



## Judul Penelitian harus singkat dan informatif (Cambria 14 pt, Bold, Capitalize Each Word, Maksimal 15 kata)

Penulis pertama<sup>1)</sup>, Penulis kedua<sup>2)</sup> dan Penulis ketiga<sup>3)</sup>, dst  
[Cambria; 10pt; Bold; Single]

<sup>1)</sup>Program studi, Fakultas, Universitas, Alamat Afiliasi [Cambria; 10pt; Italic; Single]

<sup>2)</sup>Program studi, Fakultas, Universitas, Alamat Afiliasi [Cambria; 10pt; Italic; Single]

<sup>3)</sup>Program studi, Fakultas, Universitas, Alamat Afiliasi [Cambria; 10pt; Italic; Single]  
Dst.

corresponding author: author@gmail.com

### Informasi artikel

Artikel masuk: 1 Januari 2023

Revisi Artikel: 1 Januari 2023

Artikel diterima: 17 Maret 2023

### DOI

<http://doi.org/10.25273/jap.v1i1.15333>

### Format sitasi

Penulis 1, Penulis 2, & Penulis 3.  
(2023). Judul artikel. FISCAL: Jurnal  
Akuntansi dan Perpajakan, 1(1),  
1-11.<http://doi.org/10.25273/jap.v1i1.15333>

### Abstract (Cambria 10, Italic, Bold, spasi 1)

*The abstract is a very important short part of the paper that is intended to capture the interest of a potential reader. In the abstract, the author must make a clear statement about the topic of the paper, the main purpose of the paper, and the research questions. The abstract should briefly describe the work to be discussed in the paper, the research methodology and also give a concise summary of the research findings. The abstract should not include diagrams and, in general, references are not required in the abstract. The abstract should be done within the word limit of 100 - 200 words. [Cambria; 10pt; Italic, single].*

**keywords: keyword 1, keyword 2, keyword 3, keyword 4, keyword 5** (keywords consist of 3-5 words/syllables relevant to the core of the study)

### Abstrak dalam Bahasa Indonesia [Cambria; 10pt, Bold; Single]

Abstrak adalah ringkasan yang sangat penting dari penelitian yang dimaksudkan untuk menangkap minat pembaca. Dalam abstrak, penulis harus membuat pernyataan yang jelas tentang topik makalah, tujuan utama makalah, dan pertanyaan penelitian. Abstrak harus secara singkat menggambarkan alur yang akan dibahas dalam artikel, metodologi penelitian dan juga memberikan ringkasan singkat dari temuan penelitian. Abstrak tidak boleh menyertakan hasil statistik, diagram dan, referensi tidak diperlukan dalam abstrak. Abstrak harus dilakukan dalam batas kata 100 - 200 kata. [Cambria; 10pt; single].

**Kata Kunci: Kata kunci 1, Kata kunci 2, kata kunci 3, kata kunci 4, kata kunci 5** (kata kunci terdiri dari 3-5 kata/suku kata yang relevan dengan inti penelitian)

### PENDAHULUAN [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]

Bagian pendahuluan merupakan bagian utama artikel, harus dimulai dengan bagian pengantar yang memberikan detail lebih lanjut tentang (1) fenomena atau permasalahan penelitian; (2) wawasan dan rencana pemecahan masalah; (3) rumusan

tujuan penelitian pada naskah manuskrip; (3) motivasi; (4) State of the Art, dan Research Gap. Pendahuluan harus relatif nonteknis, namun cukup jelas bagi pembaca yang berwawasan untuk memahami kontribusi naskah. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

