



KARTU KENDALI ARTIKEL JAMAL
(REVIU ADMINISTRASI)

JUDUL: CHIEF EXECUTIVE OFFICER CHARACTERISTICS OF WOMEN ON THE BOARDS IN EARNING MANAGEMENT

KODE ARTIKEL: 1958

Reviu Artikel (Check List):

No	Indikator	Ya	Tidak	Jawaban Penulis
Ukuran Kertas dan Halaman				
1	Jumlah halaman (minimal): 10 halaman untuk kuantitatif dan 15 halaman untuk kualitatif		V	Sudah diperbaiki
	Ukuran kertas: A4	V		
	Margin: 2-2-2-2 cm	V		
2	Artikel tidak menampilkan identitas penulis	V		
Judul				
3	Maksimal 12 kata (untuk Indonesia) atau 10 kata (untuk Inggris)		V	Sudah diperbaiki (10 kata Bahasa Inggris)
	Judul tidak menunjukkan metode dan/atau lokasi penelitian	V		
Abstrak				
4	Jumlah kata: minimal 100; maksimal 150		V	Sudah diperbaiki (142 kata)
	Urutan abstrak: Tujuan (maks 1 kalimat), metode (maks 1 kalimat), temuan utama (3 kalimat), implikasi teori dan praktik (2 kalimat), kebaruan (maks 1 kalimat)		V	Sudah diperbaiki
Pendahuluan				
5	Pendahuluan maksimal 1 lembar halaman (untuk kuantitatif) atau 1.5 halaman (untuk kualitatif)		V	Sudah diperbaiki
	Pendahuluan maksimal 5 paragraf		V	Sudah diperbaiki
	Pendahuluan mencantumkan teori yang diangkat/dikritisi		V	Sudah diperbaiki
	Pendahuluan mencantumkan permasalahan akuntansi secara makro		V	Sudah diperbaiki
	Pendahuluan mencantumkan keterbatasan riset terdahulu dan kebaruan penelitian secara eksplisit (paragraf 4)		V	Sudah diperbaiki
	Pendahuluan mencantumkan tujuan dan kontribusi penelitian bagi dunia akuntansi secara general (paragraf 5)		V	Sudah diperbaiki
Metode				
6	Metode tidak menggunakan sub bab		V	Sudah diperbaiki
	Alasan menggunakan metode		V	Sudah diperbaiki
	Kejelasan mengenai alat analisis		V	Sudah

				diperbaiki
	Proporsi metode: maksimal 15% dari total artikel		V	Sudah diperbaiki
	Hasil dan Pembahasan			
	Pembahasan boleh menggunakan sub bab namun tidak boleh sub bab dalam sub bab		V	Sudah diperbaiki
	Proporsi pembahasan: minimal 60% dari total artikel		V	Sudah diperbaiki
	Pembahasan tidak mengulang permasalahan dalam pendahuluan dan isi metode		V	Sudah diperbaiki
7	Pembahasan membandingkan temuan penelitian dengan teori yang diangkat pada pendahuluan		V	Sudah diperbaiki
	Pembahasan membandingkan temuan penelitian dengan riset terdahulu yang tercantum pada pendahuluan		V	Sudah diperbaiki
	Pembahasan berisi implikasi bagi dunia akuntansi secara general (tidak spesifik pada entitas tertentu)		V	Sudah diperbaiki
	Simpulan			
	Simpulan menggambarkan solusi dari permasalahan		V	Sudah diperbaiki
8	Simpulan maksimal 300 kata (2 paragraf; terdiri atas temuan utama dan solusi)		V	Sudah diperbaiki
	Simpulan tidak mencantumkan keterbatasan riset dan agenda penelitian selanjutnya		V	Sudah diperbaiki
	Daftar Pustaka			
	Daftar pustaka menggunakan aplikasi mendeley		V	Sudah diperbaiki
9	Standard penguin: American Psychology Association		V	Sudah diperbaiki
	Porsi literatur: 80% JURNAL keluaran 8 tahun terakhir		V	Sudah diperbaiki
	Penulisan			
	Seluruh penulisan tidak menggunakan pointer (contoh : a... b... atau 1., 2., dsb)		V	Sudah diperbaiki
10	Pola penulisan berbasis SPOK		V	Sudah diperbaiki
	Penulisan singkat, padat, dan jelas		V	Sudah diperbaiki
	Ukuran tulisan: Bookman old style 10, spasi single, dan tidak ada jarak antar paragraf		V	Sudah diperbaiki

