



TEORI AKUNTANSI

Nur Fadrih Asyik | Erlina Sari Pohan | Andri Novius
Mayar Afriyenti | Lestari Adhi Widyowati | Bayu Dharmaraga Alkahfi
Ni Made Sintya Surya Dewi | Midhatul Khasanah
Sri Mulyani | Herlina | Vitalis Ari Widiyaningsih
Mia Angelina Setiawan | Sri Imaningati | Mohammad Ridwan
Atik Andhayani | Aditya Wardhana | Farinza Tiara Indani



Editor:

Bambang Arianto, S.E., M.A., M.Ak., Ak.



TEORI ● AKUNTANSI

Teori Akuntansi menjadi fundamental utama bagi para pembelajar dalam mengenal dan memahami ilmu akuntansi. Teori Akuntansi kemudian menjadi menu wajib bagi siapapun dalam memahami konsep akuntansi dalam berbagai aktivitas keilmuan. Akan tetapi diperlukan pemahaman yang komprehensif agar pemahaman tentang Teori Akuntansi dalam lebih sistematis. Buku Teori Akuntansi dapat menjadi modal dasar bagi para pembelajar untuk bisa lebih mengenal berbagai aktivitas bisnis yang tercipta dalam konteks akuntansi. Oleh sebab itu buku ini kemudian menjelaskan berbagai konsep dasar yang wajib dipelajari oleh semua pihak agar bisa mempraktikkan ilmu akuntansi sesuai standar yang berlaku. Berbagai konsep dasar dari Teori Akuntansi kemudian dielaborasi oleh para penulis yang ahli dalam bidangnya agar pemahaman ilmu akuntansi bisa semakin dipahami dengan baik.

Buku ini kemudian dihadirkan sebagai bahan referensi bagi para praktisi, akademisi dan mahasiswa yang ingin mendalami dan memahami Teori Akuntansi. Dengan demikian buku ini akan memberikan pemahaman mendasar dari Teori Akuntansi. Terbitnya buku ini diharapkan bisa memberikan pengetahuan baru kepada para pembaca untuk mengenal secara komprehensif tentang konsep dasar dari Teori Akuntansi.

Sementara untuk memahami Teori Akuntansi buku ini terdiri dari beberapa bagian penting yang meliputi:

- Bab 1. Filosofi Dasar Akuntansi
- Bab 2. Pengantar Teori Akuntansi
- Bab 3. Perumusan Teori Akuntansi
- Bab 4. Perekrayasan Pelaporan Keuangan
- Bab 5. Rerangka Konseptual Model Akuntansi
- Bab 6. Standar Akuntansi
- Bab 7. Konsep dan Karakteristik Aset
- Bab 8. Konsep dan Karakteristik Hutang
- Bab 9. Konsep dan Karakteristik Ekuitas
- Bab 10. Konsep dan Karakteristik Pendapatan
- Bab 11. Konsep dan Karakteristik Biaya
- Bab 12. Konsep dan Karakteristik Laba
- Bab 13. Konsep dan Karakteristik Persediaan
- Bab 14. Konsep dan Karakteristik Pengungkapan
- Bab 15. Akuntansi untuk Perubahan Harga
- Bab 16. Pengungkapan Laporan Keuangan
- Bab 17. Teori Akuntansi Positif



TEORI AKUNTANSI

Prof. Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Erlina Sari Pohan, S.E., M.Ak.

Andri Novius, S.E., M.Si., Ak., CA.

Mayar Afriyenti, S.E., M.Sc.

Lestari Adhi Widyowati, S.Ak., M.Ak.

Bayu Dharmaraga Alkahfi, S.E., M.Si.

Ni Made Sintya Surya Dewi, S.E., M.Si.

Midhatul Khasanah, S.E. M.Ak.

Sri Mulyani, S.El., M.Si.

Herlina, S.E., M.Ak.

Vitalis Ari Widiyaningsih, S.E., M.Si.

Mia Angelina Setiawan, S.E., M.Si.

Sri Imaningati, S.E., MSi., Akt., CA., CSRS.

Mohammad Ridwan, S.E., M.Ak., Ak.

Atik Andhayani, S.E., M.SA., CRA.

**Dr. (Cand). Aditya Wardhana, S.E., M.Si., M.M., CHRMP, CIRP,
CHRA, CPP, CHRBP.**

Farinza Tiara Indani, S.E., M.Sc.



eureka
media aksara

PENERBIT CV. EUREKA MEDIA AKSARA

TEORI AKUNTANSI

- Penulis** : Prof. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.
Erlina Sari Pohan, S.E., M.Ak.
Andri Novius, S.E., M.Si., Ak., CA.
Mayar Afriyenti., S.E., M.Sc.
Lestari Adhi Widyowati, S.Ak., M.Ak.
Bayu Dharmaraga Alkahfi, S.E., M.Si.
Ni Made Sintya Surya Dewi, S.E., M.Si.
Midhatul Khasanah, S.E. M.Ak.
Sri Mulyani, S.El., M.Si.
Herlina, S.E., M.Ak.
Vitalis Ari Widiyaningsih, S.E., M.Si.
Mia Angelina Setiawan, S.E., M.Si.
Sri Imaningati, S.E., M.Si., Akt., CA., CSRS.
Mohammad Ridwan, S.E., M.Ak., Ak.
Atik Andhayani, S.E., M.SA., CRA.
Dr. (Cand). Aditya Wardhana, S.E., M.Si., M.M.,
CHRMP, CIRP, CHRA, CPP, CHRBP.
Farinza Tiara Indani, S.E., M.Sc.
- Editor** : Bambang Arianto, S.E., M.A., M.Ak., Ak.
- Desain Sampul** : Ardyan Arya Hayuwaskita
- Tata Letak** : Nur Aisah
- ISBN** : 978-623-120-968-9
- No. HKI** : EC00202459536

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, JUNI 2024**
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi:

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992
Surel : eurekaediaaksara@gmail.com
Cetakan Pertama : 2024

All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

PRAKATA

Puji Syukur kami ucapkan kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan buku yang berjudul Teori Akuntansi.

Teori Akuntansi menjadi sangat penting bagi para akademisi, peneliti, mahasiswa maupun publik dalam mengenal dan memahami teori dasar akuntansi. Teori Akuntansi bisa dikatakan sebagai fundamental utama bagi setiap pembelajar dalam mengenal kelimuan akuntansi. Pemahaman dalam buku ini dapat membuat pembelajar bisa mempraktikkan berbagai konsep dasar Teori Akuntansi.

Pemahaman dalam buku Teori Akuntansi tidak hanya sebatas teori tetapi juga disajikan berbagai praktik yang bisa memperkaya pemahaman bagi pembelajar ilmu akuntansi. Meski demikian dalam mengelaborasi Teori Akuntansi setiap pembelajar harus bisa memahami semua tahapan dalam buku ini, sehingga pemahaman yang didapat bisa komprehensif, sistematis dan sesuai standar yang berlaku. Dengan demikian, arahan dalam buku ini bisa mengajak para pembaca dapat memahami teori dasar akuntansi secara benar.

Pembahasan dalam buku ini sangat komprehensif, karena dimulai dari filosofi dasar akuntansi, pengantar teori akuntansi, perumusan teori akuntansi, perekayasa pelaporan keuangan, rerangka konseptual model akuntansi, standar akuntansi, konsep dan karakteristik aset, konsep dan karakteristik hutang, konsep dan karakteristik ekuitas, konsep dan karakteristik pendapatan, konsep dan karakteristik biaya, konsep dan karakteristik laba, konsep dan karakteristik persediaan, konsep dan karakteristik pengungkapan, akuntansi untuk perubahan harga, konsep dan karakteristik hutang, teori akuntansi positif.

Pada akhirnya, penulis merasa buku ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga tetap diperlukan berbagai masukan baik saran dan kritik yang konstruktif. Semoga buku Teori Akuntansi kedepan bisa memberikan sumbangsih yang signifikan bagi

perkembangan teori akuntansi di Indonesia termasuk bermanfaat bagi publik.

