e-ISSN : XXX-XXX
Volume 00 Issue 00 (2024)

CONSISTENCY: Journal of Communication and Information in Accountancy
https://jurnal.ut.ac.id/index.php/consistency

The Influence of Audit Quality and Good Corporate Governance on Disclosure of Audited Financial Statements

(judul dalam bahasa inggris di buat bold, font Book Antiqua, 14, huruf besar di setiap kata, Maksimum 16 Kata)

Eka Wirajuang[1*], **Nusarifah, XXX, XXX**,..... (Maksimum 5 Author)
[1] Universitas Terbuka, Pondok Cabe, Indonesia
[2] Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta, Indonesia
*correspondingauthor e-mail: ekaxxx@gmail.com

(nama lengkap tanpa gelar ditulis dengan bold, institusi penulis harus lengkap tidak boleh di singkat dan email penulis dibuat dalam font Book Antiqua, font 12)

Article Info

Keywords:
o

Article History

Received: xx-xx-xxxx
Accepted: xx-xx-xxxx
Published: xx-xx-xxxx
Doi: xxx-xxx-xxx

Abstract

Purpose –

Design/methodology/approach –

Findings –

Research limitations/implications –.

(isi Abstract ditulis dalam Bahasa inggris dengan format italic, Book Antiqua, size 10, dengan rata kiri dan kanan. Setiap kata abstract, Purpose, Design/methodology/approach, Findings dan Research limitations/implications dibuat Bold (hitam) maksimum 250 kata)

INTRODUCTION (Judul font Book Antiqua size 12, Huruf besar semua)

Bagian pendahuluan harus mencakup, gambaran umum objek yang di teliti, kasus / fenomena yang diangkat, Riset terdahulu berupa gap riset antar variabel)
Pada bagian ini di tulis dengan huruf **Book Antiqua size 12 dan ditulis menggunakan Bahasa inggris**

The following are examples of images included in the manuscript.

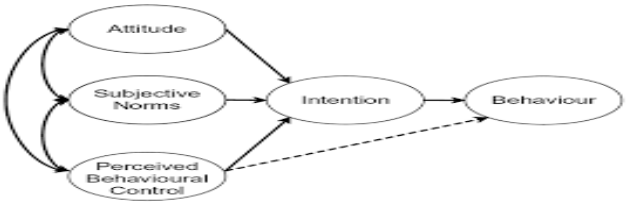

Figure 1. Theory of planned behavior (Ajzen, 1991)

e-ISSN : XXX-XXX
Volume 00 Issue 00 (2024)
CONSISTENCY: Journal of Communication and Information in Accountancy
https://jurnal.ut.ac.id/index.php/consistency

(Capital letters in the beginning of the word, Book Antiqua size, bold, 10pt)

Untuk penulisan **JUDUL dan ISI TABEL** di buat seperti model tabel di bawah ini dengan size 10 **Book Antiqua size**.

Tabel 1. Profit and Loss After Tax Conventional Commercial Bank

Jenis Bank	Laba Setelah Pajak (dalam Juta)				
	2015	2016	2017	2018	2019
Book 1	Rp 1.570	Rp 861	Rp 716	Rp 700	Rp 457
Book 2	Rp 9.948	Rp 10.327	Rp 10.298	Rp 9.225	Rp 9.001
Book 3	Rp 20.703	Rp 24.938	Rp 32.577	Rp 38.329	Rp 34.478
Book 4	Rp 71.571	Rp 69.466	Rp 86.589	Rp 98.998	Rp 108.356

Sumber : Indonesian Banking Statistics 2019

LITERATURE REVIEW (**Judul bagian ini font** Book Antiqua, size 12**, Huruf besar semua**)

Pada bagian ini yang harus di buat yakni grand theory yang mendasari penelitian, teori masing – masing variabel, Adapun huruf pada isi bagian ini menggunakan font **Book Antiqua, size 12 dan menggunakan Bahasa inggris**
contoh :

Stakeholder Theory

Freeman (1976) was the first developer of stakeholder theory, which states that corporate responsibility relates to all stakeholders or stakeholders. The company must be able to benefit all stakeholders, not just for itself. In disclosing information regarding company reports, management will consider stakeholder groups. The goal is to increase company value and minimize negative impacts on stakeholders due to their actions (Primandita Fitriandi 2020).

pada bagian ini juga terdapat pengembangan masing – masing hipotesis. Contoh

Net Profit Margin has an influence on audit delay.