Profita : Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan menerbitkan naskah manuskrip yang berasal dari hasil analisis penelitian asli dan hasil penyelidikan masalah. Profita : Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan adalah jurnal peer-review, yang dikhususkan untuk membahas permasalahan tentang Akuntansi, Perpajakan, Auditing, Sistem Informasi Akuntansi, Akuntansi Manajemen, Akuntansi Biaya, Akuntansi Sektor Publik, Akuntansi Lingkungan dan Sosial, Tata Kelola Perusahaan, Akuntansi Keberlanjutan, Permasalahan Etika dalam Akuntansi, serta permasalahan kontemporer keuangan lainnya dari berbagai belahan dunia. Profita : Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan terbit tiga kali edisi per tahun dalam bahasa Inggris dan bahasa Indonesia. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Penerbitan Profita : Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan bertujuan untuk mengesplorasi lebih dalam mengenai kajian teoritis dan empiris terbaru pada bidang Akuntansi, Perpajakan, Auditing, Sistem Informasi Akuntansi, Akuntansi Manajemen, Akuntansi Biaya, Akuntansi Sektor Publik, Akuntansi Lingkungan dan Sosial, Tata Kelola Perusahaan, Akuntansi Keberlanjutan, Permasalahan Etika dalam Akuntansi, serta permasalahan kontemporer keuangan lainnya dari berbagai belahan dunia. Sehingga akan memberikan dampak kemajuan bagi perkembangan ilmu pengetahuan pada bidang tersebut [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Jurnal ini berkomitmen untuk menjunjung standar tertinggi etika publikasi dan mengambil semua tindakan yang mungkin dilakukan terhadap setiap malpraktek publikasi. Semua penulis yang mengirimkan karyanya ke jurnal untuk dipublikasikan karena artikel asli membuktikan bahwa karya yang dikirimkan mewakili kontribusi penulisnya dan belum disalin atau dijiplak secara keseluruhan atau sebagian dari karya lain. Para penulis mengakui bahwa mereka telah mengungkapkan semua dan setiap konflik kepentingan aktual atau potensial dengan pekerjaan mereka atau sebagian manfaat yang terkait dengannya. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

## **KAJIAN PUSTAKA [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Bagian kajian pustaka menyajikan tentang rangkuman literatur pustaka yang merupakan hasil pengembangan literatur teoritik dasar dan berkaitan dengan masalah yang diteliti, bukan berupa teori-teori umum yang mendasar seperti teori agensi, teori sinyal dan sejenisnya. Sehingga penulis manuskrip dapat menguatkan analisis hipotesis proses penelitian yang dilakukan. Untuk artikel yang nantinya diterbitkan pada Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan, ketentuan detail format artikel mengikuti ketentuan format artikel pada jurnal. Format artikel di dalam pedoman penulis ini merupakan format umum yang disepakati untuk Jurnal Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan, yang menjadi gaya selingkung dari Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

Jurnal ini menyediakan template sesuai format penulisan naskah manuskrip yang dibuat dalam aplikasi pengolah kata. File template format artikel ini dan dapat diunduh

di <http://publikasi.mercubuana.ac.id/index.php/profita>. Template bertujuan untuk membantu penulis artikel naskah manuskrip untuk menyiapkan artikel sesuai dengan aturan secara relatif cepat dan akurat, terutama untuk kebutuhan artikel elektronik yang diunggah ke dalam Jurnal Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

Penting agar file disimpan dalam format asli pengolah kata yang digunakan. Teks harus dalam format satu kolom. Jaga agar tata letak teks sesederhana mungkin. Sebagian besar kode pemformatan akan dihapus dan diganti saat memproses artikel. Jangan sematkan persamaan atau tabel yang "didesain secara grafis", tetapi persiapkan dengan menggunakan fasilitas pengolah kata. Jangan mengimpor angka-angka ke dalam file teks tetapi, sebagai gantinya, tunjukkan perkiraan lokasinya langsung di teks elektronik dan pada manuskrip. Untuk menghindari kesalahan yang tidak perlu Anda sangat disarankan untuk menggunakan fungsi "pemeriksa ejaan" dan "periksa tata bahasa" dari pengolah kata Anda. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

## **METODE [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Pada dasarnya bagian ini menjelaskan bagaimana penelitian itu dilakukan. Materi pokok bagian ini adalah: (1) rancangan penelitian; (2) populasi dan sampel (sasaran penelitian); (3) teknik pengumpulan data dan pengembangan instrumen; (4) dan teknik analisis data. Untuk penelitian yang menggunakan alat dan bahan, perlu dituliskan spesifikasi alat dan bahannya. Spesifikasi alat menggambarkan kecanggihan alat yang digunakan sedangkan spesifikasi bahan menggambarkan macam bahan yang digunakan. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

Untuk penelitian kualitatif seperti penelitian tindakan kelas, etnografi, fenomenologi, studi kasus, dan lain-lain, perlu ditambahkan kehadiran peneliti, subyek penelitian, informan yang ikut membantu beserta cara-cara menggali data-data penelitian, lokasi dan lama penelitian serta uraian mengenai pengecekan keabsahan hasil penelitian. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