Purbalingga, Mei 2024

DAFTAR ISI

PRAKATA	iv
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB 1 FILOSOFI DASAR AKUNTANSI	1
Oleh : Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.	
A. Pendahuluan	1
B. Filsafat Ilmu Akuntansi: Berpikir Holistik, Mendasar, dan Spekulatif	3
C. Tinjauan Akuntansi dari Perspektif Ontologis	4
D. Tinjauan Akuntansi dari Perspektif Epistemologi.....	7
E. Tinjauan Akuntansi dari Perspektif Aksiologi.....	11
F. Peran Filsafat Ilmu Sebagai Fondasi Pengembangan Ilmu Akuntansi.....	14
G. Kesimpulan	16
DAFTAR PUSTAKA	18
TENTANG PENULIS.....	20
BAB 2 PENGANTAR TEORI AKUNTANSI	21
Oleh : Erlina Sari Pohan, S.E., M.Ak.	
A. Pendahuluan	21
B. Pengertian Teori Akuntansi.....	21
C. Kesimpulan	33
DAFTAR PUSTAKA	34
TENTANG PENULIS.....	35
BAB 3 PERUMUSAN TEORI AKUNTANSI	36
Oleh : Andri Novius, S.E., M.Si., Ak., CA.	
A. Pendahuluan	36
B. Klasifikasi Perumusan Teori Akuntansi	37
DAFTAR PUSTAKA	47
TENTANG PENULIS.....	48
BAB 4 PEREKAYASAAN PELAPORAN KEUANGAN	49
Oleh : Mayar Afriyenti., S.E., M.Sc.	
A. Pendahuluan	49
B. Proses Perekayasaan.....	51
C. Konsep Informasi Akuntansi.....	57

	D. Rerangka Konseptual.....	58
	E. Kesimpulan.....	63
	DAFTAR PUSTAKA	64
	TENTANG PENULIS.....	65
BAB 5	RERANGKA KONSEPTUAL MODEL	
	AKUNTANSI.....	66
	Oleh : Lestari Adhi Widyowati, S.Ak., M.Ak.	
	A. Pendahuluan.....	66
	B. Kebutuhan Rerangka Konseptual.....	67
	C. Perkembangan Rerangka Konseptual	68
	D. Tinjauan Rerangka Konseptual.....	69
	E. Kesimpulan.....	83
	DAFTAR PUSTAKA	85
	TENTANG PENULIS.....	86
BAB 6	STANDAR AKUNTANSI.....	87
	Oleh : Bayu Dharmaraga Alkahfi, S.E., M.Si.	
	A. Pendahuluan.....	87
	B. Perkembangan Standar Akuntansi di Indonesia.....	89
	C. Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia	93
	D. Kesimpulan.....	111
	DAFTAR PUSTAKA	112
	TENTANG PENULIS.....	114
BAB 7	KONSEP DAN KARAKTERISTIK ASET.....	115
	Oleh : Ni Made Sintya Surya Dewi, S.E., M.Si.	
	A. Pendahuluan.....	115
	B. Konsep dan Karakteristik Aset	116
	C. Kesimpulan.....	127
	DAFTAR PUSTAKA	129
	TENTANG PENULIS.....	130
BAB 8	KONSEP DAN KARAKTERISTIK HUTANG.....	131
	Oleh : Midhatul Khasanah, S.E. M.Ak.	
	A. Pendahuluan.....	131
	B. Konsep Hutang.....	135
	C. Karakteristik Hutang	139
	D. Hutang Kontingensi.....	144
	DAFTAR PUSTAKA	147

	TENTANG PENULIS.....	148
BAB 9	KONSEP DAN KARAKTERISTIK EKUITAS.....	149
	Oleh : Sri Mulyani, S.El., M.Si.	
	A. Pendahuluan	149
	B. Definisi dan Komponen Ekuitas.....	151
	C. Konsep Dasar Ekuitas	153
	D. Transaksi Ekuitas.....	154
	E. Pengukuran Ekuitas	158
	F. Penyajian Laporan Ekuitas	161
	G. Analisis Ekuitas.....	164
	H. Kesimpulan	166
	DAFTAR PUSTAKA.....	168
	TENTANG PENULIS.....	169
BAB 10	KONSEP DAN KARAKTERISTIK PENDAPATAN .	170
	Oleh : Herlina, S.E., M.Ak.	
	A. Pengertian Pendapatan	170
	B. Pendapatan dan Untung (<i>Gains</i>)	176
	C. Pengukuran Pendapatan.....	179
	D. Pembentukan dan Realisasi Pendapatan.....	181
	E. Pengakuan Pendapatan dan Saat Pengakuan Pendapatan.....	183
	F. Pendapatan menurut IFRS.....	195
	DAFTAR PUSTAKA.....	198
	TENTANG PENULIS.....	199
BAB 11	KONSEP DAN KARAKTERISTIK BIAYA.....	200
	Oleh : Vitalis Ari Widiyaningsih, S.E., M.Si.	
	A. Pendahuluan	200
	B. Pengenalan Konsep Biaya.....	200
	C. Pentingnya Memahami Karakteristik Biaya dalam Manajemen Keuangan	201
	D. Konsep Biaya.....	202
	E. Karakteristik Biaya	210
	F. Hubungan antara Konsep dan Karakteristik Biaya.....	226
	G. Kesimpulan	229
	DAFTAR PUSTAKA.....	231

	TENTANG PENULIS	232
BAB 12	KONSEP DAN KARAKTERISTIK LABA	234
	Oleh : Mia Angelina Setiawan, S.E., M.Si.	
	A. Pendahuluan.....	234
	B. Konsep dan Karakteristik Laba.....	235
	C. Kesimpulan.....	241
	DAFTAR PUSTAKA	242
	TENTANG PENULIS	243
BAB 13	KONSEP DAN KARAKTERISTIK PERSEDIAAN... ..	244
	Oleh : Sri Imaningati, S.E., MSi., Akt., CA., CSRS.	
	A. Pendahuluan.....	244
	B. Pengukuran.....	246
	C. Pengakuan	249
	D. Pengungkapan.....	251
	E. Biaya dalam Persediaan.....	252
	DAFTAR PUSTAKA	255
	TENTANG PENULIS	256
BAB 14	KONSEP DAN KARAKTERISTIK PENGUNGKAPAN	257
	Oleh : Mohammad Ridwan, S.E., M.Ak., Ak.	
	A. Pendahuluan.....	257
	B. Konsep Pengungkapan.....	258
	C. Tujuan dan Manfaat Pengungkapan	262
	D. Tingkatan Pengungkapan atas Laporan Keuangan	263
	E. Jenis Pengungkapan.....	264
	F. Metode Pengungkapan.....	265
	G. Pengungkapan Laporan Keuangan sebagai Upaya Mengatasi Asimetri Informasi	269
	H. Kesimpulan.....	271
	DAFTAR PUSTAKA	272
	TENTANG PENULIS	273
BAB 15	AKUNTANSI UNTUK PERUBAHAN HARGA	274
	Oleh : Atik Andhayani, S.E., M.SA., CRA.	
	A. Pendahuluan.....	274
	B. Metode untuk Mengelola Perubahan Harga	275

C. Faktor yang Mempengaruhi Akuntansi Perubahan Harga.....	279
D. Masalah Akuntansi Perubahan Harga.....	280
E. Akuntansi Perubahan Harga di Indonesia.....	282
F. Akuntansi Perubahan Harga di Negara Lain.....	283
G. Permasalahan Perusahaan Menghadapi Akuntansi Perubahan Harga.....	285
H. Kesimpulan.....	287
DAFTAR PUSTAKA.....	289
TENTANG PENULIS.....	291
BAB 16 PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN.....	292
Oleh : Dr. (Cand). Aditya Wardhana, S.E., M.Si., M.M., CHRMF, CIRP, CHRA, CPP, CHRBP.	
A. Pendahuluan.....	292
B. Pengertian Pengungkapan Laporan Keuangan.....	293
C. Pentingnya Pengungkapan Laporan Keuangan.....	293
D. Sumber dan Dasar Hukum Pengungkapan Laporan Keuangan.....	294
E. Prinsip dan Tujuan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	295
F. Jenis-jenis Pengungkapan dalam Laporan Keuangan.....	298
G. Tanggung Jawab Manajemen dalam Pengungkapan Laporan Keuangan.....	300
H. Kriteria Pengungkapan Laporan Keuangan yang Efektif.....	301
I. Pengaruh Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Keputusan Investasi.....	302
J. Tantangan dalam Pengungkapan Laporan Keuangan.....	302
K. Strategi Meningkatkan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan.....	303
L. Contoh Pengungkapan dalam Laporan Keuangan Perusahaan.....	303
M. Kesimpulan.....	304
DAFTAR PUSTAKA.....	305

TENTANG PENULIS	306
BAB 17 TEORI AKUNTANSI POSITIF	307
Oleh : Farinza Tiara Indani, S.E., M.Sc.	
A. Pendahuluan.....	307
B. Pengertian Dasar Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	308
C. Sejarah dan Perkembangan Teori Akuntansi Positif.....	310
D. Hipotesis Teori Akuntansi Positif.....	314
E. Kontribusi Teori Akuntansi Positif.....	317
F. Kritik terhadap Teori Akuntansi Positif.....	319
G. Kesimpulan.....	322
DAFTAR PUSTAKA	324
TENTANG PENULIS.....	326