Profitability shows how well a company has done over a period. If the company's profit is high, the auditor will request a financial statement audit to be carried out more quickly(Indriani, 2020). High profitability levels demand faster financial audits (Muna & Lisiantara, 2021). Therefore, companies with high liquidity tend to report their finances quickly(Nuraini et al., 2023). In this case, profitability is proxied by financial performance with the measurement of Net Profit Margin (NPM). So that the hypothesis is formed as follows.H2: Net Profit Margin has an influence on audit delay the researcher hypothesizes:
H_3: Islamic Corporate Governance berpengaruh positif terhadap Islamic Social Reporting.

e-ISSN : XXX-XXX
Volume 00 Issue 00 (2024)
CONSISTENCY: Journal of Communication and Information in Accountancy
https://jurnal.ut.ac.id/index.php/consistency

RESEARCH METHOD (Judul di bagian ini font Book Antiqua 12, Huruf besar semua)

Pada bagian ini menjelaskan metode penelitian yang ditulis dalam bahasa inggris, digunakan, harus mencakup **Tujuan Penelitian** (Descriptive, Causal (Explanatory/Predictive), **Paradigma Penelitian*** (Positivism, Critical Realism, Inter-pretivism, Post-modernism, Pragmatism), **Pendekatan terhadap pengembangan teori*** (Deduksi, Induksi, dst), **Metodologi Penelitian** (Kuantitatif, Kualitatif, Metode Campuran, dst), Strategi Penelitian (Eksperimen, Survei, Studi Kasus, Etnografi, dst), Unit Analisi (Individu, Kelompok, Organisasi, dst), **Keterlibatan Penelitian** (Minimal, Moderate, dan Excessive), **Latar Penelitian** (Contrived dan Noncontrived), **Waktu Pelaksanaan** (Cross Sectional, Longitudinal) (Cooper & Schindler, 2014; Saunders et al., 2015;Sekaran & Bougie, 2016) (tanda bintang boleh tidak disi)

Adapun untuk pengukuran **data sekunder** yang digunakan dibuat dalam tabel seperti contoh berikut

Tabel 2. Alat ukur dan sumber pengukuran variabel
(ditulis di tengah dengan size 10 font book antiqua)

Concept	Variable	Alat Ukur	Sumber
Dependent	Earnings Management	NDAit = β0 + β1COit + β2LOANit + β3NPAit + β4ΔNPAit+1 + εit	Beaver & Engel, 1996
Independent	Efficiency	$\frac{Operating\ Expenses}{Operating\ Income}$	POJK number 18/POJK.03/2016
	Intellectual Capital	VA=OUT–IN (1) VACA =VA/CA (2) VAHU =VA/HC (3) STVA =SC/VA (4) VAICTM = VACA+VAHU + STVA (5)	Pulic (1998; 1999; 2000).
	Liquidity Risk	$\frac{Total\ Credit}{Total\ Third\ Party\ Funds + Equity}$	SEBI Number 3/30/DPN/2001
Moderating	*Corporate Governance*	*Corporate Governance Indeks* Total Score = The sum of the scores of each point	Wahidahwati, 2010, Pujiati, 2019
Control	Company Size	Ln (*Total Asset*)	Klapper & Love, 2004 : 713
	Capital Adequacy	$= \frac{Inti\ Capital + Complementary}{ATMR}$	/29/DPbs 7 Desember 2007

Adapun untuk pengukuran **data primer** yang digunakan dibuat dalam tabel seperti contoh berikut

Table 3. Alat ukur dan sumber pengukuran variabel
(ditulis di tengah dengan size 10 font book antiqua)

