

Judul Artikel Disajikan Secara Efektif dan Informatif [Times New Roman: 14pt; Bold; Center; Single; Max.15 Word]

Nama Penulis Pertama¹⁾; Nama Penulis Kedua²⁾; Nama Penulis Terakhirⁿ⁾ [TNR; 10pt; Bold; Single]

¹⁾ Alamat email penulis pertama, Nama Program Studi, Fakultas, Nama Institusi, Negara [Times New Roman; 9pt; Italic, single]

²⁾ Alamat email penulis kedua, Nama Program Studi, Fakultas, Nama Institusi, Negara [Times New Roman; 9pt; Italic, single]

ⁿ⁾ Alamat email penulis terakhir, Nama Program Studi, Fakultas, Nama Institusi, Negara [Times New Roman; 9pt; Italic, single]

Article Informatin:

Keywords:

Keyword 1;
Keyword 2;
Keyword 3;
Keyword 4;
Keyword 5;
Keyword 6;

(Times New Roman 7pt, Bold, Italic)

Article History:

Received : January 28, 2020
Revised : March 15, 2020
Accepted : Apr 25, 2020

Article Doi:

<http://doi.org/10.22441/tekun.2020.v13i1.001>

Abstract in English (Times New Roman 10, Italic, Bold, spasi 1)

Abstracts must comply with the following: A concise and factual abstract is needed. Authors are expected to write abstracts up to a total of 200 words for this purpose. The abstract should describe the following in order: (1) a brief description of the problem and the purpose of the study [for example, what research investigates / examines, but does NOT write a research background statement / problem statement at the beginning], (2) data, materials, and methodology [eg. This study uses sample / survey data / time series data], (3) results of observations / research [eg, results show / reveals that], and (4) main findings [eg, findings of this study suggest that etc. / recommendations / implications] in an unstructured manner. Abstracts are often presented separately from articles, so they must be independent [meaning that there are no citations to the abstract]. The abstract should briefly inform the reader about the purpose of the manuscript, the data and methods, the findings. Abstract writing is done in a single space with a narrower margin than the right and left margins of the main text. Keywords need to be included to describe the realm of the problem under study and the main terms that underlie the implementation of the research. [Times New Roman; 10pt; Italic, single].

Abstrak dalam Bahasa Indonesia [Times New Roman; 10pt, Bold; Single]

Abstrak harus mematuhi hal-hal berikut: Diperlukan abstrak yang ringkas dan faktual. Penulis harap menulis abstrak hingga mencapai total 200 kata untuk tujuan ini. Abstrak harus mendeskripsikan hal-hal berikut ini dalam urutan: (1) uraian singkat masalah dan tujuan penelitian [misalnya, penelitian menyelidiki/menelaah apa, tetapi TIDAK ADA tulisan pernyataan latar belakang penelitian/ pernyataan masalah di awal], (2) data, bahan, dan metodologi [misalnya. Studi ini menggunakan sampel/data survei/data time series], (3) hasil pengamatan / penelitian [misalnya, Hasil menunjukkan/ mengungkapkan bahwa], dan (4) temuan utama [misalnya, Temuan studi ini menyarankan bahwa dst, tetapi TIDAK ADA saran/rekomendasi/implikasi] secara tidak terstruktur. Abstrak seringkali disajikan terpisah dari artikel, sehingga harus bisa berdiri sendiri [artinya tidak ada kutipan pada penulisan abstrak]. Abstrak harus secara ringkas memberi tahu pembaca tentang tujuan naskah, data dan metode, temuannya. Penulisan abstrak dilakukan dengan spasi tunggal dengan margin yang lebih sempit dari margin kanan dan kiri teks utama. Penulisan Abstrak pada naskah dilengkapi dengan kata kunci untuk menggambarkan ranah masalah yang diteliti dan istilah-istilah pokok yang mendasari pelaksanaan penelitian. Kata-kata kunci dapat berupa kata tunggal atau gabungan kata. Jumlah kata-kata kunci 3-5 kata. Kata-kata kunci ini diperlukan untuk komputerisasi. Pencarian judul penelitian dan abstraknya dipermudah dengan kata-kata kunci tersebut. [Times New Roman; 10pt; Single]

Kata Kunci: format penulisan; isi naskah; gaya selingkung artikel; maksimum 6 deskripsi [Times New Roman; 10pt; Bold]