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Hirarki Struktur Teori Akuntansi.....	27
Gambar 4.1	Informasi Semantik Akuntansi	54
Gambar 5.1	Rerangka Pelaporan Keuangan.....	69
Gambar 5.2	Hirarki Kualitas Akuntansi	72
Gambar 5.3	Waktu pengakuan pendapatan.....	78
Gambar 5.4	Pengakuan beban	79
Gambar 6.1	Perkembangan SAK di Indonesia	91
Gambar 7.1	Ilustrasi aset lancar dan aset tetap	116
Gambar 7.2	Ilustrasi aset lancar.....	117
Gambar 7.3	Ilustrasi Aset Tetap	121
Gambar 14.1	Sebaran Informasi Keuangan Perusahaan	260
Gambar 16.1	Prinsip dan Tujuan Pengungkapan Pelaporan Keuangan	297
Gambar 16.2	Jenis-jenis Pengungkapan dalam Laporan Keuangan	299
Gambar 16.3	Tanggung Jawab Manajemen Pengungkapan Laporan Keuangan.....	301

DAFTAR TABEL

Tabel 6.1	SAK-IFRS Efektif per 1/01/23	95
Tabel 6.2	SAK ETAP efektif Per 1/01/11	103
Tabel 6.3	SAK EMKM Efektif Per 1/01/18	105
Tabel 6.4	Standar Akuntansi Keuangan Syariah	106
Tabel 6.5	Daftar Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah.	108
Tabel 6.6	Draf Eksposur Entitas Privat.....	109
Tabel 8.1	Perbedaan tentang hutang menurut SAK dan IFRS.....	131
Tabel 8.2	Klasifikasi hutang berdasarkan kriteria	143
Tabel 17.1	Karakteristik teori akuntansi positif dan teori akuntansi normatif.....	311
Tabel 17.2	Komentar kritis terhadap teori akuntansi positif (Watts & Zimmerman (1979).....	320



TEORI AKUNTANSI

Prof. Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Erlina Sari Pohan, S.E., M.Ak.

Andri Novius, S.E., M.Si., Ak., CA.

Mayar Afriyenti., S.E., M.Sc.

Lestari Adhi Widyowati, S.Ak., M.Ak.

Bayu Dharmaraga Alkahfi, S.E., M.Si.

Ni Made Sintya Surya Dewi, S.E., M.Si.

Midhatul Khasanah, S.E. M.Ak.

Sri Mulyani, S.El., M.Si.

Herlina, S.E., M.Ak.

Vitalis Ari Widiyaningsih, S.E., M.Si.

Mia Angelina Setiawan, S.E., M.Si.

Sri Imaningati, S.E., MSi., Akt., CA., CSRS.

Mohammad Ridwan, S.E., M.Ak., Ak.

Atik Andhayani, S.E., M.SA., CRA.

Dr. (Cand). Aditya Wardhana, S.E., M.Si., M.M., CHRMP, CIRP,

CHRA, CPP, CHRBP.

Farinza Tiara Indani, S.E., M.Sc.



BAB

1

FILOSOFI DASAR AKUNTANSI

Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

A. Pendahuluan

Pada dasarnya filsafat ilmu adalah kajian filosofis berkaitan dengan ilmu, yang merupakan upaya pengkajian serta pendalaman atas ilmu pengetahuan atau sains, baik terkait substansi, perolehan, maupun manfaat ilmu bagi kehidupan manusia. Dengan demikian filsafat merupakan ilmu pengetahuan yang menyelidiki segala sesuatu secara mendalam menggunakan akal sampai pada hakikatnya. Filsafat tidak mempersoalkan gejala maupun fenomena, tetapi mencari hakikat dari suatu fenomena. Hakikat adalah prinsip yang menyatakan “sesuatu” adalah “sesuatu” itu adanya. Filsafat mengkaji sesuatu yang ada dan yang mungkin ada secara mendalam dan menyeluruh. Jadi filsafat merupakan induk segala ilmu (McGinn, 2015). Tujuan filsafat adalah mengumpulkan pengetahuan yang dimiliki manusia, melakukan kritik, dan menilai pengetahuan tersebut, selanjutnya menemukan hakikatnya dan mengatur semua hal secara sistematis.

Terkait akuntansi, filsafat ilmu akuntansi merupakan pemikiran dari filsuf tentang akuntansi, seperti; mengapa aset, persediaan, piutang, penyusutan, liabilitas, dan ekuitas dikatakan seperti dalam teori? Sebelum mengkaji filsafat ilmu

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. (2011). Pengembangan Teori Akuntansi Berbasis Filsafat Ilmu. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 136-150. doi: 10.26740/jaj.v2n2.p136-150.
- Accounting Principles Board (APB). (1970). *Statement No. 4: Basic Concepts and Accounting Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises*. American Institute of Certified Public Accountants. New York.
- American Institute of Certified Public Accountant (AICPA). (1953). *Accounting Terminology Bulletin 1. Accounting Principles Board (APB)*, American Institute of Accountants.
- Ball, R. and Brown, P. (1968). An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers. *Journal of Accounting Research* (Autumn), 6(2), 159-178.
- Beaver, W. H. (1968). The Information Content of Annual Earning Releases: A Trading Volume Approach. *Supplement to Journal of Accounting Research*, 67-92.
- Driscoll, C. & McKee, M. (2007). Restorying a Culture of Ethical and Spiritual Values: A Role for Leader Storytelling. *Journal of Business Ethics*, 73, 205- 217.
- Foster, G. (1977). Valuation Parameters of Property-Liability Companies. *The Journal of Finance*, 32(3), 823-835.
- Gonedes, N. J. & Dopuch, N. (1974). Capital Market Equilibrium, Information Production and Selecting Accounting Techniques: Theoretical Framework and Review of Empirical Work. *Journal of Accounting Research*, 12 (Supplement), 48-129.
- Hendriksen, E. S. & Brenda, M. F. V. (2001). *Accounting Theory*. USA: Mc.Graw-Hill.
- Hudin, N. A. (2019). Kritisisme Kant dan Studi Agama. *KACA (Karunia Cahaya Allah): Jurnal Dialogis Ilmu Ushuluddin*, 9(2), 168-183. doi: 10.36781/kaca.v9i2.3035.

- Kulik, B. W. (2005). Agency Theory, Reasoning and Culture at Enron: In Search of a Solution. *Journal of Business Ethics*, 59, 347-360.
- McGinn, C. (2015). The Science of Philosophy. *Metaphilosophy*, 46(1), 84-103. <https://www.jstor.org/stable/26602290>.
- Naini, Y. (2016). Filsafat Ilmu Akuntansi Sebuah Tinjauan pada Aspek Epistemologis Islam. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 1(1), 110-116. Doi: 10.32502/jab.v1i1.1445.
- Popper, K. R. (1983). *Realism and the Aim of Science*. New Jersey: Rowman and Littlefield.
- Rifai, F. Y. A. & Asrori, A. L. (2023). Akuntansi dalam Kajian Filsafat Ilmu dan Spiritualitas Islam. *Jurnal Alwatzikhoebillah: Kajian Islam, Pendidikan, Ekonomi, Humaniora*, 9(1), 16-24. file:///Users/nurfadjrihasyik/Downloads/1534-Article%20Text-4768-1-10-20230118.pdf.
- Ritzer, G. (1975). Sociology: Multi-Paradigm Science. *American Sociologist*, 15-17.
- Sudiby, B. (1987). Rekeyasa Akuntansi dan Permasalahannya di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 6, 36-47.
- Teng, M. B. A. (2016). Rasionalis dan Rasionalisme dalam Perspektif Sejarah. *Jurnal Ilmu Budaya*, 4(2), 14-27.
- Verhaak, C. & Imam, R. H. (1995). *Filsafat Ilmu Pengetahuan Telaah atas Cara Kerja Ilmu-Ilmu*. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Watts, R. L. & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice Hall International Inc, Englewood Cliffs, NJ, USA.
- Wilardjo, S. B. (2009). Aliran-Aliran dalam Filsafat Ilmu Berkait dengan Ekonomi. *Value Added: Majalah Ekonomi Dan Bisnis*, 6(1). doi: 10.26714/vameb.v6i1.699.

TENTANG PENULIS



Prof. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

Penulis lahir di kota Sampang tanggal 30 November 1973. Penulis adalah dosen tetap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya pada Program Studi Akuntansi. Meraih gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) Akuntansi STIESIA Surabaya tahun 1996, Magister Sains (M.Si.) Akuntansi Universitas Gadjah Mada (UGM) Yogyakarta tahun 1998, dan memperoleh gelar Doktor (Dr.) Akuntansi Universitas Gadjah Mada (UGM) Yogyakarta tahun 2005. Meraih gelar profesor pada tanggal 1 Agustus 2023. Bidang keahlian penulis adalah Akuntansi Keuangan. Motivasi penulis adalah sekecil kebaikan yang dilakukan sekarang, maka berdampak besar di masa depan. Penulis aktif menghasilkan buku Akuntansi Keuangan Menengah 1, Akuntansi Keuangan Menengah 2, Monograf Kajian Teoritis *Capital Structure, Firm Size, Volatility, Tangibility, Uniqueness & Profitability*, Monograf Faktor Penting Sukses Inklusi Keuangan, Monograf Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan Ditinjau dari Peran Struktur Kepemilikan dan *Corporate Social Responsibility*, book chapter Etika Profesi Bidang Akuntansi, Akuntansi Manajemen, dan Manajemen Keuangan.
Email Penulis: nurfadrih@stiesia.ac.id

BAB 2

PENGANTAR TEORI AKUNTANSI

Erlina Sari Pohan, S.E., M.Ak.
Universitas Al-Khairiyah

A. Pendahuluan

Pada Bab ini akan membahas tentang pengantar teori akuntansi yang meliputi pengertian teori akuntansi, karakteristik teori, tujuan dan jenis teori akuntansi, struktur teori akuntansi, postulat akuntansi, konsep teoritis akuntansi. Mengapa perlu untuk mempelajari teori akuntansi? Teori sebagai acuan dasar apa saja yang melandasi berbagai praktek ilmu akuntansi. Dengan adanya teori dapat meramalkan atau memprediksi beberapa transaksi ekonomi dan akuntansi di masa depan untuk mengambil kebijakan ekonomi yang tepat.