Sebaiknya dihindari pengorganisasian penulisan ke dalam "anak sub-judul" pada bagian ini. Namun, jika tidak bisa dihindari, cara penulisannya dapat dilihat pada bagian "Hasil dan Pembahasan". [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

## **Kutipan dan Sitasi Rujukan [Times New Roman; 12pt, Bold; Single]**

Salah satu ciri artikel ilmiah adalah menyajikan gagasan orang lain untuk memperkuat dan memperkaya gagasan penulisnya. Gagasan yang telah lebih dulu diungkapkan orang lain ini diacu (dirujuk), dan sumber acuannya dimasukkan dalam Daftar Pustaka. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

Rujukan pada artikel sebaiknya menggunakan rujukan primer yang terbaru dengan kurun waktu 5 tahun terakhir kecuali menyangkut teori dasar ataupun kajian tertentu yang memang belum ada pembaharuan kajian rujukan. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch]

Kaidah penulisan kutipan dan sitasi rujukan menggunakan format gaya penulisan "American Psychological Association (APA)", dan wajib menggunakan aplikasi

**manajemen referensi seperti Mendeley, Zotero, RefWork, Zotero dan sejenisnya.** [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Penyajian gagasan orang lain di dalam artikel dianjurkan dilakukan secara tidak langsung. Gagasan yang dikutip tidak dituliskan seperti teks asli, tetapi dibuatkan ringkasan atau simpulannya. Sebagai contoh, Putra (2018) menyatakan bahwa persepsi pemilik ataupun pengelola usaha mikro kecil dan menengah (UMKM) menganggap pemahaman tentang Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil dan Menengah (SAK EMKM) menjadi sangat penting. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Rujukan merupakan penyebutan sumber gagasan yang dituliskan di dalam teks sebagai (1) pengakuan kepada pemilik gagasan bahwa penulis telah melakukan "peminjaman" bukan penjiplakan, dan (2) pemberitahuan kepada pembacanya siapa dan darimana gagasan tersebut diambil. Acuan memuat nama pengarang yang pendapatnya dikutip, tahun sumber informasi ditulis, dan/tanpa nomor halaman tempat informasi yang dirujuk diambil. Nama pengarang yang digunakan dalam acuan hanya nama akhir. Acuan dapat dituliskan di tengah kalimat atau di akhir kalimat kutipan. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Rujukan ditulis dan dipisahkan dari kalimat kutipan dengan kurung buka dan kurung tutup (periksa contoh-contoh di bawah). Acuan yang dituliskan di tengah kalimat dipisahkan dengan kata yang mendahului dan kata yang mengikutinya dengan jarak. Acuan yang dituliskan diakhir kalimat dipisahkan dari kata terakhir kalimat kutipan dengan diberi jarak, namun tidak dipisahkan dengan titik. Nama pengarang ditulis tanpa jarak setelah tanda kurung pembuka dan diikuti koma. Tahun penerbitan dituliskan setelah koma dan diberi jarak. Halaman buku atau artikel setelah tahun penerbitan, dipisahkan dengan tanda titik dua tanpa jarak, dan ditutup dengan kurung tanpa jarak. Sebagai contoh: Karya tulis ilmiah adalah tulisan faktual yang digunakan penulisnya untuk memberikan suatu pengetahuan/informasi kepada orang lain (Riebel, 1978). [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Apabila nama pengarang telah disebutkan di dalam teks, tahun penerbitan sumber informasi dituliskan segera setelah nama penulisnya. Atau, apabila nama pengarang tetap ingin disebutkan, acuan ini dituliskan di akhir teks. Contohnya: Menurut Riebel (1978), karya tulis ilmiah adalah tulisan faktual yang digunakan penulisnya untuk memberikan suatu pengetahuan/informasi kepada orang lain. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Nama dua pengarang dalam karya yang sama disambung dengan simbol '&'. Titik koma (;) digunakan untuk dua pengarang atau lebih dari dua pengarang dengan karya yang berbeda. Contohnya: karya tulis ilmiah adalah tulisan faktual yang digunakan penulisnya untuk memberikan suatu pengetahuan/informasi kepada orang lain (Riebel & Roger, 1980). Jika melibatkan dua pengarang dalam dua karya yang berbeda, contoh penulisannya: karya tulis ilmiah adalah tulisan faktual yang digunakan penulisnya untuk memberikan suatu pengetahuan/informasi kepada orang lain (Riebel, 1978; Roger, 1981). [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