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]

Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis menerbitkan naskah manuskrip yang berasal dari hasil analisis penelitian asli dan hasil penyelidikan masalah. Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis 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. Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis 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 Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis 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 Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis, ketentuan detail format artikel mengikuti ketentuan format artikel pada jurnal. Format artikel di dalam pedoman penulis ini merupakan format umum yang disepakati untuk Jurnal Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis, yang menjadi gaya selingkung dari Tekun

: Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis. [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/tekun>. 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 Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis. [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]

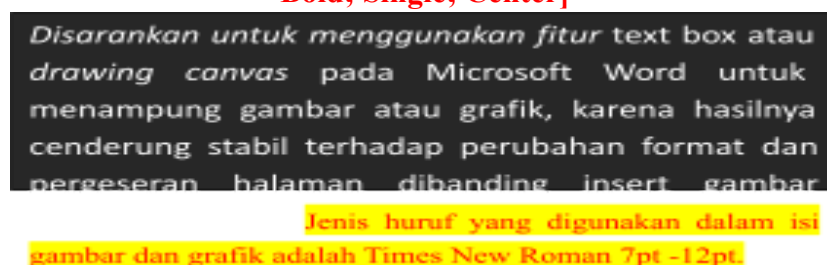
TAHUN ANGGARAN	PAD	DBH	DAU	BM
1992	975.719.436.000	102.273.991.000	59.662.421.000	1.465.474.596.000
1993	1.068.924.609.000	164.179.000.000	273.359.672.000	1.476.521.283.000
1994	1.337.993.453.000	219.374.863.000	87.336.990.000	1.353.927.000.000
1995	1.441.579.407.000	226.574.379.000	289.286.716.000	2.404.720.799.000
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	2.981.385.635.000

1998	1.225.922.100.000	746.636.900.000	601.405.200.000	4.345.497.200.000
1999	1.692.919.400.000	830.406.300.000	729.497.100.000	3.434.601.100.000
2000	1.729.438.700.000	873.530.300.000	684.496.100.000	4.894.480.900.000
2001	3.644.150.800.000	20.008.000.000	60.346.000.000	2.194.883.120.535
2002	9.736.673.547.000	3.002.623.800.000	781.802.800.000	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].

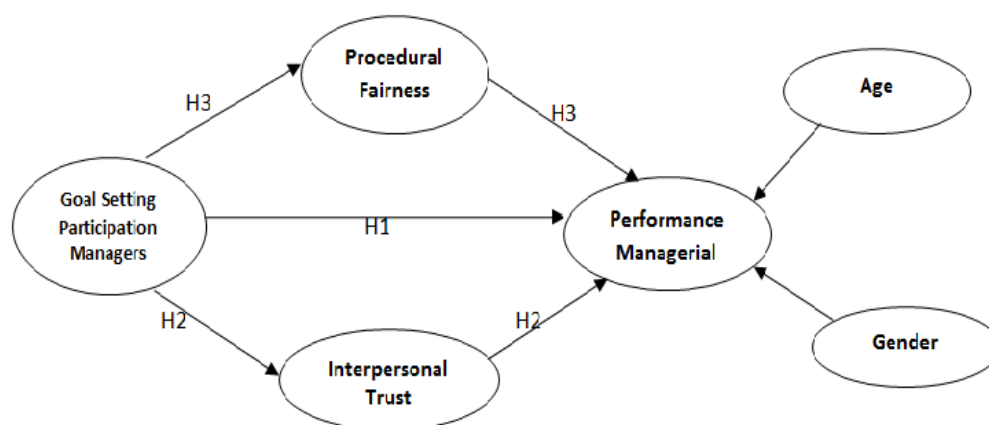
Gambar 1. Contoh keterangan penulisan gambar dan grafik [Times New Roman; 12pt, Bold; Single; Center]



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/m²” atau “webers per meter persegi”, jangan “webers/m²”.

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*, 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*, 17(3), 353-364.
- Putra, Y. M. (2018). Pemetaan Penerapan Standar Akuntansi Keuangan EMKM pada UMKM di Kota Tangerang Selatan. *Profita : Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 11(2), 201-217. doi:<http://dx.doi.org/10.22441/profita.2018.v11.02.004>
- 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*, 4(2), 93-118.