Catatan perbaikan untuk penulis:

1. Format file adalah .docx.
2. Identitas penulis harap tidak dicantumkan.
3. Judul harap disingkat, profokatif, dan lebih fokus pada konteks akuntansi yang diangkat. Selain itu, judul harap tidak ada kata “pengaruh”, “analisis”, atau berbentuk barisan variabel.
4. Susunan artikel (abstrak, pendahuluan, metode, hasil dan pembahasan, simpulan, daftar rujukan, ucapan terima kasih) harap menyesuaikan dengan template baru.
5. Jarak antara abstrak ke pendahuluan, pendahuluan ke metode, metode ke pembahasan, dst. hanya 1 ketuk spasi (tidak ada pemisahan antar halaman).

6. Pada abstrak: temuan utama adalah fenomena yang ditemukan setelah hasil pengujian ditemukan, bukan variabel X berpengaruh pada Y.
7. Pada abstrak: implikasi adalah hal yang harus dilakukan pihak terkait setelah hasil pengujian ditemukan.
8. Struktur artikel JAMAL adalah IMRD (Introduction, Method, Result and Discussion). Bagian khusus terkait tinjauan teori, pengembangan hipotesis, dan definisi operasional variabel tidak diperkenankan. Selain itu, kata hipotesis atau sejenisnya (H1, H2, dst.) harap dihindari.
9. Pendahuluan tidak boleh memakai tabel, gambar, atau kutipan langsung.
10. Paragraf 1 pendahuluan harap menjabarkan urgensi penelitian bagi dunia akuntansi secara global.
11. Paragraf 2 pendahuluan harap memaparkan teori yang dijadikan landasan.
12. Paragraf 4 pendahuluan harap memaparkan research gap dan novelty.
13. Paragraf 5 pendahuluan harap memaparkan tujuan dan kontribusi artikel bagi dunia akuntansi secara global.
14. Pada metode diagram konseptual harap dicantumkan.
15. Setiap persamaan harus dilengkapi nomor persamaan.
16. Model persamaan harap mencerminkan variabel penelitian.
17. Keterangan simbol di persamaan disajikan dalam bentuk paragraaf deskriptif, bukan item list.
18. Hasil dan pembahasan harap disertakan persamaan hasil pengujian.
19. Analisis deskriptif jika tidak disertakan dengan analisis teori dan penelitian terdahulu maka tidak perlu ditampilkan.
20. Isi tabel harap disusun dengan rapi (berbahasa Indonesia dan tidak mencantumkan akronim variabel) dan tidak asal copas dari aplikasi.
21. Pengujian yang perlu ditampilkan adalah pengujian inti saja. Pengujian Chow, Housman, dan lainnya yang bukan pengujian inti tidak perlu ditampilkan.
22. Penulisan decimal adalah koma (bukan titik).
23. Temuan pengujian belum dihubungkan dengan penelitian terdahulu yang sudah dideskripsikan pada pendahuluan dan teori yang diangkat. Selain itu, penulis harus menjabarkan mengapa berpengaruh/tidak berpengaruh. Analisis temuan dengan teori dan penelitian terdahulu masih minim.
24. Simpulan hanya berisi relevansi teori, temuan utama (fenomena yang ditangkap dari hasil pengujian, bukan berpengaruh atau tidaknya variabel), dan solusi bagi pihak terkait. Justifikasi temuan dengan literatur sudah clear pada hasil dan pembahasan.
25. Referensi dari jurnal kredibel (scopus 8 tahun terakhir) harap diperbanyak.
26. Setiap jurnal yang dijadikan rujukan harus memuat volume, nomor (jika ada), halaman, dan doi. Jika tidak ada unsur ini (kecuali nomor) maka tidak bisa dijadikan rujukan.
27. Mohon menghindari bahasa mekanistik (hanya mencantumkan dan mendeskripsikan ulang angka pada tabel maupun gambar). Penulis sebaiknya menggunakan bahasa refer to (tidak perlu mencantumkan angka pada paragraf, kecuali hasil persamaan).