Concept	Variable	Dimensi	Sumber
Dependent	Kinerja Karyawan	Kualitas Kerja Kuantitas Kerja	(Anwar Prabu Mangkunegara 2011 : 75)

e-ISSN : XXX-XXX
Volume 00 Issue 00 (2024)
CONSISTENCY: Journal of Communication and Information in Accountancy
https://jurnal.ut.ac.id/index.php/consistency

		Kerjasama	
		Tanggung jawab	
		Inisiatif	
Independent	Motivasi	Kebutuhan akan prestasi	(Mc Clelland dalam Malayu S.P Hasibuan, 2012 : 162)
		Kebutuhan akan afiliasi	
		Kebutuhan akan kekuasaan	
	Budaya Organisasi	Inovasi dan pengambilan risiko	(Umar, 2010).
		Perhatian pada rincian	
		Orientasi hasil	
		Orientasi manusia	
		Agresivitas	
		Orientasi tim	
Moderating	Self-efficacy	Tingkat (level)	(Antonoi, 2021)
		Kekuatan (strength)	
		Generalisasi (geneality)	
Control	Lingkungan Kerja Non Fisik	Suasana kerja	Wursanto (2011:47)
		Perlakuan yang baik	
		Rasa aman	
		Hubungan yang harmonis	

Untuk penelitian kuantitatif, perlu menjelaskan **populasi yang diteliti** dan apabila karena tuntutan penelitian diperlukan adanya penarikan sampel, jelaskan **berapa banyak sampel (sample size) yang dibutuhkan dengan menggunakan perhitungan sampel minimum sebagai patokan**. Kemudian jelaskan rencana sampling methodnya (**probability sampling** atau **non probability sampling**), **jenis dan alasannya. Istilah sampel bisa nenggunakan unit atau item.**

Pada bagian ini juga menampilakan Pengumpulan Data dan Sumber Data **Strategi pengamatan langsung**: studi kasus, studi lapangan, studi laboratorium**. Strategi opini**: responden individu (survey/ online survey) dan grup (delphi). **Strategi arsip**: data primer (kuesioner, wawancara) dan data sekunder. **Strategi analitikal***: tidak menggunakan data kuantitatif tetapi prinsipnya dibuktikan dengan menggunakan lojik matematik periset.

RESULTS (font Book Antiqua size 12, Huruf besar semua)

Adapun huruf pada isi bagian ini menggunakan Book Antiqua dengan size 12 dan menggunakan Bahasa inggris

Bagian hasil mecakup hasil deskriptif Responden/Narasumber tidak selalu orang tapi bisa juga perusahaan-perusahaan tergantung pada penelitian yang dilakukan. Sangat dianjurkan untuk jenis penelitian kuantitatif dengan pendekatan statistika **(Nilai Mean, Maximum, Minimum, Standar Deviasi)**. Pada data primer, karakteristik narasumber dapat meliputi: nama narasumber, alamat, latar belakang pendidikan, pekerjaan, jabatan, nama institusi, lama bekerja, tahun berdiri perusahaan (jika narasumber adalah pemilik usaha), jenis usaha, jenis produk/jasa, wilayah pemasaran, jumlah penjualan per bulan/tahun, jumlah omset (jika memungkinkan).

e-ISSN : XXX-XXX
Volume 00 Issue 00 (2024)
CONSISTENCY: Journal of Communication and Information in Accountancy
https://jurnal.ut.ac.id/index.php/consistency

yang terdiri dari mean, median, minimum, maksimum, standar deviasi, dll…
Pada bagian ini juga di tampilkan hasil uji asumsi klasik bagi yang menggunakan **data sekunder**
Pada bagian ini juga di tampilkan hasil uji validitas dan uji realibity yang menggunakan **data primer**
Pada bagian ini juga di tampilkan hasil uji hipotesis

DISCUSSION (Judul Pada bagian ini font Book Antiqua size 12, Huruf besar semua)

Adapun huruf pada isi bagian ini menggunakan Book Antiqua dengan size 12 **Pada bagian ini merupakan pembahasan dari masing – masing hipotesis**