Apabila pengarang lebih dari tiga orang, hanya nama pengarang pertama yang dituliskan. Nama pengarang selebihnya digantikan dengan '*et.al.*' (dan kawan-kawan). Tulisan '*et.al.*' dipisahkan dari nama pengarang, yang disebutkan dengan jarak, diikuti titik, dan diakhiri dengan koma. Contohnya: membaca adalah kegiatan interaksi antara pembaca dan penulis yang kehadirannya diwakili oleh teks (Susanto *et.al.*, 1994). [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

### Persamaan [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]

Anda seharusnya menuliskan persamaan dalam font Times New Roman atau font Symbol. Jika terdapat beberapa persamaan, beri nomor persamaan. Nomor persamaan seharusnya berurutan, letakkan pada bagian paling kanan, yakni (1), (2), dan seterusnya. Gunakan tanda agar penulisan persamaan lebih ringkas. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

✓ ✖ ⚙ • □ ■ [Times New Roman; 12pt, Single; Center; Bold].  
 ☞ ☞ ☞ [Times New Roman; 12pt, Single; Right]

### Gambar dan Tabel [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]

Penulis dapat menempatkan gambar dan tabel pendukung untuk memperkuat deskripsi yang dijelaskan. Untuk judul tabel maupun judul gambar ditempatkan pada bagian atas tabel maupun gambar, kemudian pada bagian bawah Tabel dan Gambar agar diberikan keterangan sumber referensi. Tuliskan penomoran tabel tertentu secara spesifik. Misalnya Tabel 1, saat merujuk suatu tabel. Garis Vertikal pada tabel agar dihilangkan, sedangkan Garis Horizontal yang ada didalam range isi tabel tetap ada dengan ketebalan 1pt. Jenis huruf yang digunakan dalam isi tabel adalah Times New Roman 7pt -12pt seperti disajikan pada tabel 1. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

**Tabel 1. Format Tabel [Times New Roman; 12pt, Bold; Single; Center]**

Kepala Tabel	Kepala Kolom Tabel	
	Sub-kepala Kolom	Sub-kepala Kolom
Isi	Isi tabel	Isi tabel
Isi	Isi tabel	Isi tabel
Isi	Isi tabel	Isi tabel
Isi	Isi tabel	Isi tabel
Isi	Isi tabel	Isi tabel

Sumber: xxx (tahun) [Times New Roman; 11pt, Single; Left].

Tabel 2 menyajikan contoh penulisan tabel pada naskah manuskrip.

**Tabel 2. Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Bagi Hasil Pajak dan Bukan Pajak (DBH) Dana Alokasi Umum (DAU) dan Belanja Modal (BM) di Provinsi DKI Jakarta Tahun 1992-2002 [Times New Roman; 12pt, Bold; Single; Center]**

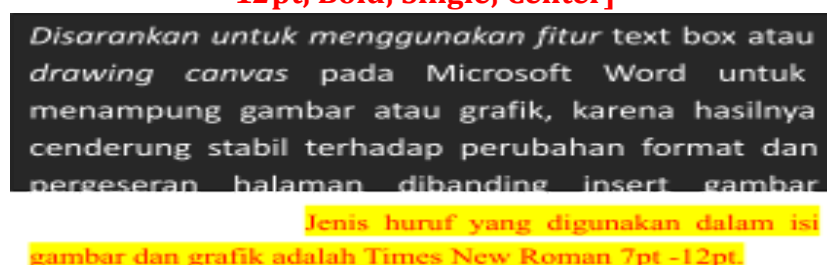
TAHUN ANGGARAN	PAD	DBH	DAU	BM
1992	975.719.436.000	102.273.991.000	59.662.421.000 273.359.672.00	1.465.474.596.000
1993	1.068.924.609.000	164.179.000.000	0	1.476.521.283.000
1994	1.337.993.453.000	219.374.863.000	87.336.990.000 289.286.716.00	1.353.927.000.000
1995	1.441.579.407.000	226.574.379.000	0	2.404.720.799.000
1996	1.826.278.802.000	387.600.939.000	84.977.068.000	2.835.833.821.000
1997	1.848.561.834.000	412.590.137.000	91.911.605.000 601.405.200.00	2.981.385.635.000
1998	1.225.922.100.000	746.636.900.000	0	4.345.497.200.000