B. Pengertian Teori Akuntansi

Para ahli menyebutkan bahwa istilah teori digunakan secara berbeda-beda oleh ilmuan. Perbedaan penggunaan istilah juga tergantung pada sudut pandang ilmu masing-masing ilmuan. Teori berawal dari kejadian atau transaksi yang tidak nyata atau abstrak. Maka, manusia berpikir dan menyimpulkan bahwa pada akhirnya teori berkaitan erat dengan kejadian atau transaksi yang nyata. Teori adalah pendapat yang dikemukakan sebagai keterangan mengenai suatu peristiwa atau kejadian (Rukajat, 2018). Teori dirangkai dengan terstruktur terkait dengan rancangan, pengertian ataupun pendapat yang

DAFTAR PUSTAKA

- Hoesada, J. (2022). *Teori Akuntansi: dalam Hampiran Historiografis Taksonomis*. Penerbit Andi.
- Mahsuni, A. W. (2020). Tinjauan Nilai-nilai Syari'ah terhadap agency theory. *JAMAK: Jurnal Administrasi Manajemen dan Kepemimpinan*, 7(2), 118-130.
- Rukajat, A. (2018). *Pendekatan penelitian kuantitatif: quantitative research approach*. Deepublish.
- Suwardjono, T. A. (2005). *Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Tandiono, R., Ratnawati, A. T., Gusneli, G., Ilham, I., Martini, R., Waty, E., ... & Devi, E. K. (2023). *Teori Akuntansi: Konsep, Aplikasi, dan Implikasi*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia.

TENTANG PENULIS



Erlina Sari Pohan, S.E., M.Ak.
Universitas Al-Khairiyah

Penulis lahir di Padangsidimpuan tanggal 23 Februari 1992. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi Akuntansi, Universitas Al-Khairiyah, Cilegon, Banten. Menyelesaikan pendidikan S1 tahun 2014 pada Jurusan Akuntansi di STIE Al-Khairiyah, Cilegon, yang sejak tahun 2020 menjadi Universitas Al-Khairiyah dan melanjutkan S2 pada Jurusan Akuntansi di Universitas Sultan Ageng Tirtayasa, Serang, Banten tahun 2016. Penulis menekuni bidang Akuntansi yang memulai karir sebagai asisten dosen tahun 2014 di STIE Al-Khairiyah setelah terpilih menjadi lulusan terbaik dari program studi akuntansi, hingga akhirnya menjadi dosen tetap pada tahun 2018. Motivasi dalam menulis buku ini selain untuk meningkatkan kualitas kemampuan menulis juga sebagai wujud aktif dan nyata dalam Tri Dharma Perguruan Tinggi. Ini buku karya ke empat, sebelumnya sudah menulis buku *Cost Accounting, Accounting Theory dan Basic Accounting*.

BAB 3 | PERUMUSAN TEORI AKUNTANSI

Andri Novius, S.E., M.Si., Ak., CA.

Universitas Islam Negeri (UIN) Sultan Syarif Kasim Riau

A. Pendahuluan

Di awal perkembangan akuntansi, pencatatan transaksi bisnis dilakukan secara sederhana dengan model *record keeping*. Namun, seiring waktu berlalu, sistem pencatatan tersebut mengalami perkembangan dan penyempurnaan menjadi *double entry bookkeeping*. Model ini dikenal dalam akuntansi modern sebagai sistem pencatatan ganda, yang diperkenalkan oleh Luca Pacioli pada akhir abad ke-14. Sistem ini masih digunakan hingga saat ini, termasuk penggunaan jurnal dan buku besar. Tujuan utama akuntansi adalah menyediakan informasi yang dapat digunakan oleh semua pihak untuk mengambil keputusan. Akuntansi membentuk suatu sistem yang terukur dan secara jelas mengkomunikasikan informasi, terutama melalui pelaporan keuangan, yang menjadi landasan bagi para manajer dalam proses pengambilan keputusan. Informasi akuntansi yang disusun dan digunakan oleh perusahaan kecil dan menengah biasanya merupakan persyaratan yang diatur oleh undang-undang atau peraturan (Hodgson & Holmes, 1992).

Teori menurut Hendriksen (1982) memiliki pengertian sebagai seperangkat prinsip yang saling berkaitan (koheren), hipotetik, konseptual dan pragmatis, membentuk kerangka umum dalam suatu bidang ilmu (*field of study*) tertentu.

DAFTAR PUSTAKA

- Hermanson, E. dan Salmonson (1989) *Accounting Principles (4th edition)*. Homewood, Boston: Richard D. Irwin Inc.
- Harahap, S. S. (2007) *Teori Akuntansi*. Jakarta:Raja Grafindo Persada.
- Hodgson, Allan and Scott Holmes (1992). *Accounting Theory*. Australia: John Wiley & Sons.
- Kalay, Avner (1982) Shareholder-Bondholder Conflict and Dividend Constraint. *Journal of Financial Economics*, 10, 211-233.
- Siallagan, H (2020) *Teori Akuntansi Edisi Pertama*. Medan:LPPM UHN Press.
- Watts, R. L., and Zimmerman, J.L. (1990) Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *American Accounting Association*, 131-156.

TENTANG PENULIS



Andri Novius, S.E., M.Si., Ak., CA.

Universitas Islam Negeri (UIN) Sultan Syarif Kasim Riau

Penulis dilahirkan di Pekanbaru pada tanggal 25 November 1978. Berprofesi sebagai dosen tetap di Program Studi S1 Akuntansi, Universitas Islam Negeri (UIN) Sultan Syarif Kasim Riau sejak tahun 2003 hingga sekarang. Pendidikan S1 diambil di Jurusan Akuntansi Universitas Riau pada tahun 2002, dan kemudian menyelesaikan pendidikan strata dua di program Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang pada tahun 2008. Penulis juga pernah mendapat amanah beberapa tugas tambahan di Universitas Islam Negeri (UIN) Sultan Syarif Kasim Riau, seperti menjadi Ketua Program Studi D3 Akuntansi, Ketua Komite Penjaminan Mutu Fakultas Ekonomi, dan menjadi anggota Satuan Pemeriksa Internal (SPI).

BAB 4 | PEREKAYASAAN PELAPORAN KEUANGAN

Mayar Afriyenti., S.E., M.Sc.
Universitas Negeri Padang

A. Pendahuluan

Akuntansi merupakan rangkaian pengetahuan yang mempelajari tentang proses menyusun informasi keuangan kuantitatif dari berbagai unit organisasi di tingkat nasional dalam suatu negara, serta metode komunikasi informasi tersebut kepada pihak-pihak terkait, sehingga dapat menjadi landasan untuk pengambilan keputusan ekonomi (Suwardjono, 2018). Dengan demikian, pengetahuan terhadap perекayasaan pelaporan keuangan agar wujud dari penerapan akuntansi itu dapat dirasakan, maka perlu untuk diterapkan pada suatu wilayah atau negara. Diciptakannya sistem pelaporan keuangan nasional adalah implementasi pengetahuan yang membantu berbagai entitas bisnis, non-bisnis, dan pemerintahan di suatu negara untuk mengumpulkan data dan menyampaikannya kepada para pengambil keputusan yang memiliki pengaruh terhadap tujuan ekonomi dan sosial negara tersebut, sehingga tujuan yang diinginkan dapat tercapai.