Permohonan Revisi Artikel

1 message

Dr. Aji Dedi Mulawarman <jamalfeb@ub.ac.id>
Reply-To: Made Sudarma <made@ub.ac.id>
To: Fivi Anggraini <fivianggraini@bunghatta.ac.id>
Cc: Riska Gustivani <riskagustivani27@gmail.com>

Wed, Sep 28, 2022 at 3:00 PM

Kepada Yth.
Ibu Fivi Anggraini
Di tempat

Dengan hormat,
Berdasarkan hasil revisi artikel terbaru kami meminta beberapa perbaikan:

1. Jumlah halaman belum 10 halaman A4 penuh (margin 2-2-2-2 cm, bookman old style 10, spasi single).
2. Jarak antara abstrak dengan pendahuluan hanya 1 ketuk spasi (tidak dipisah antar halaman).
3. Judul penelitian harap lebih menonjolkan hasil dan mencerminkan konteks akuntansi. Judul yang ada masih ambigu dan belum mencerminkan tujuan.
4. Proporsi jumlah kalimat pada masing-masing bagian abstrak belum sesuai template. Misal: metode harusnya 2 kalimat namun malah 1 kalimat; temuan utama harusnya 3 kalimat namun malah 2 kalimat; implikasi teori dan kebijakan harusnya 2 kalimat namun malah 1 kalimat. Selain itu, abstrak bagian belum berbentuk SPOK (langsung kata kerja)..
5. Paragraf 3 pendahuluan harap berfokus pada teori agensi dan manajemen laba.
6. Paragraf 4 pendahuluan harus dijabarkan riset siapa yang dijadikan acuan.
7. Metode dibuat 1 sub bab seperti pendahuluan (tidak dipecah).
8. Rumus variabel tidak perlu dicantumkan.
9. Diagram konseptual dan model persamaan perlu ditampilkan pada metode.
10. Pendeskripsian masing-masing variabel perlu dijabarkan pada metode. Acuan variabel ini mengambil dari riset mana saja? Bagaimana proksinya?
11. Penggunaan alat analisis perlu dijelaskan apakah riset terdahulu yang menggunakan variabel sejenis mengacu pada alat analisis itu.
12. Sub bab dalam sub bab tidak diperkenankan pada hasil dan pembahasan.
13. Istilah H1, H2, H3, dst. harap dihindari. Struktur artikel JAMAL adalah IMRD dan tidak berbasis kerangka hipotesis.
14. Analisis deskriptif jika sifatnya hanya mendeskripsikan karakteristik variabel tidak perlu ditampilkan (kecuali jika ada keterbandingan dengan teori riset terdahulu).
15. Penulis hendaknya langsung pada pengujian inti (regresi linear berganda).
16. Penggunaan bahasa mekanistik harap dihindari. Angka yang sudah tersaji pada tabel tidak perlu dituliskan ulang pada paragraf artikel (kecuali hasil persamaan). Intepretasi pada tabel langsung dituliskan nama tabel tanpa perlu menyebutkan angka.
17. Analisis temuan dengan teori dan riset terdahulu masih minim. Apa yang membuat penelitian ini berpengaruh/tidak? Apa yang membuat temuan penelitian sesuai/tidak sesuai dengan riset terdahulu? Relevankah temuan penelitian dengan teori yang diacu?
18. Simpulan harap berisi temuan utama, implikasi teori, dan solusi bagi pihak terkait dalam konteks akuntansi. Temuan dan solusi yang disimpulkan masih mengarah pada manajemen SDM.
20. Pengutipan pada sejumlah referensi belum diperbaiki (misal (Huang HK, 203) seharusnya (Huang, 2013)). Selain itu, pada referensi perlu dicantumkan doi jurnal. Informasi pada referensi harap diperbaiki (misal: (Sial & Al-haddad, 2019) dan (Zouari, & Nekhili, 2012) belum dilengkapi nama jurnal; volume, nomor, dan halaman).
21. Mohon menghindari rujukan tidak kredibel dan diusahakan rujukannya dari jurnal rumpun akuntansi (misal: (Zouari et al., 2015) tidak jelas sumber jurnalnya dari rumpun mana).

Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Tim Manajemen

Jordan

Iwan Triuwono
Editor in Chief
Jurnal Akuntansi Multiparadigma
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya
Masyarakat Akuntansi Multiparadigma Indonesia
Jl. MT. Haryono 165 Malang 65145

REVISI ke 2 JAMAL diterima tgl 28 September 2022

No	Editor	Author
1	Jumlah halaman belum 10 halaman A4 penuh (margin 2-2-2-2 cm, bookman old style 10, spasi single).	
2	Jarak antara abstrak dengan pendahuluan hanya 1 ketuk spasi (tidak dipisah antar halaman).	
3	Judul penelitian harap lebih menonjolkan hasil dan mencerminkan konteks akuntansi. Judul yang ada masih ambigu dan belum mencerminkan tujuan.	KARAKTERISTIK CHIEF EXECUTIVE OFFICER WOMEN ON BOARDS TERHADAP MANAJEMEN LABA
4	<p>Proporsi jumlah kalimat pada masing-masing bagian abstrak belum sesuai template. Misal: metode harusnya 2 kalimat namun malah 1 kalimat; temuan utama harusnya 3 kalimat namun malah 2 kalimat; implikasi teori dan kebijakan harusnya 2 kalimat namun malah 1 kalimat.</p> <p>Selain itu, abstrak bagian belum berbentuk SPOK (langsung kata kerja).</p>	<p>Metode: Sampel mencakup 23 perusahaan manufaktur sektor industri konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Teknik analisis data menggunakan regresi data panel untuk menguji hubungan antara karakteristik CEO, women on boards dan manajemen laba.</p> <p>Temuan: Hasil analisis data membuktikan bahwa CEO karakteristik yang berpengaruh terhadap manajemen laba adalah usia, masa jabatan, keanggotaan dewan, kompensasi, dan keahlian. Sedangkan karakteristik CEO tidak berpengaruh antara lain dualitas, pergantian, kewarganegara. Begitu juga, women on board terdiri dari director utama wanita dan komisaris utama wanita tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.</p> <p>Implikasi teori dan kebijakan. Karakteristik CEO, dan women on board dapat memberikan pengetahuan yang kompetitif mengenai bagaimana kinerja direktur utama disuatu perusahaan. Karakteristik CEO yang berbeda ini dapat memfasilitasi transisi untuk memanipulasi dan mempengaruhi kualitas komunikasi keuangan.</p>

5	Paragraf 3 pendahuluan harap berfokus pada teori agensi dan manajemen laba.	<p>Teori agensi pada paragraph ke 3. The CEO is a party contracted by shareholders to work in the interests of shareholders. Meanwhile, the Board of Directors serves the interests of the principal and delegates the decision power of the agent to the principal. For this reason, the CEO is given some power to make decisions in the best interests of shareholders. Corporate governance includes the relationship between the stakeholders involved and the objectives of the company's management. The main parties in corporate governance are shareholders, management, and the board of directors. Other stakeholders include employees, suppliers, customers, banks and other creditors, regulators, the environment, and the public. Agency theory states that earnings management practices by the management of a business entity are influenced by conflicts of interest. In companies whose capital consists of shares, shareholders act as principals and CEOs act as their agents (Effendi, 2020). Therefore, the CEO will try to maintain its performance to achieve the expected profit target by manipulating the company's financial statements. Earnings management is a condition where management intervenes in the process of preparing financial statements for external parties so that they can even out, increase, and decrease profits (Sofia & Banugun, 2021). Meanwhile, according to (Bouaziz et al., 2020) earnings management is a manager's action carried out through the choice of accounting policies to obtain certain goals. Thus, earnings management intervenes in the information in the financial statements with the aim of deceiving stakeholders who want to influence the condition and performance of the company.</p>
---	---	---