			729.497.100.00	
1999	1.692.919.400.000	830.406.300.000	0	3.434.601.100.000
			684.496.100.00	
2000	1.729.438.700.000	873.530.300.000	0	4.894.480.900.000
2001	3.644.150.800.000	20.008.000.000	60.346.000.000	2.194.883.120.535
			781.802.800.00	
2002	9.736.673.547.000	3.002.623.800.000	0	3.626.023.327.000

Sumber: Pemerintahan Daerah Provinsi DKI Jakarta (2003) [Times New Roman; 11pt, Single; Left]

Sedangkan format penulisan gambar dapat melihat cara penulisannya seperti yang disajikan pada gambar 1. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

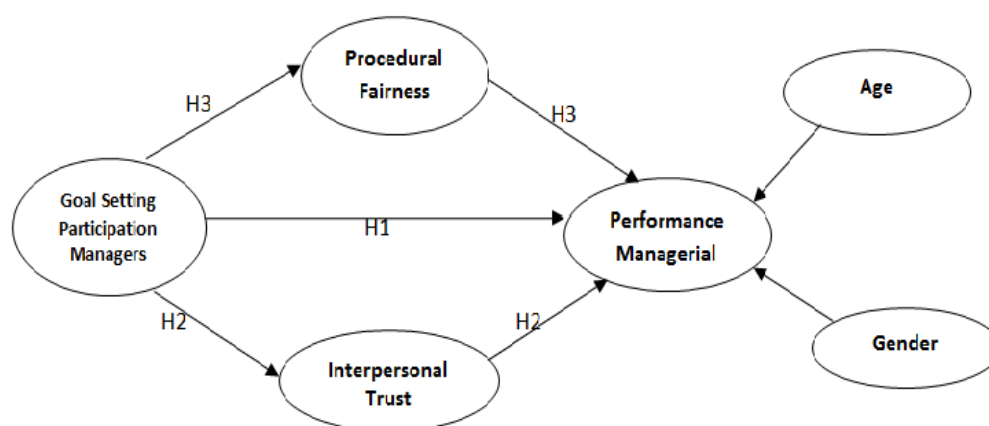
**Gambar 1. Contoh keterangan penulisan gambar dan grafik [Times New Roman; 12pt, Bold; Single; Center]**



Sumber: xxx (tahun) [Times New Roman; 11pt, Single; Left]

Tabel 2 menyajikan contoh penulisan tabel pada naskah manuskrip. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1,27cm/0,5inch].

**Gambar 1. Rerangka Pemikiran [Times New Roman; 12pt, Bold; Single; Center]**



Sumber: Hasil Olahan Penulis (2018) [Times New Roman; 11pt, Single; Left]

### Singkatan dan Akronim

Singkatan dan akronim perlu diberi keterangan kepanjangannya. Contoh: **SAK** ditulis Standar Akuntansi Keuangan atau Perda ditulis Peraturan Daerah. Contoh dalam kalimat: **Pemilik UMKM** (Usaha Kecil Mikro Menengah) diharapkan sesegera mungkin untuk memahami penyusunan laporan keuangan dari aktifitas usahanya berdasarkan



SAK-EMKM (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah). Jangan gunakan singkatan atau akronim pada judul artikel, kecuali tidak bisa dihindari.

### **Writing System Units [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Penulisan satuan di dalam artikel memperhatikan aturan sebagai-berikut [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch]:

- Gunakan satuan internasional/meter kilogram secon (SI/MKS) atau centimeter gram second (CGS) sebagai satuan utama, dengan satuan sistem SI lebih diharapkan.
- Hindari penggabungan satuan SI dan CGS, karena dapat menimbulkan kerancuan, karena dimensi persamaan bisa menjadi tidak setara.
- Jangan mencampur singkatan satuan dengan satuan lengkap. Misalnya, gunakan satuan "Wb/m<sup>2</sup>" atau "webers per meter persegi", jangan "webers/m<sup>2</sup>".