Suatu negara yang memiliki tujuan ekonomik adalah salah satunya dilakukan dengan cara mendistribusikan sumber daya ekonomi dengan efektif dan efisien terkait dengan alam, manusia dan keuangan dalam memakmurkan masyarakat. Lalu, untuk mencapai tujuan ekonomik itu tentunya tidak akan

DAFTAR PUSTAKA

- Eldon, S. H. (1982). *Accounting Theory*, Homewood, Richard D. Irwin Inc, 164.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Boston, MA: Prentice Hall.
- Solomons, David. (1986). "The FASB's Conceptual Framework: An Evaluation," *Journal of Accountancy*, hal. 114–124.
- Suwardjono. (2005). *Teori Akuntansi: Perencanaan Pelaporan Keuangan*. Edisi Ketiga. Yogyakarta. BPFE

TENTANG PENULIS



Mayar Afriyenti, S.E., M.Sc. Penulis lahir di Kerinci – Jambi tanggal 13 Januari 1984, merupakan salah satu dosen di Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang. Penulis menyelesaikan pendidikan S1 Jurusan Akuntansi dari Universitas Muhammadiyah Yogyakarta pada tahun 2006, kemudian melanjutkan S2 Jurusan Ilmu Akuntansi dari kampus Universitas Gadjah Mada dan selesai tahun 2009. Matakuliah yang diampu diantaranya: Analisis Laporan Keuangan, Pengantar Akuntansi, Akuntansi Keuangan dan Audit Internal. Beberapa buku yang sudah dihasilkan diantaranya Analisis laporan keuangan dan pengantar aplikasi komputer.

BAB 5

RERANGKA KONSEPTUAL MODEL AKUNTANSI

Lestari Adhi Widyowati, S.Ak., M.Ak.

Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta

A. Pendahuluan

Suatu landasan teori yang solid sangat penting, terutama karena praktik akuntansi harus terus mengikuti perkembangan dalam lingkungan bisnis. Akuntan selalu menghadapi situasi baru, inovasi bisnis, dan kemajuan teknologi, yang tentu saja akan menimbulkan masalah baru dalam pelaporan dan akuntansi. Rerangka konseptual adalah struktur teori akuntansi yang didasarkan pada penalaran logis. Hal ini menjelaskan kenyataan yang terjadi dan apa yang harus dilakukan ketika terjadi hal-hal baru (Wardoyo *et al.*, 2023). Mungkin untuk menangani masalah ini dengan cara yang lebih teratur dan sistematis. Pengembangan dan revisi standar akuntansi yang sudah ada sangat bergantung pada rerangka kerja konseptual.

Setelah tim *Conceptual Framework Project* dibentuk oleh *Financial Accounting Standar Board* (FASB) pada tahun 1973 untuk menyusun Rerangka Acuan Konseptual, Amerika Serikat baru memiliki rerangka acuan konseptual pada bulan Desember 1985. *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) adalah ringkasan dari lima pernyataan yang saling berkaitan yang membentuk rancangan konsep. Dalam FSAB (1978), rerangka konseptual adalah suatu sistem yang koheren tentang tujuan dan konsep dasar yang saling berkaitan, yang diharapkan dapat

DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, A. R. (2006). *Accounting Theory: Teori Akuntansi. Edisi Kelima. Jakarta: Salemba Empat.*
- Kieso, D.E., Weygandt, J.J., & Warfield, T.D. (2018) *Intermediate Accounting IFRS*. 3rd edn. Accounting IFRS Edition 3rd Edition. H.
- Suwardjono (2016) *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. 3rd edn. Yogyakarta: BPF.
- Wardoyo, D. U., Sinaga, S. T., & Mawarni, A. (2023). Kerangka Konseptual Dalam Akuntansi. *Humantech: Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia*, 2(4), 803-809.

TENTANG PENULIS



Lestari Adhi Widyowati, S.Ak., M.Ak.

Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta

Penulis lahir di Semarang tanggal 12 Februari 1986. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi Akuntansi di Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta. Menyelesaikan pendidikan S1 pada tahun 2015 jurusan Akuntansi di Universitas Esa Unggul, Jakarta dan S2 pada tahun 2017 jurusan Akuntansi di Universitas Esa Unggul, Jakarta. Karya yang sudah diterbitkan adalah beberapa penelitian yang terindeks Sinta maupun terindeks Internasional. Pada tahun 2024 mendapat Hibah dari RisetMU untuk skema Penelitian Dosen Pemula sebagai Ketua. Motivasi penulis adalah terus menyebarkan ilmu yang dimiliki agar selalu dapat berguna bagi orang banyak.

BAB 6

STANDAR AKUNTANSI

Bayu Dharmaraga Alkahfi, S.E., M.Si.
Universitas Prabumulih

A. Pendahuluan

Standar Akuntansi adalah seperangkat pedoman dan aturan yang mengatur cara mencatat, mengolah, dan menyajikan informasi keuangan suatu entitas bisnis. Tujuannya adalah untuk memastikan keterbukaan, transparansi, dan konsistensi dalam pelaporan keuangan. Di Indonesia, terdapat beberapa jenis standar akuntansi, termasuk PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan) dan SAK-IFRS (Standar Akuntansi Keuangan - *International Financial Reporting Standard*). PSAK diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan mengatur berbagai aspek akuntansi, seperti pengakuan pendapatan, pengukuran aset, dan penyajian laporan keuangan. Sementara itu, SAK-IFRS mengacu pada standar internasional yang digunakan oleh banyak negara di seluruh dunia. Dengan adanya standar akuntansi, proses akuntansi menjadi lebih terstruktur dan dapat dipahami oleh para pengguna laporan keuangan.

Pemahaman tentang standar akuntansi sangat penting bagi semua pihak yang terlibat dalam proses akuntansi dan pengambilan keputusan bisnis (Rakhmawati & Cahyadi, 2023). Adapun beberapa alasan pentingnya memahami standar akuntansi, sebagai berikut:

DAFTAR PUSTAKA

- Alkahfi, B.D. (2023) 'Analysis of The Application Of Accounting Based On PSAP Number 13 At The UPTD Pasar Prabumulih Health Center Analisis Penerepan Akuntansi Berdasarkan PSAP Nomor 13 Pada UPTD Puskesmas Pasar Prabumulih', *INVEST : Jurnal Inovasi Bisnis dan Akuntansi*, 4(2), pp. 331-338. Available at: <https://doi.org/10.55583/invest.v4i2.532>.
- Alkahfi, B.D., Taufiq, T. & Meutia, I. (2020) 'Pengaruh Akuntansi Zakat Terhadap Akuntabilitas Publik Badan Amil Zakat Nasional (Baznas) Dan Lembaga Amil Zakat (Laz) Kabupaten/Kota Di Provinsi Sumatera Selatan', *Amwaluna: Jurnal Ekonomi dan Keuangan Syariah*, 4(1). Available at: <https://doi.org/10.29313/amwaluna.v4i1.5326>.
- Eliza, A., Fali Rifan, D. and Fajar Ramdani, R. (22) 'Does SAK Online Enhance The Quality of Financial Reporting?', *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(03), pp. 299-318. Available at: <https://doi.org/10.33312/ijar.615>.
- Harahap, T.R. (2022) 'The Influence Of The Quality Of Financial Reports Of The UMKM As well as prospects For The Implementation of SAK ETAP', *International Journal Of Humanities Education And Social Sciences (IJHESS)*, 1(4), pp. 480-483. Available at: <https://ijhess.com/index.php/ijhess/>.
- Kuntadi, C. (2023) *Audit Internal Sektor Publik*. Edited by E. Sri Suharsi. Jakarta: Salemba Empat.
- Menne, F. (2022) *Konsep Dasar dan Kegunaan Informasi Akuntansi Syariah, Detak Pustaka*. Edited by A. Gunawan R. Chakti. Jombang: Detak Pustaka.
- Rakhmawati, I. and Cahyadi, I.F. (2023) 'Pendampingan Pembukuan Keuangan Berbasis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil dan Menengah pada Wirausaha Muda', *Dimasejati: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 5(1), pp. 17-29. Available at: <https://doi.org/10.24235/dimasejati.2351>.

- Rizqi, R.M. and Nurfadliyah (2020) 'Penyusunan Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 45 (Studi Pada Masjid Al-Iman Bukit Tinggi)', *Jurnal Tambora*, 4(2), pp. 23-27. Available at: <http://jurnal.uts.ac.id>.
- Wibowo, M. I. S., & Hapsari, A. N. S. (2022). Pengelolaan Keuangan BUMDes: Upaya Mewujudkan Tujuan Pembangunan Berkelanjutan Desa. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 9(1), 52-71. <https://doi.org/10.35838/jrap.22.009.01.05>.
- Widiastuti, E., & Khoiriawati, N. (2022). Kesiapan Bumdes Makmur Sejahtera Desa Jabalsari Kecamatan Sumbergempol Kabupaten Tulungagung untuk Mengimplementasikan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat. *BUDGETING: Journal of Business, Management and Accounting*, 4(1), 55-73: <https://doi.org/10.31539/budgeting.v4i1.4127>.
- Zulfikar, R., Astuti, K. D., & Ismail, T. (2022). Financial Accounting Standards for Micro, Small, and Medium Entities (SAK EMKM) in Indonesia: Factors, and Implication. *Quality*, 128-143. <https://doi.org/10.47750/QAS/23.189.15>.