6	Paragraf 4 pendahuluan harus dijabarkan riset siapa yang dijadikan acuan.	This study is a replication of the research by Bouaziz et al (2020) on the characteristics of CEOs and earnings management, empirical evidence in France. Previous research did not analyze women on boards with a female lead commissioner on earnings management. It is important to study because women and men have different principles in setting business strategies to improve company performance. Women on board with the main commissioner Women are believed to have the principle and nature of reducing the possibility of earnings management practices. Until now, there is no study on all the characteristics of CEOs, and women on board towards earnings management in Indonesia. Several studies have only tested some of the CEO characteristics including age and tenure of earnings management (Santoso & Rakhman, 2013; Saputri, 2021; Setyawan & Anggraita, 2018; Yousef & Jamal, 2021), the characteristics of CEO compensation on earnings management (Dewi & Rego, 2018; Muhammad & Puguh, 2020). Furthermore, the characteristics of CEO expertise (Muti'ah, 2021), and the characteristics of CEO duality (Putri & Deviesa, 2017). Hala, (2019) investigates the effect of female leaders in corporate business and their impact on earnings management.
7	Metode dibuat 1 sub bab seperti pendahuluan (tidak dipecah).	Sudah diperbaiki sesuai saran.
8	Rumus variabel tidak perlu dicantumkan.	Sudah diperbaiki sesuai saran.
9	Diagram konseptual dan model persamaan perlu ditampilkan pada metode	Sudah dibuat diagram konseptual dan model persamaan regresi Panel
10	Pendeskripsian masing-masing variabel perlu dijabarkan pada metode. Acuan variabel ini mengambil dari riset mana saja? Bagaimana proksinya?	Sudah ada dapat dilihat pada Tabel 3 operational definition and measurement of variables
11	Penggunaan alat analisis perlu dijelaskan apakah riset terdahulu yang menggunakan variabel sejenis mengacu pada alat analisis itu.	Sudah ada dijelaskan penggunaan alat analisis panel regression.
12	Sub bab dalam sub bab tidak diperkenankan pada hasil dan pembahasan.	Sudah diperbaiki sesuai saran
13	Istilah H1, H2, H3, dst. harap dihindari. Struktur artikel JAMAL adalah IMRD dan tidak berbasis kerangka hipotesis.	Sudah dihapus istilah H1 dstnya
14	Analisis deskriptif jika sifatnya hanya mendeskripsikan karakteristik variabel tidak perlu ditampilkan (kecuali jika ada keterbandingan dengan teori riset terdahulu).	analisis statistik sudah dihapus tidak ada ditampilkan lagi.

15	Penulis hendaknya langsung pada pengujian inti (regresi linear berganda).	Sudah diperbaiki.
16	Penggunaan bahasa mekanistik harap dihindari. Angka yang sudah tersaji pada tabel tidak perlu dituliskan ulang pada paragraf artikel (kecuali hasil persamaan). Intepretasi pada tabel langsung dituliskan nama tabel tanpa perlu menyebutkan angka.	Angka pada tabel perlu disajikan kembali untuk memperkuat penjelasan agar pembaca lebih mudah memahami data yang bersumber dari tabel tersebut.
17	Analisis temuan dengan teori dan riset terdahulu masih minim. Apa yang membuat penelitian ini berpengaruh/tidak? Apa yang membuat temuan penelitian sesuai/tidak sesuai dengan riset terdahulu? Relevankah temuan penelitian dengan teori yang diacu?	Analisis temuan dengan teori masih minim karena penelitian ini memberikan temuan baru yang sebelumnya belum ada dilakukan di Indonesia. Penelitian ini juga memperkaya teori yang berkaitan karakteristik CEO, women on boards yang diteliti di Indonesia. Penelitian ini berpengaruh atau tidak berdasarkan hasil pengujian data dilihat dari hasil analisis regresi Panel. Hasil penelitian ini sangat relevan dengan teori yang diacu.
18	Simpulan harap berisi temuan utama, implikasi teori, dan solusi bagi pihak terkait dalam konteks akuntansi. Temuan dan solusi yang disimpulkan masih mengarah pada manajemen SDM.	Sudah diperbaiki sesuai saran .
20	Pengutipan pada sejumlah referensi belum diperbaiki (misal (Huang HK, 203) seharusnya (Huang, 2013)). Selain itu, pada referensi perlu dicantumkan doi jurnal. Informasi pada referensi harap diperbaiki (misal:) dan (Zouari, & Nekhili, 2012) belum dilengkapi nama jurnal; volume, nomor, dan halaman).	Huang HK, 2013 sudah diperbaiki menjadi Huang, 2013. (Sial & Al-haddad, 2019 sudah diperbiaki menjadi Sial et al., 2019. Sial, M.S., Vo, X.V., Al-Haddad, L. and Trang, T.N. (2019). Impact of female directors on the board and foreign institutional investors on earning manipulation of Chinese listed companies. <i>Asia-Pacific Journal of Business Administration</i> , 11 (3), 288-300. https://doi.org/10.1108/APJBA-10-2018-0189 Zouari, & Nekhili. (2012). <i>Do CEOs Characteristics Affect Earnings Management? Evidence From France. International Journal of Innovation and Applied Studies</i> . 12 (4) 801-819. DOI: 10.2139/ssrn.2082009
21	Mohon menghindari rujukan tidak kredibel dan diusahakan rujukannya dari jurnal rumpun akuntansi (misal: (Zouari et al., 2015) tidak jelas sumber jurnalnya dari rumpun mana).	Zourari et al., 2015 ini salah pencatatan. Harusnya Zouari et al., 2012 seperti diatas. Sudah diperbaiki.