### **HASIL DAN PEMBAHASAN [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Bagian ini merupakan bagian utama manuskrip hasil penelitian dan biasanya merupakan bagian terpanjang dari suatu artikel. Hasil penelitian yang disajikan dalam bagian ini adalah hasil "bersih". Proses analisis data seperti perhitungan statistik dan proses pengujian hipotesis tidak perlu disajikan. Hanya hasil analisis dan hasil pengujian hipotesis saja yang perlu dilaporkan. Tabel dan grafik dapat digunakan untuk memperjelas penyajian hasil penelitian secara verbal. Tabel dan grafik harus diberi komentar atau dibahas. Sedangkan untuk penelitian kualitatif, bagian hasil memuat bagian-bagian rinci dalam bentuk sub topik-sub topik yang berkaitan langsung dengan fokus penelitian dan kategori-kategori. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

### **Hasil [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Untuk Hasil, berikan detail yang memadai agar hasilnya bermakna dan informatif. Untuk Diskusi, ini harus mengeksplorasi pentingnya hasil pekerjaan, bukan mengulangnya. Bagian Hasil dan Diskusi gabungan seringkali sesuai. Hindari kutipan dan diskusi ekstensif tentang literatur yang diterbitkan. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

Saat Anda menulis makalah penelitian, makalah itu dibaca oleh dua kelompok orang. Yang pertama, yang merupakan kelompok substansial, terdiri dari pembaca 'awam', yang beranggapan bahwa apa yang dikatakan dalam makalah penelitian mana pun adalah Injil. Mereka membaca abstrak atau, lebih buruk lagi, hanya membaca hasil dan menyimpan informasi untuk digunakan nanti. Misalnya, jika Anda menyimpulkan dalam abstrak penelitian, bahwa penisilin adalah antibiotik terbaik yang tersedia saat ini, mereka mungkin langsung mulai menggunakan penisilin, pada pasien berikutnya, mengutip Anda sebagai referensi, tanpa memahami atau membahas detail terkait. Pro dan kontra. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

Kemudian, ada kelompok kecil lainnya, yang akan membaca keseluruhan kertas secara panjang lebar, sebagaimana seharusnya. Mereka terutama akan membaca pembahasannya, karena, bagian ini idealnya memunculkan semua pro dan kontra dari hasil yang diperoleh. Untuk setiap pembaca yang baik, penilaian kritis atas sebuah makalah adalah bagian dari aktivitas membaca dan diskusi yang baik, bersama dengan bagian 'Bahan dan Metode' yang baik, membantu proses penilaian. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

## **Pembahasan [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Pembahasan didefinisikan sebagai penilaian lengkap dari hasil oleh penulis sendiri dan harus menjelaskan secara cukup rinci, berbagai aspek hasil. Jika Anda tidak memiliki apapun untuk didiskusikan, maka hasil pengolahan penelitian yang Anda sampaikan pada manuskrip ini tidak akan bernilai apapun dari sekedar informasi data atau fakta yang sebenarnya terjadi! **Pembahasan pada manuskrip utamanya bertujuan untuk: (1) menjawab rumusan masalah dan pertanyaan-pertanyaan penelitian; (2) menunjukkan bagaimana temuan-temuan itu diperoleh; (3) menginterpretasi/menafsirkan temuan-temuan; (4) mengaitkan hasil temuan penelitian dengan struktur pengetahuan yang telah mapan; dan (5) memunculkan teori-teori baru atau modifikasi teori yang telah ada.** [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

Dalam menjawab rumusan masalah dan pertanyaan-pertanyaan penelitian, hasil penelitian harus disimpulkan secara eksplisit. Penafsiran terhadap temuan dilakukan dengan menggunakan logika dan teori-teori yang ada. Temuan berupa kenyataan di lapangan diintegrasikan/ dikaitkan dengan hasil-hasil penelitian sebelumnya atau dengan teori yang sudah ada. Untuk keperluan ini harus ada rujukan. Dalam memunculkan teori-teori baru, teori-teori lama bisa dikonfirmasi atau ditolak, sebagian mungkin perlu memodifikasi teori dari teori lama. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

Ingat, pembahasan manuskrip ini tidak sama dengan bercerita!