TENTANG PENULIS



Bayu Dharmaraga Alkahfi, S.E., M.Si.
Universitas Prabumulih

Penulis lahir di Prabumulih, 17 Januari 1994, saat ini penulis mengajar di Universitas Prabumulih, tepatnya pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi. Penulis menyelesaikan pendidikan Sarjana pada Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Prabumulih tahun 2017 dan menyelesaikan pendidikan Magister pada Program Studi Akuntansi Universitas Sriwijaya tahun 2020. Selain kesibukan mengajar di Universitas Prabumulih, penulis juga adalah seorang guru mata pelajaran produktif di SMK PGRI 1 Prabumulih, serta merupakan Andalan Kwartir Cabang Gerakan Pramuka Kota Prabumulih. Adapun Karya Buku yang telah diterbitkan sebelumnya adalah Buku Akuntansi Manajemen (2022) serta beberapa jurnal ilmiah yang terakreditasi Sinta dan beberapa artikel di koran lokal dan media online.

BAB 7

KONSEP DAN KARAKTERISTIK ASET

Ni Made Sintya Surya Dewi, S.E., M.Si.
Universitas Mahasaraswati Denpasar

A. Pendahuluan

Aset merupakan kekayaan yang dimiliki oleh perusahaan yang dapat berupa aset lancar maupun tidak lancar (tetap). Kepemilikan aset di perusahaan sangatlah penting karena menunjang operasional perusahaan. Pengelolaan aset di perusahaan sebaiknya digunakan dengan baik karena aset ini memiliki nilai ekonomis di masa mendatang. Begitu pentingnya kedudukan aset di perusahaan membuat pentingnya mempelajari konsep dan karakteristik aset di perusahaan. Penggunaan aset perusahaan ini diharapkan akan mendapat keuntungan bagi perusahaan. Aset terbagi menjadi dua kelompok yaitu aset tetap dan aset lancar, masing-masing aset ini memiliki karakteristik yang berbeda. Hal itu dikarenakan memiliki karakteristik yang berbeda maka dua aset ini diperlakukan dan digunakan dengan berbeda juga. Tiap aset memiliki metode perhitungan aset yang berbeda wajib diketahui supaya tidak salah dalam memilih metode yang sesuai. Dalam bab ini akan dijelaskan mengenai pengertian aset, jenis aset, karakteristik aset dan metode perhitungan tiap aset.

DAFTAR PUSTAKA

- Duchac, J. M. R., Reeve, J., & Jonathan, E. (2012). Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia. *Jakarta: Salemba Empat.*
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. Pengantar Akuntansi Berbasis SAK ETAP. Palembang: Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Sumatera Selatan..
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2017. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia
- Jusup, A. H. (2011). Dasar-dasar Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Martani, D., Hidayat, T., Ningrum, A. S., & Maulana, T. I. (2017). Akuntansi Keuangan Lanjutan 1.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 09 Tentang Penyajian Aktiva Lancar dan Kewajiban Lancar.
- Rudianto, R. (2012). Pengantar Akuntansi Konsep Dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan. *Adaptasi IFRS. Penerbit Erlangga.*
- Sentrakalibrasiindustri.com. (2024). <https://www.sentrakalibrasiindustri.com/karakteristik-perbedaan-dan-contoh-aset-lancar-dan-aset-tidak-lancar/>. Diakses pada tanggal 14 Maret 2024

TENTANG PENULIS



Ni Made Sintya Surya Dewi, S.E., M.Si.
Universitas Mahasaraswati Denpasar

Penulis memiliki nama lengkap Ni Made Sintya Surya Dewi, SE., M.Si. Penulis lahir di Denpasar tanggal 16 Oktober 1993. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi Akuntansi di Universitas Mahasaraswati Denpasar. Penulis menyelesaikan pendidikan S1 jurusan Akuntansi di Universitas Udayana dan kemudian melanjutkan S2 Akuntansi di Universitas Udayana. Penulis menekuni bidang pendidikan dan sangat tertarik mengembangkan keilmuan dalam bidang pengajaran dan menghasilkan karya ilmiah, ada beberapa karya ilmiah yang penulis sudah buat baik jurnal nasional maupun jurnal internasional.

BAB 8

KONSEP DAN KARAKTERISTIK HUTANG

Midhatul Khasanah, S.E. M.Ak.
Universitas Widyagama Malang

A. Pendahuluan

Hutang adalah kewajiban finansial yang dimiliki suatu entitas kepada pihak lain yang timbul dari transaksi atau kejadian masa lalu serta akan menimbulkan aliran keluar sumber daya ekonomi di masa yang akan datang (Evadine, 2019). Hutang merupakan salah satu aspek penting dalam laporan keuangan menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan *International Financial Reporting Standards* (IFRS). Meskipun konsep dasar hutang sama dalam kedua kerangka kerja tersebut, terdapat beberapa perbedaan dalam pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan hutang. Berikut penjelasan tentang hutang menurut SAK dan IFRS.

Tabel 8.1 Perbedaan tentang hutang menurut SAK dan IFRS

Kerangka Kerja	Standar Akuntansi Keuangan (SAK)	<i>International Financial Reporting Standards</i> (IFRS)
Pengakuan Hutang	✓ Hutang diakui dalam laporan keuangan ketika terdapat kewajiban finansial yang timbul dari transaksi atau kejadian masa lalu, dan ada	✓ Prinsip pengakuan hutang dalam IFRS mirip dengan SAK, yaitu hutang diakui ketika terjadi kewajiban finansial yang timbul dari

DAFTAR PUSTAKA

- Arif, M. F., & Wijayanti, N. A. (2022). *Akuntansi keuangan menengah 1*. Penerbit Salemba.
- Baroroh, N., Winanto, A., Hertina, D., Waty, E., Bibiana, R. P., Amalia, M. M., & Karini, R. S. R. A. (2023). *Buku Ajar akuntansi Keuangan Menengah 1*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Ibrahim, E. C. (2022). *Siklus Akuntansi Paham Dan Bisa!*. Deepublish.
- Siallagan, H. (2020). *Teori Akuntansi Edisi Pertama*. Medan: LPPM UHN Press.

TENTANG PENULIS



Midhatul Khasanah, S.E. M.Ak.
Universitas Widya Gama Malang

Penulis lahir di Malang tanggal 31 Desember 1995. Lulus pendidikan Sarjana tahun 2018 di Prodi Akuntansi Universitas Widya Gama Malang. Saat ini masih menempuh pendidikan Pascasarjana Magister Akuntansi di Universitas Negeri Malang dengan konsentrasi Keuangan. Selain menjadi Praktisi, juga aktif di Forum Akuntansi, Manajemen dan Ekonomi (FAME) DPW Jawa Timur.

BAB 9

KONSEP DAN KARAKTERISTIK EKUITAS

Sri Mulyani, S.El., M.Si.
Universitas Muria Kudus

A. Pendahuluan

Ekuitas dikenal sebagai kekayaan bersih atau modal pemilik yang merupakan salah satu komponen dalam struktur keuangan suatu entitas bisnis. Pemahaman mendalam tentang konsep dan karakteristik ekuitas tidak hanya penting bagi para akuntan dan profesional keuangan, tetapi juga bagi investor, pemegang saham, dan pemangku kepentingan lainnya dalam analisis dan pengambilan keputusan ekonomi. Ekuitas mencerminkan nilai residual aset suatu perusahaan setelah dikurangi kewajiban yang pada akhirnya merupakan indikasi kekayaan yang dapat diklaim oleh pemegang saham. Sebagai dasar utama dalam neraca keuangan, ekuitas berfungsi sebagai barometer kesehatan keuangan perusahaan, menunjukkan sejauh mana perusahaan mampu memenuhi obligasi dan mendukung pertumbuhan jangka panjang.

Dalam lingkup teori akuntansi, konsep ekuitas melibatkan pemahaman yang luas mengenai berbagai komponen, termasuk modal saham, laba ditahan, dan instrumen ekuitas lainnya seperti opsi saham dan *warrant*. Pembahasan tentang ekuitas membuka wawasan terhadap strategi perusahaan memanfaatkan struktur modalnya untuk memaksimalkan nilai bagi pemegang saham dan berkontribusi

DAFTAR PUSTAKA

- Hasanudin, A. I. (2018). *Teori Akuntansi*. CV MARKUMI.
- Schroeder, R. G., Clark, M. W., & Cathey, J. M. (2020). *Teori Akuntansi Keuangan: Teori dan Kasus. Edisi Kedua Belas, Terjemahan oleh Nina Karina & Shela Anggraini, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.*
- Siallagan, H. (2020). *Teori Akuntansi*. LPPM UHN Press.

TENTANG PENULIS



Sri Mulyani, S.El., M.Si.
Universitas Muria Kudus

Penulis merupakan Dosen Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus sejak tahun 2012. Penulis juga aktif terlibat dalam kegiatan tri dharma bidang pengajaran, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat. Buku yang sudah penulis hasilkan di antaranya Teori dan Praktik Akuntansi Pengantar 1 Sesuai PSAK, Konsep Dasar Akuntansi Syariah, Tenun Troso dalam Pusaran Zaman, Tenun Ikat Troso Jepara dan Batik Kudus - Industri Kreatif dalam Persaingan Gobl, dan Tenun Warisan Budaya Kaya Makna. Selain itu, penulis juga aktif melakukan pendampingan kepada Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM).