X terhadap Y (sebutkan nama variabel)
---------- isi pembahasan tanpa menggunakan angka hasil, tetapi menggunakan theory, literatur, data – data pendukung dan juga penelitian terdahulu yang mendukung hasil tersebut

Contoh:
Net Profit Margin has an influence on audit delay.
The profit ratio (profitability) is proxied by the net profit margin which shows the results that there is asignificant effect on audit delay. Profitability is a measure of the amount of money generated by the company in economic activities intended for its shareholders. It can be seen in signal theory that entitieswith high profitability emphasize requesting financial audits and making financial reports faster. In other words, for companies with high profitability, the audit is not delayed longer than other similar entities to publish their audited financial statements. The amount of time required for an audit is positively correlated with the profitability value of companies with high profitability audit implementation is alsocarried out quickly. This is since entities with high profitability will accelerate the dissemination of their financial statements to users, which is expected to attract investors to make investments. This research agrees with research conducted by (D. K. Sari & Nisa, 2022) and (Yanti et al., 2020) who found a significant effect with audit delay, they assume that there is no reason for companies that make more money to delay the release of their audited financial statements. However, this research contradicts research (Priatiningsih, 2023) and (Saputra et al., 2020) who did not find the results of the relationship between profitability and audit delay because audits of companies with large or small profit levels will not differ from the way financial statements are audited and examined in general

CONCLUSION (judul font Book Antiqua size 12, Huruf besar semua)

Pada bagian ini menjelaskan hasil dari analisis masing – masing rumusan masalah atau sesuai dengan jumlah hipotesis, dengan menggunakan paragraf tanpa menggunakan penomoran
Adapun huruf pada isi bagian ini menggunakan Book Antiqua size 12, Huruf besar semua

e-ISSN : XXX-XXX
Volume 00 Issue 00 (2024)
CONSISTENCY: Journal of Communication and Information in Accountancy
https://jurnal.ut.ac.id/index.php/consistency

ditulis dalam bahasa inggris

IMPLICATION AND LIMITATION **(judul pada bagian ini font Book Antiqua size 12, Huruf besar semua)**

Pada bagian ini menjelaskan keterbatasan penelitian dan menjelaskan apa yang harus di lakukan bagi peneliti berikutnya.
Adapun huruf pada isi bagian ini menggunakan book antiqua dengan size 12 ditulis dalam Bahasa inggris

Contoh

Terus memperkuat peran Kompetensi Akuntan Internal. Dari penelitian ini perlu dipertimbangkan bahwa pihak manajemen dapat terus mempertimbangkan untuk meninjau kembali pelatihan yang diselenggarakan bagi pengembangan kompetensi akuntan internal, serta memperhatikan faktor-faktor lain yang mungkin berkontribusi pada hubungan ini. Selain itu pula perlu dilakukan penekanan pada etika dan kejujuran dalam menjalankan tugas bagi akuntan internal.

Adapun keterbatasan dari penelitian ini adalah masih data yang tersedia sehingga perlu dilaklukan refrensi yang lebih terkait data tersebut.

REFERENCES **(Menggunakan Mendeley, Dengan APA Style)**

Abbaspour, A. M. and N. (2017). The Effect of Leverage and Liquidity Ratios on Earnings Management and Capital of Banks Listed on the Tehran Stock Exchange. International Review of Management and Marketing, 7(4), 99–107.

Affleck-Graves *et al.*, (2002). *Earnings predictability, information asymmetry, and market liquidity*. Journal of Accounting Research 40 (3), 561–583

Agnes W.Y. Lo et al,. (2010) *Can corporate governance deter management from manipulating earnings? Evidence from related-party sales transactions in China,*. Journal of Corporate Finance 16 225–235

Alijoyo, Antonius & Subarto Zaini, (2004), *Komisaris Independen: Penggerak Praktik GCG di perusahaan*, Jakarta : PT. Indeks.

Balling M., Holm C., & Poulsen T,. *Corporate governance ratings as a means to reduce asymmetric information,*. Department of Accounting, Finance and Logistics, Aarhus School of Business,Fuglesangs Allé 4, 8210 Aarhus V, Denmark