Jika penelitiannya orisinal, setidaknya sebagian besar, pembahasannya juga orisinal. Ini memunculkan proses berpikir penulis sendiri saat dia menjelaskan hasil penelitian dan relevansinya. Di negara kita, terlalu sering terlihat bahwa sebagian besar diskusi dijiplak. **Plagiarisme sangat mudah dideteksi, apalagi dengan tersedianya mesin pencari. Ketika bahasa dan nada 'karya' penulis dan pembahasan (dijiplak) tidak cocok, editor jurnal cukup memeriksa kalimat dalam pembahasan melalui mesin pencari untuk menemukan sumber aslinya. Banyak editor jurnal tidak akan menganggap enteng ini. Menjiplak dengan risiko Anda sendiri; risiko dipermalukan dalam jurnal, di hadapan kolega seseorang. Ini bukanlah sesuatu yang diinginkan oleh penulis mana pun!** [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

Penulisan pada suatu manuskrip, disarankan untuk menghindari pengorganisasian penulisan hasil penelitian ke dalam “anak subjudul”. Apabila tidak dapat dihindari karena di dalamnya menunjukkan cara penulisan hal-hal khusus yang tidak dapat dipisahkan dari sebuah artikel, maka penulisan “anak subjudul” ditulis sama seperti subjudul dengan huruf kapital hanya pada kata pertama “anak subjudul”. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch].

## **Ucapan Terima Kasih [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Jika perlu berterima kasih kepada pihak tertentu, misalnya sponsor penelitian, nyatakan dengan jelas dan singkat, hindari pernyataan terima kasih yang berbunga-bunga (bersifat hiperbola/berlebihan). [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch]

## **SIMPULAN [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Simpulan menyajikan ringkasan dari uraian mengenai hasil dan pembahasan, **mengacu pada tujuan penelitian.** Berdasarkan kedua hal tersebut dikembangkan pokok-pokok pikiran baru yang merupakan esensi dari temuan penelitian. Bila



diperlukan saran, maka pernyataan saran disusun berdasarkan temuan penelitian yang telah dibahas. Saran dapat mengacu pada tindakan praktis, pengembangan teori baru, dan/atau penelitian lanjutan. [Times New Roman; 12pt, Single; Justify; First Line Indent 1.27cm / 0.5inch]

#### **DAFTAR PUSTAKA [Times New Roman; 12pt; Bold, Single]**

Daftar Pustaka merupakan daftar karya tulis yang dibaca penulis dalam mempersiapkan artikelnya dan kemudian digunakan sebagai rujukan. Dalam artikel ilmiah, Daftar Pustaka harus tersedia sebagai pelengkap rujukan dan petunjuk sumber rujukan.

Penyajian Daftar Pustaka harus lengkap dan sesuai dengan rujukan yang dikutip atau disitasi dalam batang tubuh artikel. Artinya, sumber yang ditulis dalam Daftar Pustaka benar-benar dirujuk dalam tubuh artikel. Sebaliknya, semua rujukan yang telah disebutkan dalam artikel harus dicantumkan dalam Daftar Pustaka. Untuk menunjukkan kualitas artikel ilmiah, daftar yang dimasukkan dalam Daftar Pustaka harus cukup banyak. Daftar Pustaka disusun secara alfabetis dan cara penulisannya disesuaikan dengan aturan yang ditentukan dalam jurnal. Kaidah penulisan rujukan Daftar Pustaka menggunakan format gaya penulisan "APA", dan wajib menggunakan aplikasi manajemen referensi seperti Mendeley, Zotero, RefWork, Zotero dan sejenisnya. (Times New Roman 12, indent hanging 1.27pt / 0.5inch, single).

Contoh penulisan daftar Pustaka:

- Akbar, T., & Irwandi, S. A. (2014). Partisipasi Penetapan Tujuan Perusahaan Sebagai Variabel Prediktor Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, ISSN 2086-7603, 5(2), 170-344.
- Beams, F. A., et. al. (2015) *Advanced Accounting*. London: Pearson Education.
- Irwandi, S, A & Akbar, T. (2014). Goal-setting participation as strategic measurement performance for enhancing managerial performance through procedural fairness and Goal Commitment. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, ISSN 2087-3735, 17(3), 353-364.
- Putra, Y.M. (2018). Pemetaan Penerapan Standar Akuntansi Keuangan EMKM pada UMKM di Kota Tangerang Selatan. *Profita*, ISSN 2622-1950, 11(2), 201-217.
- Putra, Y.M. (2018). Literasi dan Sitasi Karya Ilmiah Berbasis Aplikasi Menggunakan Mendeley. Panduan Penulisan Jurnal Ilmiah, Jakarta: Universitas Mercu Buana
- Utami, W., et. al. (2011). Profesional Accounting Education in Indonesia: Evidence on Competence and Profesional Commitment, *Asian Journal of Business and Accounting*, ISSN 1984-4064, 4(2), 93-118.