Email: s.mulyani@umk.ac.id.

BAB 10 | KONSEP DAN KARAKTERISTIK PENDAPATAN

Herlina, S.E., M.Ak.

Universitas La Tansa Mashiro.

Konsep pendapatan sulit untuk didefinisikan secara pasti, tetapi umumnya terkait dengan penerimaan yang diharapkan oleh suatu produsen, kapan pendapatan tersebut dapat diakui dalam laporan keuangan. Dalam teori akuntansi, pengukuran dan pengakuan pendapatan merupakan isu yang menarik. Pendapatan harus dipahami secara luas tanpa batasan yang sempit. Definisi pendapatan harus dipertimbangkan dari berbagai sudut pandang, seperti aset dan kewajiban. Pembahasan tentang pendapatan mencakup pengertian, pengukuran, pengakuan, dan penilaian. Bab ini akan membahas ciri-ciri pendapatan dari berbagai sudut pandang.

A. Pengertian Pendapatan

Pendapatan, yang biasanya didefinisikan dalam konteks pengukuran dan pengakuan dalam sistem tata buku berpasangan, dapat dianggap sebagai hasil dari penjualan barang atau jasa yang dimiliki oleh perusahaan. Pendapatan ini dapat dipandang sebagai produk perusahaan. Pendapatan adalah jumlah uang atau nilai ekonomis lainnya yang diperoleh oleh suatu entitas bisnis dari aktivitas operasionalnya, seperti penjualan barang atau jasa kepada pelanggan. Pendapatan juga bisa dianggap sebagai ukuran dari nilai tambah yang dihasilkan

DAFTAR PUSTAKA

- Asiawati, I., Lestari, C. B., & Uzliawati, L. (2024). Implementasi PSAK 22 Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS pada Laporan Keuangan PT Kalbe Farma, Tbk. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 7283-7295.
- AAA Committee (1974), "Report of the Committee on Concepts and Standards, External Reporting". Accounting Review, Supplemenent.
- AICPA Draft Statement of Position, "Accounting for Service Transaction" in V.Kam. (1990). *Accoonting Theory*, New York: John Wiley and Sons
- APB (1970). "Basic Concepts and Accoo4nting Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises". APB Statement No.4 New York: AICPA
- Belkaoui, A.R (1993). *Accounting Theory*, 3rd ed, Orlando: Harcourt Brace Jovanovich
- Chalmers, K., & Godfrey, J. M. (2004). Reputation costs: the impetus for voluntary derivative financial instrument reporting. *Accounting, organizations and society*, 29(2), 95-125.
- FASB (1980) "Elements of Financial Statement", Statement of Financial Accounting Concepts No.6, Stamford, Connecticut: FASB.
- FASB (1981). "Recognition and Measurement in Financial Statement of Bsiness Enterprises". Statement of Financial Accounting Concepts No.5 Stamford Connecticut: FASB
- FASB (1981). "Revenue Recognition When Right of Return Exists" Statement of Financial Accounting Standard No.48, June.

TENTANG PENULIS



Herlina, S.E., M.Ak, lahir di Jakarta, menyelesaikan pendidikan dari SD hingga SMA di Bogor dan D3 Akuntansi dan S1 di Jakarta. Melanjutkan Pendidikan S2 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Swadaya. Kegiatan sehari-hari mengajar di program S1 Universitas La Tansa Mashiro. Saat ini menjadi Dosen Tetap Yayasan Universitas La Tansa Mashiro.

BAB 11

KONSEP DAN KARAKTERISTIK BIAYA

Vitalis Ari Widiyaningsih, S.E., M.Si.
Universitas Pignatelli Triputra

A. Pendahuluan

Semua tindakan bisnis, mulai dari akuisisi aset, produksi, penjualan, bahkan manajemen, membutuhkan biaya. Dalam akuntansi, data yang paling penting adalah biaya. Biaya berfungsi untuk menjamin kelancaran aktivitas operasional. Tanpa adanya biaya, maka hal-hal yang diperlukan perusahaan tidak akan terpenuhi sehingga menghambat proses produksi atau operasional perusahaan. Biaya didefinisikan sebagai harga perolehan (*cost*) adalah jumlah yang dapat diukur dalam satuan uang dalam bentuk kas yang dibayarkan, nilai aktiva lain yang diserahkan, hutang yang timbul dalam rangka pemilikan barang atau jasa yang dibutuhkan perusahaan baik masa lalu maupun masa yang akan datang. Biaya (*expenses*) adalah harga perolehan yang dikorbankan atau digunakan dalam rangka memperoleh penghasilan (*revenue*) yang akan digunakan sebagai pengurang penghasilan (Curry & Horngren, 2018).

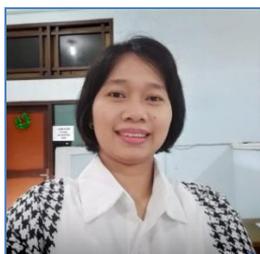
B. Pengenalan Konsep Biaya

Biaya tidak hanya terbatas pada pengeluaran uang, tetapi juga melibatkan penggunaan sumber daya lain seperti tenaga kerja, bahan baku, peralatan, waktu, dan lain sebagainya. Oleh karena itu, pemahaman tentang konsep biaya mencakup

DAFTAR PUSTAKA

- Curry, D. W., & Horngren, C. T. (2018). "Cost Accounting: A Managerial Emphasis." Pearson, 16th edition, 2018.
- Drury, C. M. (2013). *Management and cost accounting*. Springer.
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2021). *Managerial accounting*. McGraw-Hill.
- Hilton, R. W., Maher, M., & Selto, F. H. (2003). *Cost management: Strategies for business decisions*.
- Riyanto, B. (2009). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. BPFE-Yogyakarta

TENTANG PENULIS



Vitalis Ari Widiyaningsih, S.E., M.Si.

Universitas Pignatelli Triputra

Penulis lahir di Wonogiri tanggal 22 Agustus 1984. Penulis adalah dosen tetap pada program studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Pignatelli Triputra. Menyelesaikan Pendidikan S1 di Universitas Sanata Dharma Yogyakarta jurusan Akuntansi dan melanjutkan S2 di Universitas Sebelas Maret Surakarta jurusan Akuntansi dengan konsentrasi Akuntansi Keuangan. Penulis menjadi dosen sejak 2015 sampai sekarang kurang lebih 8 tahun. Selama menjadi dosen sudah pernah lolos hibah penelitian dosen pemula dengan judul “Model Investasi Teknologi Informasi dan Sumber Daya Manusia melalui *Intellectual Capital* untuk Peningkatan *Financial Performance* dan *Growth* dimoderasi oleh *Trust*” dan Analisis *Multiatribut Attitude* Model sebagai Strategi Menyiapkan Inovasi, *Commerce* dan Pengelolaan Keuangan Ekonomi Kreatif Industri Kuliner di Surakarta”. Penulis juga pernah lolos hibah PKM dengan skema PKMS (Pengabdian Kepada Masyarakat Stimulus) dengan judul “Penerapan Model Pembukuan *Double Entry* dan Pemasaran Daring untuk Meningkatkan Omzet Transaksi pada Industri Lilin Replika di Joyosuran Surakarta”. Hibah penelitian dan pengabdian tersebut dilaksanakan pada tahun 2018 dan 2023, ketiga hibah tersebut sebagai ketua team. Penulis selain aktif dalam penelitian dan pengabdian juga pernah menjadi Humas, Kemahasiswaan dan saat ini menjadi Kaprodi S1 Akuntansi Universitas Pignatelli Triputra periode 2022 – 2026. Motivasi penulis adalah untuk menyampaikan

ide dan gagasan, mengembangkan pengetahuan serta memperdalam pengetahuan sehingga ikut berkontribusi dalam pengembangan pendidikan terutama di bidang ekonomi yaitu akuntansi.

BAB 12 | KONSEP DAN KARAKTERISTIK LABA

Mia Angelina Setiawan, S.E., M.Si.
Universitas Negeri Padang

A. Pendahuluan

Baik perusahaan jasa, dagang, maupun manufaktur, laba merupakan komponen yang paling penting dalam laporan keuangan. Semua pihak paham bahwa ada dua jenis fokus perusahaan yang berorientasi pada laba dan yang tidak berorientasi pada laba. Artinya, ada perusahaan yang berorientasi pada laba dan perusahaan yang tidak berorientasi pada laba. Namun, kebanyakan bisnis didirikan dengan tujuan untuk menghasilkan uang sebanyak mungkin. Dengan demikian laba merupakan ukuran keberhasilan bisnis.

