

Harus mencerminkan konten, jelas, dan menarik

Penulis¹, Penulis²

¹ *Institusi Penulis, Nama Jalan, Kabupaten/Kota, Kode Pos, Provinsi, Negara*

² *Author Institution, Name of Street, Village/District/Regency, City, ZIP/Postal Code, Province/State, Country*

ARTICLE INFO

Article history:

Diterima

Direvisi

Diterima

ABSTRAK

Abstrak harus memuat topik atau masalah penelitian, tujuan penelitian, metode penelitian, hasil, dan saran. Disusun dalam satu paragraf antara 150 – 250 kata. Disajikan dibagian atas artikel, justify, Book Antiqua 9. Ditulis dalam bahasa Inggris dan Indonesia yang baik.

Kata Kunci:

Dua sampai lima, Kata kunci.

ABSTRACT

DOI:

1. PENDAHULUAN

Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran. Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran (Samsir 2020).

Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran. Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran (Chaniago dan Samosir, 2020).

Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran. Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran (Smith et

al., 2021).

Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran. Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran (Samosir, 2021, 2020)..

Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran. Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran (Samosir et al., 2018a, 2018b).

Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran. Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran (Chaniago

dan Smith, 2018; Marthin et al., 2019; Samosir, 2021).

Chaniago (2021) Pendahuluan harus disajikan sekitar satu halaman, yang berisi latar belakang, alasan melakukan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dengan tanpa sub-judul dan penomoran.

2. KERANGKA TEORITIS DAN HIPOTESIS

Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. (Badan Perencanaan dan Pembangunan Daerah, 2018).

Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. (BPS, 2020).

Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. (Tempo, 2020). Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. (Chaniago, 2019b).

Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. (Chaniago dan Samosir, 2020).

Chaniago (2021) menyatakan bahwa bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan

sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. Bagian ini menggambarkan studi sebelumnya yang relevan sebagai sumber utama. Penggunaan sumber referensi sekunder tidak boleh mendominasi total referensi. Kutipan harus maksimal satu paragraf dan/atau inti dari sumber yang dikutip. (Chaniago dan Smith, 2018; Marthin et al., 2019; Samosir, 2021).

3. METODE PENELITIAN

Bagian ini terdiri dari prosedur atau langkah-langkah penelitian, misalnya, mulai dari metode pengambilan sampel hingga analisis data, dan disajikan secara singkat dan padat dengan penomoran.

4. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Bagian ini menyajikan analisis terkait dengan hasil, teori, dan hipotesis (jika ada) yang didasarkan pada penalaran penulis. Analisis dan pembahasan harus disajikan secara singkat namun jelas dan tidak didominasi oleh penyajian tabel. Tabel-tabel yang disajikan tidak boleh berupa hasil kasar tetapi dalam bentuk rangkuman yang diolah dan ringkas. Tabel dan gambar disajikan secara konsisten di tengah dan judul di atas untuk tabel dan di bawah untuk gambar. Chaniago (2021) menyatakan bahwa Bagian ini menyajikan analisis terkait dengan hasil, teori, dan hipotesis (jika ada) yang didasarkan pada penalaran penulis. Analisis dan pembahasan harus disajikan secara singkat namun jelas dan tidak didominasi oleh penyajian tabel. Tabel-tabel yang disajikan tidak boleh berupa hasil kasar tetapi dalam bentuk rangkuman yang diolah dan ringkas. Tabel dan gambar disajikan secara konsisten di tengah dan judul di atas untuk tabel dan di bawah untuk gambar (Chaniago dan Samosir, 2020).

5. KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

Bagian ini merupakan penutup artikel yang menjelaskan esensi dan penalaran atas penelitian yang dilakukan. Pemaparannya didasarkan pada bukti yang diperoleh dan disajikan oleh penulis dalam bagian sebelumnya. Kesimpulan, batasan, dan saran juga disajikan dalam bentuk paragraf tanpa penomoran.