--	--	--

Penulis

Dr. Fivi Anggraini.

Tambahan masukan editor tanggal 23 November 2022

No	Komentar Editor	Author
1	<p>Bukti plagiasi yang dikirimkan memiliki batas 16%. Hal ini tentu melebihi batas maksimal plagiasi pada artikel JAMAL, yaitu 5%.</p>	<p>Penulis telah memperbaiki paper maksimal plagiasi JAMAL 5 %.</p> <p>Penulis telah melakukan beberapa kali perbaikan sebelum dikirim ke sistem.</p> <p>Penulis telah melakukan perbaikan artikel mulai dari nilai Turnitin dari hasil test oleh editor 39% menjadi terendah dengan hasil sebagai berikut</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. turniti 20% 2. Turnitin 14% 3. Turnitin 8% 4. Dan terakhir 4% <p>Penulis melakukan pengecekan Turnitin tanpa daftar Pustaka.</p> <p>Ada kesamaan kata yang tak dapat dihindarkan karena itu merupakan istilah umum dalam bidang ini.</p> <p>Contohnya earning management, CEO characteristic, woman on board, kalau ditukar kata lain maka akan menghilangkan maksudnya. Karena ini merupakan istilah baku dan umum orang pakai dalam penulisan ilmiah.</p> <p>Saya khawatir hasil 16 % yang dicek oleh editor melalui 2x proses.</p> <p>Turnitin pertama saya buat test dan kedua editor juga buat test akibatnya presentasi Turnitin menjadi besar.</p> <p>Sebab saya heran pada test turmitin ke dua dari editor 16% padahal hasil test telah menjadi 4%.</p>
2	<p>Pendahuluan berbentuk 5 paragraf dengan ketentuan yang sudah kami berikan pada masukan sebelumnya (di artikel pendahuluan berbentuk 3 paragraf).</p>	<p>Sudah diperbaiki menjadi 5 paragraf sesuai saran.</p>
3	<p>Sehubungan dengan struktur pendahuluan, terdapat bagian yang belum diuraikan peneliti, yaitu reserach gap dan novelty.</p>	<p>However, their research did not analyze women on broads with a female lead commissioner on earnings management. It is important to study because women and men have different principles in setting business strategies to improve company performance. Women on board with the</p>

	<p>Apakah posisi peneliti mengembangkan atau menambah variabel penelitian terdahulu?</p>	<p>main commissioner women are believed to have the principle and nature of reducing the possibility of earnings management practices. To date, there is no study on all the characteristics of CEOs, and women on board towards earnings management in Indonesia. Several studies only tested some of the CEO characteristics including age and tenure of earnings management (Santoso & Rakhman 2013; Saputri 2021; Setyawan & Anggraita 2018; Sari, 2019; Yousef & Jamal 2021), the characteristics of CEO compensation on earnings management (Dewi & Reg 2018; Muhammad & Puguh 2020). Furthermore, the characteristics of CEO expertise (Muti'ah 2021), and the characteristics of CEO duality (Putri & Deviesa 2017). Likewise, Hala, (2019) has examined how female managers influence earnings management actions. However, the-above past studies did not comprehensively discuss all the characteristics of CEOs.</p> <p>This research attempts to fill in the gap of knowledge due to a lack of studies that comprehensively discuss the characteristics of CEOs, namely age, tenure, quality, board membership, compensation, turnover, expertise, and citizenship. Therefore, this research purposes to further inspect the outcome of the characteristics of chief executive officer women on boards in earnings management. The results of this research would give more understanding of the characteristics of CEOs and women on boards relating to earnings management. This study can contribute to providing empirical evidence of the relationship between all indicators of CEO characteristics including age, nationality, board membership, tenure, compensation duality, turnover, skills, women on the board, and earnings management in Indonesia.</p>
3	<p>Simpulan tidak perlu mencantumkan tujuan penelitian.</p>	<p>Sudah diperbaiki. This research succeeded in empirically proving the characteristics of the CEO effect and women on board on earnings management in the consumer industry of manufacturing companies during 2016-2020 in Indonesia.</p>

