabel 1. Huruf untuk keterangan pada gambar hendaknya cukup besar dan jelas sehingga mudah dibaca, seperti contoh berikut:



Gambar 1. Kerangka Pemikiran (10pt) Gambar Krangka Konsep tidak boleh di capture

Gambar Kerangka harus dengan resolusi yang tinggi.

Tabel 2. Uji Glejser (10pt)

| Variabel | t | Sig. | Kesimpulan |
|----------|--------|-------|------------------|
| ROA | 0,930 | 0,361 | Homokedastisitas |
| Size | -1,767 | 0,089 | Homokedastisitas |
| Growth | -0,212 | 0,834 | Homokedastisitas |
| CG | -0,114 | 0,910 | Homokedastisitas |

Sumber : Jika ada, (2020)

Apabila penulis menggambar menggunakan MS Word yang berbentuk garis vertical maupun horizontal sebaiknya secara keseluruhan gambar tersebut di Group agar proporisional dan tidak lari pada saat layout jurnal dilakukan.

Pembahasan

X1 terhadap Y dst (12pt)

Pembahasan sesuai dengan hipotesis. Hasil dan pembahasan berisi hasil-hasil temuan penelitian dan pembahasannya secara ilmiah. Tuliskan temuan-temuan ilmiah (*scientific finding*) yang diperoleh dari hasil-hasil penelitian yang telah dilakukan tetapi harus didukung oleh data-data yang memadai. Temuan ilmiah yang dimaksud di sini adalah bukan data-data hasil penelitian yang diperoleh. Temuan-temuan ilmiah tersebut harus dijelaskan secara saintifik meliputi: Apakah temuan ilmiah yang diperoleh? Mengapa hal itu bisa terjadi? Mengapa trend variabel seperti itu? Semua pertanyaan tersebut harus dijelaskan secara saintifik, tidak hanya deskriptif, bila perlu ditunjang oleh fenomena-fenomena dasar ilmiah yang memadai. Selain itu, harus dijelaskan juga perbandingannya dengan hasil-hasil para peneliti lain yang hampir sama topiknya. Hasil-hasil penelitian dan temuan harus bisa menjawab hipotesis penelitian di bagian pendahuluan. Pembahasan bukan mengulang hasil penelitian.

X2 terhadap Y dst (12pt)

SIMPULAN

Berisi kumpulan dan meringkas hasil yang paling penting dan implikasinya. Status masalah harus ditinjau secara singkat sebelum temuan baru dipresentasikan. Pembahasan dan kesimpulan bisa dikombinasikan setelah mempresentasikan temuan seseorang dan menguraikan arti pentingnya. Seorang ilmuwan biasanya ingin menyimpulkan dengan melibatkan sejumlah ekstrapolasi, termasuk saran untuk penelitian di masa depan. Simpulan bukan rangkuman hasil penelitian dan menekankan pada temuan penting. Selaraskan dengan pernyataan tujuan penelitian, tidak perlu sistem nomor atau butir-butir. Buatlah generalisasi dengan hati-hati, tetapi perhatikan juga keterbatasan hasil temuan. Implikasi temuan dapat ditulis dan saran harus berkait dengan pelaksanaan atau hasil penelitian, artinya jangan mengada-ada dalam mengajukan saran.

Semua rujukan-rujukan yang diacu di dalam teks artikel harus tercantum di bagian Daftar Pustaka, begitu juga sebaliknya semua yang tercantum didalam daftar pustaka harus ada sitasinya. Daftar Pustaka harus berisi pustaka-pustaka acuan yang berasal dari sumber primer (jurnal ilmiah yang berjumlah minimum 95% dari keseluruhan jumlah daftar pustaka) yang terupdate. Setiap artikel paling tidak berisi 20 (duapuluh) daftar pustaka acuan sumber primer (Jurnal Ilmiah Internasional dan Nasional yang kredibel). Penulisan sitasi dan daftar pustaka WAJIB menggunakan program aplikasi manajemen referensi misalnya: Mendeley, EndNote, atau Zotero, atau lainnya. Gunakan sumber pustaka acuan primer yang relevan dan terkini dengan mengutamakan hasil penelitian pada jurnal ilmiah dan tidak asal SITASI.

REFERENSI

- Crossan, M., Lane, H., & White, R. (1999). An organizational learning framework: from intuition to institution. *Academy of Management Review*, 24(3), 522-537
- Islam, Md., Islam., Azim, A.Y., Anwar, Md. R. & Uddin, Md. M. (2014). Customer perceptions in buying decision towards Bangladeshi local apparel products. *European Scientific Journal*, 10(7), 482-497.
- Hovmand, S. (1995). Fluidized Bed Drying. In Mujumdar, A.S. (Ed.) *Research Design: Qualitative* (pp.195-248). 2nd Ed. New York: Marcel Dekker

Lmpiran :

Cara Penulisan Author:

Penulis dengan afiliasi yang sama

Muhammad Irfan Nasution^{1*}, Muslih¹, Andi Prayogi¹

Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara

Jalan Kapten Mukhtar Basri No. 3 Medan, Sumatera Utara, Indonesia

Email: Muhammad@umsu.ac.id

Penulis dengan afiliasi yang berbeda

Muhammad Irfan Nasution^{1*}, Muslih², Andi Prayogi³

¹Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara

Jalan Kapten Mukhtar Basri No. 3 Medan, Sumatera Utara, Indonesia

**Email: Muhammad@umsu.ac.id*

²Universitas Jurnal Indonesia

Jalan Open Journal System N0. 5 Surabaya, Indonesia

³Universitas Open Journal System

Jalan Indeks No.45, Pekanbaru, Indonesia

Penulis dengan afiliasi yang berbeda dan afiliasi yang sama

Muhammad Irfan Nasution^{1*}, Muslih¹, Andi Prayogi²

¹Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara

Jalan Kapten Mukhtar Basri No. 3 Medan, Sumatera Utara, Indonesia

**Email: Muhammad@umsu.ac.id*

²Universitas Jurnal Indonesia

Jalan Open Journal System N0. 5 Surabaya, Indonesia

PERHATIAN :