REFERENCES

Adhikari, P. and Mellemvik, F. (2011) 'The Rise and Fall of Accruals: A Case of Nepalese Central

- Government', *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 1(2), pp. 123–143. doi: 10.1108/20421161111138495.
- Ahmad, M. H. *et al.* (2014) 'Applying Theory of Planned Behavior to Predict Exercise Maintenance in Sarcopenic Elderly', *Clinical Interventions in Aging*, 9, pp. 1551–1561. doi: 10.2147/CIA.S60462.
- Ajzen, I. (1991) 'The Theory Of Planned Behavior', *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), pp. 179–211. doi: 10.1016/0749-5978(91)90020-T.
- Alijarde, I. B. and Julve, V. M. (2014) 'Accrual Financial Reporting in The Public Sector: Is it a Reality?', *Innovar*, 24(54), pp. 107–120. doi: 10.15446/innovar.v24n54.46458.
- And, J. O. and Flamholtz, E. (1978) 'Human Resource Replacement Cost Numbers, Cognitive Information Processing, and Personnel Decisions: A Laboratory Experiment', *Journal of Business Finance & Accounting*, 5(2), pp. 137–157. doi: 10.1111/j.1468-5957.1978.tb00180.x.
- Baron, R. M. and Kenny, D. A. (1986) 'The Moderator-Mediator Variable Distinction in Social Psychological Research. Conceptual, Strategic, and Statistical Considerations', *Journal of Personality and Social Psychology*, 51(6), pp. 1173–1182. doi: 10.1037/0022-3514.51.6.1173.
- Budner, S. (1962) 'Intolerance of Ambiguity As a Personality Variable', *Journal of Personality*, 30(1), pp. 29–50. doi: 10.1111/j.1467-6494.1962.tb02303.x.
- Chong, V. K. (1998) 'Testing The Contingency "Fit" Between Management Accounting Systems And Managerial Performance: A Research Note on The Moderating Role of Tolerance for Ambiguity', *British Accounting Review*, 30, pp. 331–342. Available at: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0890838998900737>.
- Chuan, C. C. *et al.* (2014) 'Application of Theory of Planned Behavior to Predict Recreational Sports Activities Participation of Students in Malaysia', *Journal of Physical Education and Sport*, 14(2), pp. 172–177. doi: 10.7752/jpes.2014.02027.
- Davis, N. (2010) 'Accrual Accounting and the Australian Public Sector – A Legitimation Explanation', *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 4(2), pp. 61–78. Available at: <http://ro.uow.edu.au/aabfjhttp://ro.uow.edu.au/aabfj/vol4/iss2/5>.
- Debusk, G. K., Killough, L. N. and Brown, R. M. (2005) 'Intolerance of Ambiguity Effects on Evaluations With the Balanced Scorecard', *The Innovation Congress*, 3(1), pp. 1–31. Available at: <https://www.proquest.com/openview/a81c93acb6b26c6bafb9b40f2193cf3d/1?pq-origsite=gscholar&cbl=52077>.
- Demir, K. (2010) 'Predictors of Internet Use For The Professional Development of Teachers: An Application of The Theory of Planned Behaviour', *Teacher Development*, 14(1), pp. 1–14. doi: 10.1080/13664531003696535.
- Dermer, J. D. (1973) 'Cognitive Characteristics and The Perceived Importance of Information', *Source: The Accounting Review*, 48(3), pp. 511–519. Available at: <https://www.jstor.org/stable/245149>.
- Fadilla, P. R., Setiawan, M. and Rohman, F. (2018) 'The Effect of Attitude, Subjective Norm and Behavioral Control on Decision Repurchase Intention Via Intent (Study on Services Company PT. Global Insight Utama Bali Area)', *Management and Economics Journal*, 2(3), pp. 279–292. Available at: <https://ejournal.uin-malang.ac.id/index.php/mec/article/view/5318>.
- Ghozali, I., Achmad, T. and Pamungkas, I. D. (2019) 'Determinants of Fraudulent Financial Reporting and Whistleblowing System: Applying Theory of Planned Behavior', *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 16, pp. 393–402. Available at: <https://www.wseas.org/multimedia/journals/economics/2019/a825107-737.pdf>.
- Hair, J. F. *et al.* (2012) 'An Assessment Of The Use Of Partial Least Squares Structural Equation Modeling In Marketing Research', *Journal of the Academy of Marketing Science*, 40(3), pp. 414–433. doi: 10.1007/s11747-011-0261-6.
- Hamid, A. A. *et al.* (2016) 'The Effects of Perceived Usefulness and Perceived Ease of Use on Continuance Intention to Use E-Government', *Procedia Economics and Finance*, 35(16), pp. 644–649. doi: 10.1016/s2212-5671(16)00079-4.
- Han, Y. (2015) Impact of Ambiguity Tolerance as a Personal Trait and Impact of Tertiary Education on Professional Judgment. Macquarie University. doi: 10.1080/01559982.2019.1569813.
- Hays, J. B. (2013) An Investigation of The Motivation of Management Accountants to Report Fraudulent Accounting Activity: Applying The Theory of Planned Behavior. Nova Southeastern University. Available at: <https://www.proquest.com/openview/d237c40277e986ccfbc86ee74beb6b45/1?pq-origsite=gscholar&cbl=18750>.
- Ichsan, M. (2013) 'Kajian Variabel-Variabel Kesuksesan Penerapan Basis Akruar Dalam Sistem Akuntansi Pemerintahan', *BPKP*, pp. 44–64. Available at: <https://adoc.pub/akuntansi-pemerintah-berbasis-akruar-konsep-pemikiran-dan-im.html>.
- Jagalla, T., Becker, S. D. and Weber, J. (2011) 'A Taxonomy Of The Perceived Benefits Of Accrual Accounting And Budgeting: Evidence From German States', *Financial Accountability and Management*, 27(2), pp. 134–165. doi: 10.1111/j.1468-0408.2011.00520.x.
- Karunia, A. P., Payamta, P. and Sutaryo, S. (2019) 'The Implementation of Accrual-based Accounting in Indonesian Government: Has Local Government