Penulis 3 Desember 2922

Fivi Anggraini

No	Reviewer comments	Author responses
1	<p>Is the state of the art clearly shown in the introduction? (The author/s provides scientific justification/support for the urgency of the research issue to be explored) *</p> <p>The state of the clear is vague, more scientific justification is needed</p>	<p>Actually, this study is conducted to complement the currently available research through a comprehensive investigation of all aspects of women on board. As I mentioned in the text, the previous research was isolated and partially. This means that in the past, researchers studied an individual aspect of women on board separately, (please see paragraph 2).</p> <p>In fact, to the best of our knowledge, there is no study on all aspects of the characteristics of CEOs, and women on board towards earnings management in Indonesia</p> <p>Therefore, through this manuscript, we tried to fill in the gap of knowledge due to the nonexistence of studies that comprehensively discuss the characteristics of CEOs, namely age, tenure, quality, board membership, compensation, turnover, expertise, and citizenship. (Please see paragraph 3).</p> <p>We believe that the above statements are very clear state about the problem statement of this study or justification of the study, and the reason why we conducted this study.</p>
2	<p>Has the introduction stated the purpose of the article? *</p> <p>Yes</p>	<p>Yes, we believed that we have clearly stated the purpose of this study. Please see paragraphs 2 and 3.</p>
3	<p>Does the method provide detailed and structured research steps? *</p> <p>Yes</p>	<p>yes</p>
4	<p>Does the result reflect the method employed in the research? *</p> <p>Unclear</p>	<p>Yes, we believed that the method we used is tally with the achieved objectives</p>
5	<p>Is the novelty of the research made apparent in the result by comparing the finding to previous research? *</p>	<p>The novelty of this study is the exploration of new, comprehensive, and combined aspects of CEO characteristics of women on board. As we mentioned previously, such a study has never been done yet by any researchers. (Please see paragraphs 2 and 3).</p>

	Unclear	
6	Does the conclusion provide answer to research question or suit the purpose of the research? * Unclear	Yes, we have proved that all he research questions have been answered in the findings,
7	Are the references up to date (80% of the references are from recent 10 years)? * Yes	yes
8	Are the references relevant to the issue of the research? * Yes	yes
9	Does the title of the article reflect the content? * No	Yes, we believed that the title is very clearly reflected the content of this study.
10	Is the abstract concise and clear, comprising: research purpose, method, finding? * Yes	yes
11	Does the author(s) provide sufficient and relevant keywords? * Yes	yes
12. Note for author(s)		
1	The title of the article is still too flat. Highlight your findings in the title of your article.	We did a minor modification to the title (Please see red-colored text). Actually, the current title wraps up all the contents and the element of this study. We believed that such a title is very understandable for the readers. In fact, the journal format also limits the title to 10 words only. With such limitation, we believed that the tittle brings the content of the research,
2	Gap analysis in your article is still weak. What scientific aspects do	The previous studies only seek isolated elements of CEO characteristics or

	<p>you offer in your article compared to past research? Make in more detail the weaknesses of previous research in scientific aspects.</p>	<p>explored individual elements of women on board.</p> <p>In our study, we investigate all the aspects of CEO characteristics comprehensively. Thus, this is a novelty in our research compared to past research.</p> <p>Please see the highlighted red colored text in paragraph 3.</p>
3	<p>There needs to be a more in-depth analysis regarding the comparability of your research findings when compared to previous theories and research. Why do your findings agree or disagree with previous research and theory? Can it be related to the condition of companies in Indonesia?</p>	<p>We already provided the deeper analyses, as shown in the Results and Discussion section. But, with limited maximum pages as regulated by the JAMAL, we tried to do our best to make the analyses more concise to meet the maximum pages as allowed by the journal.</p> <p>The findings are also suitable for Indonesian companies because the data was collected from Indonesian companies.</p> <p>However, for the comparisons, we believed that it is hard to find the condition of Indonesian companies for the comparisons because none of the studies of Indonesian companies has been published in a reputable journal till now.</p>
4	<p>The implications of your research in accounting need to be explored. Is disclosure of financial statements on CEO characteristics necessary? What is the role of the accounting association in this?</p>	<p>The implication in the accounting field has been reported in Paragraph no 2 in the Conclusions section. (Please see the red-colored text).</p>

Padang, 31 Desember 2022

Fivi Anggraini