- 1. Seluruh Penulis Artikel WAJIB Diinput di dalam Meta Data Open Journal System.**
- 2. Seluruh Metadata Penulis harus diisi secara lengkap afiliasi beserta alamat lengkap, Nomor Handphone Aktif terutama WA, email masing-masing penulis**
- 3. Jika tidak lengkap maka pengelola tidak akan melakukan proses terhadap artikel.**

Petunjuk Dan Cara Penulisan Daftar Pustaka

PENULISAN DAFTAR PUSTAKA HARUS MENGGUNAKAN MENDELEY DAN SEJENISNYA

Panduan Penulisan Daftar Pustaka

Penulisan Daftar Pustaka sebaiknya menggunakan aplikasi manajemen referensi seperti Mendeley, End Note, Zotero, atau lainnya. Format penulisan yang digunakan di jurnal Teknik adalah sesuai dengan format *APA 6th Edition (American Psychological Association)*.

Pustaka yang berupa majalah/jurnal ilmiah:

Islam, Md., Islam., Azim, A.Y., Anwar, Md. R. & Uddin, Md. M. (2014). Customer perceptions in buying decision towards Bangladeshi local apparel products. *European Scientific Journal*, 10(7), 482-497.

Crossan, M., Lane, H., & White, R. (1999). An organizational learning framework: from intuition to institution. *Academy of Management Review*, 24(3), 522-537

Pustaka yang berupa judul buku:

Schudy, C. (2010). *Contextual Ambidexterity in Organizations: Antecedents and Performance Consequences* (p.205). Switzerland: University of St. Gallen.

Yamin, S., & Kurniawan, H. (2011). *Generasi Baru Mengolah Data Penelitian dengan Partial Least Square Path Modeling*. Jakarta: Salemba Infotek.

Pustaka yang berupa Prosiding Seminar (dalam Proceeding):

Pujiati, P. (2014). A link for perceived price, price fairness and customer satisfaction (pp. 25–30). Yogyakarta, Indonesia: Department of Management Business, Gajah Mada University.

Mala, A. R. 2003. Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan Terhadap Earnings Response Coefficient. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi VI Surabaya*. Universitas Airlangga: 119- 159

Fitri, I. Juwono, dan A. Sabar. 2012. Zakah Perspectives as a Symbol of Individual and Social Piety: Developing Review of the Meadian Symbolic Interactionism. *Global Conference on Business and Finance Proceedings* 7(1). Februari 3-6. *The Institute of Business and Finance Research*: 721-742.

Pustaka yang berupa Artikel Seminar/Simposium (cetak lepas)

Sumitro, I., S. Bella, dan I.B. Sukarjo. 2012. Independensi Auditor Berbasis Kultur dan Filsafat Herbert Blumer. *Simposium Nasional Akuntansi XV Surabaya*. 20-23 September: 1-25

Pustaka yang berupa disertasi/thesis/skripsi:

Sunarcarya, Putu. (2008). “Analisis Pengaruh Faktor-faktor Individu dan Iklim Organisasi terhadap Kinerja Karyawan”. *Tesis*. Program Magister Manajemen. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Medan.

Pustaka yang berupa patent:

Hwang, H., (2010). Generalized structured component analysis with latent interactions. *US Patent No, 5,576, 109.*

Pustaka yang berupa HandBook:

Hovmand, S. (1995). Fluidized Bed Drying. In Mujumdar, A.S. (Ed.) *Research Design: Qualitative* (pp.195-248). 2nd Ed. New York: Marcel Dekker

Pustaka yang berupa Terjemahan:

Cresswell, J.W. 2008. *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. Third Edition. Sage Publication. California. Terjemahan A. Fawaid. 2010. *Research Design: Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed*. Cetakan 1. Pustaka Pelajar. Yogyakarta

Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield. 2007. *Intermediate Accounting*. Twelfth Edition. John Wiley & Sons, Inc. USA. Terjemahan E. Salim. 2008. *Akuntansi Intermediate*. Edisi Keduabelas. Jilid 2. Erlangga. Jakarta

Pustaka Terbitan Lembaga/Badan/Organisasi :

Badan Pusat Statistik. (2015). *Laporan Bulanan Data Sosial Ekonomi*. Januari. BPS Jawa Timur. Surabaya.

Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan RI. (2010). *Pendidikan Anti Korupsi untuk Perguruan Tinggi*. Cetakan 1. Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi. Bagian Hukum Kepegawaian. Jakarta.

Pustaka Terbitan Lembaga/Badan/Organisasi (Berisi Himpunan Peraturan, UU, dan sejenisnya)

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2011. *Aset Tidak Lancar yang Dimiliki untuk Dijual dan Operasi yang Dihentikan*. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 58 (Revisi 2009). DSAK-IAI. Jakarta.

International Accounting Standard Board (IASB). 2004. *Financial Instruments: Disclosures and Presentation*. International Accounting Standard No. 32. UK-IASB. London.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2003 *Sistem Pendidikan Nasional*. 8 Juli 2003. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 4301. Jakarta.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 19 Tahun 2005 *Standar Nasional Pendidikan*. 16 Mei 2005. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 41. Jakarta

Financial Accounting Standard Board (FASB). 2000. *Using Cash Flow Information and Present Value in Accounting Measurement*. Statement of Financial Accounting Concept No. 7. FASB. Norwalk.