- Financial Statement Quality Improved?', *Journal of Accounting and Investment*, 20(2). doi: 10.18196/jai.2002115.
- Sousa, R. G. de *et al.* (2013) 'Accrual Basis Accounting in The Brazilian Public Sector: Empirical Research on The Usefulness of Accounting Information*', *Cont. Fin.-USP*, 24(63), pp. 219–230. Available at: <https://www.scielo.br/j/rcf/a/rh4pZ6t7ywhN4zVyzSsxP3R/?lang=en&format=pdf>.
- Su, C.-C. and Ni, F.-Y. (2013) 'Budgetary Participation and Slack on The Theory of Planned Behavior', *The International Journal of Organizational Innovation*, 5(4), pp. 91–102. Available at: <https://www.proquest.com/openview/9065f42ebffa8e74b5b5975fb2f9bd3a/1?pq-origsite=gscholar&cbl=55118>.
- Tholaya, A. M. H. (2013) *Governmental Accounting Innovation in Yamen: The Introduction of Accruals Accounting & The Moderating Role of E-Government*. University of Malaya. Available at: http://studentsrepo.um.edu.my/5547/1/Governmental_Accounting_Innovation_in_Yemen_-_The_Introduction_of_Accruals_Accounting_and_the_Moderating_Role_of_E-Government;_Abdulla_Mohamed_Hamoud_AI-Tholaya.1.pdf.
- Thoradeniya, P. *et al.* (2015) 'Sustainability Reporting And The Theory of Planned Behaviour', *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 28(7), pp. 1099–1137. doi: 10.1108/AAAJ-08-2013-1449.
- Vinogradov, E., Kolvereid, L. and Timoshenko, K. (2013) 'Predicting Entrepreneurial Intentions When Satisfactory Employment Opportunities Are Scarce', *Education and Training*, 55(7), pp. 719–737. doi: 10.1108/ET-06-2012-0067.
- Wahyuni, S. (2012) 'Moslem Community Behavior in The Conduct of Islamic Bank: The Moderation Role of Knowledge and Pricing', *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 57, pp. 290–298. doi: 10.1016/j.sbspro.2012.09.1188.
- Warren, K. (2012) 'Developing a Government's Balance Sheet-Does It Improve Performance?', *Public Money and Management*, 32(1), pp. 9–14. doi: 10.1080/09540962.2012.643049.
- Warsame, M. H. and Ileri, E. M. (2016) 'Does The Theory of Planned Behaviour (TPB) Matter in Sukuk Investment Decisions?', *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 12, pp. 93–100. doi: 10.1016/j.jbef.2016.10.002.
- Wismantoro, Y., Himawan, H. and Widiyatmoko, K. (2020) 'The Effect of IS SERVQUAL and User Information Satisfaction (UIS) Adoption on User Satisfaction', *Uncertain Supply Chain Management*, 8(3), pp. 495–504. doi: 10.5267/j.uscm.2020.4.003.
- Zemore, S. E. and Ajzen, I. (2014) 'Predicting Substance Abuse Treatment Completion Using a New Scale Based On The Theory Of Planned Behavior', *Journal of Substance Abuse Treatment*, 46(2), pp. 174–182. doi: 10.1016/j.jsat.2013.06.011..