Laba suatu perusahaan menunjukkan kondisi keuangan dan kinerjanya, dan kualitas laba tersebut dapat menentukan kinerjanya dan mempengaruhi labanya di masa depan. Jika suatu perusahaan terus memperoleh laba setiap tahun, perusahaan tersebut dapat bertahan dan terus bertahan. Oleh karena itu, peran laba dalam perusahaan sangat penting. Pada dunia bisnis, laba juga dianggap menjadi salah satu konsep utama yang mendefinisikan keberhasilan suatu perusahaan. Namun, laba bukanlah sekadar angka di laporan keuangan karena juga mencerminkan kesehatan finansial, strategi bisnis, dan nilai perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui. (2017). *Accounting Theory*. 5th Edition. Edisi Terjemahan. Jakarta: Salemba Empat
- Harahap, S. S. (2011). Teori akuntansi edisi revisi 2011. *Jakarta: Rajawali Pers*.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2017). *Standar Akuntansi Indonesia*. Jakarta: IAI
- Soemarso, S. R. (2010). Akuntansi Suatu Pengantar (Edisi 5, Buku 2). *Jakarta: Salemba Empat*.
- Stice, James D., and Skousen, K. Fred. (2011). *Intermediate Accounting*. Jakarta: Salemba Empat

TENTANG PENULIS



Mia Angelina Setiawan, S.E., M.Si.
Universitas Negeri Padang

Penulis lahir di Padang Panjang tanggal 07 Mei 1988. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi Akuntansi, Universitas Negeri Padang. Menyelesaikan pendidikan S1 pada Jurusan Akuntansi, Universitas Putra Indonesia tahun 2010 dan melanjutkan S2 Program Magister Sains Akuntansi konsentrasi Akuntansi Keuangan, Universitas Andalas lulus tahun 2013. Penulis menekuni bidang Akuntansi Keuangan.

BAB 13 | KONSEP DAN KARAKTERISTIK PERSEDIAAN

Sri Imaningati, S.E., MSi., Akt., CA., CSRS.
STIE Bank BPD Jateng

A. Pendahuluan

Persediaan merupakan salah satu aset penting dalam perusahaan karena keberadaannya sangat penting bagi jalannya aktivitas operasional Perusahaan. Selain itu persediaan memiliki nilai yang cukup besar karena aktivitas akun tersebut sering terjadi. Beberapa perusahaan melaporkan Laporan Posisi Keuangan di *Annual Report* yang publikasi di Bursa Efek Indonesia menunjukkan akun persediaan di Laporan Posisi Keuangan sebelah debit di urutan teratas. Kas tidak lagi selalu teratas, karena Laporan Keuangan Konvergensi IFRS mengurutkan aset berdasar arti pentingnya bagi perusahaan dan bukannya berdasarkan kemampuannya diubah menjadi aset likuid. Persediaan merupakan bagian penting dari bisnis untuk menghasilkan laba. Oleh karena itu penting untuk memiliki pemahaman tentang definisi dari persediaan juga pemahaman tentang karakteristik persediaan. Pemahaman ini penting dilakukan agar memudahkan manajemen perusahaan melakukan pengelolaan persediaan dengan benar dan efisien.

Pengertian persediaan antara industri berbeda, seperti persediaan di perusahaan jasa, dagang dan manufaktur berbeda. Demikian juga persediaan akan berbeda di antara berbagai perusahaan. Bahkan dua perusahaan dengan jenis usaha yang

DAFTAR PUSTAKA

- Barchelino, R. (2016). Analisis penerapan PSAK No. 14 terhadap metode pencatatan dan penilaian persediaan barang dagangan pada PT. Surya Wenang Indah Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 4(1).
- Chariri, A., & Ghozali, I. (2003). Teori Akuntansi (Edisi Revisi). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2014. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 14. Jakarta
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2016). *Intermediate accounting*. John Wiley & Sons.

TENTANG PENULIS



Sri Imaningati, S.E., MSi., Akt., CA., CSRS.
STIE Bank BPD Jateng

Lahir di Salatiga, 11 Desember 1970. Pendidikan S1 maupun S2 ditempuh Penulis di Universitas Diponegoro, Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi. Saat ini masih dalam proses penyelesaian Studi Doktor di Universitas Diponegoro di Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi (Akuntansi). Penulis juga sering melakukan penelitian maupun pengabdian, baik yang didanai oleh pemerintah kota, LLDikti maupun dari Institusi dimana Penulis mengajar. Beberapa output dari penelitian dan pengabdian sudah di publis di Publikasi Nasional maupun Internasional. Besar harapan Penulis, bahwa tulisan kali ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menambah referensi untuk penelitian dan tulisan berikutnya. Terima kasih.

BAB 14

KONSEP DAN KARAKTERISTIK PENGUNGKAPAN

Mohammad Ridwan, S.E., M.Ak., Ak.
Universitas Muhammadiyah Semarang

A. Pendahuluan

Akuntabilitas merupakan hal penting yang dalam memastikan bahwa individu dan pemangku kepentingan lainnya memiliki informasi yang akurat dan tepat waktu atas kinerja operasional perusahaan. Hal tersebut menguraikan diperlukannya pembahasan ruang lingkup pengungkapan informasi perusahaan yang berkaitan erat dengan mekanisme untuk mengurangi asimetri informasi serta konflik kepentingan yang disebabkan oleh adanya skema agensi berupa peran pemisahan kepemilikan dan pengendalian perusahaan. Penyampaian informasi keuangan yang dilakukan manajemen tidak hanya terbatas pada apa yang tercantum dalam laporan keuangan. Informasi yang wajib diungkapkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku serta informasi lain yang diungkapkan secara sukarela karena manajemen yakin bermanfaat bagi pihak eksternal dimasukkan dalam pelaporan keuangan.

Penelitian empiris menunjukkan bahwa pengungkapan berhubungan secara signifikan dengan asimetri informasi (Nuswandari, 2009). Dengan demikian pengungkapan merupakan salah satu cara untuk mengurangi asimetri informasi serta menjadi mekanisme untuk mendukung komunikasi antara

DAFTAR PUSTAKA

- Mardiyah, A. A. (2002). Pengaruh informasi asimetri dan disclosure terhadap cost of capital. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 5(2).
- Nuswandari, C. (2009). Pengungkapan pelaporan keuangan dalam perspektif signalling theory. *Kajian Akuntansi*, 1(1), 48-57.
- Prasetyo, A. A. (2022). Meminimalisir asimetri informasi melalui pelaporan (disclosure) laporan keuangan. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 2(1), 45-52.
- Scott, W. R. (2003). *Financial accounting theory*. Toronto. Ontario: Pearson Education.
- Sukesti, F, & Ridwan, M. (2024). *Teknik Praktis Analisis Laporan Keuangan: Teori dan Aplikasi*. CV Pena Persada.
- Widiastuti, H. (2004). Pengaruh luas ungkapan sukarela dalam laporan tahunan terhadap earnings response coefficient (ERC). *Journal of Accounting and Investment*, 5(2), 187-207.

TENTANG PENULIS



Mohammad Ridwan, S.E., M.Ak., Ak.
Universitas Muhammadiyah Semarang

Penulis merupakan dosen pada Program Studi S1 Akuntansi di FEB Universitas Muhammadiyah Semarang (UNIMUS). Awal pendidikan tinggi penulis di mulai dengan menyelesaikan studi S1 di program Akuntansi UNIMUS. Selanjutnya penulis menyelesaikan studi magister di Magister Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta dan studi Profesi Akuntan di Program Profesi Akuntan Universitas Diponegoro. Penulis memiliki kepakaran pada bidang akuntansi keuangan, Akuntansi Syariah, *Islamic Finance* yang sangat menunjang karir. Penulis adalah akademisi yang aktif menjadi narasumber, trainer, peneliti dan editor jurnal Ilmiah Nasional bereputasi. Penulis telah menulis beberapa buku yang diharapkan dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan membantu meningkatkan kualitas sumber daya manusia Indonesia. Selain menjadi akademisi penulis juga merupakan praktisi bisnis pada beberapa unit bisnis dan juga seorang aktivis yang kontributif di beberapa organisasi masyarakat.

BAB 15 | AKUNTANSI UNTUK PERUBAHAN HARGA

Atik Andhayani, S.E., M.SA., CRA.
Politeknik Negeri Malang

A. Pendahuluan

Alasan untuk mempertimbangkan perubahan harga sebagian besar terkait dengan kebutuhan untuk menyediakan informasi keuangan yang relevan dan andal dalam perubahan kondisi ekonomi. Inflasi dan deflasi merupakan fenomena ekonomi umum yang dapat mempengaruhi nilai aset, kewajiban, dan pendapatan suatu perusahaan. Sebelum adanya standar akuntansi khusus untuk mengatasi fluktuasi harga, perusahaan sering kali menghadapi beberapa permasalahan di antaranya: (1) distorsi nilai yang lebih mencerminkan nilai pasar sebenarnya; (2) *Ketidakpastian*, tanpa pengakuan yang tepat atas perubahan harga, pengguna laporan keuangan mungkin menghadapi ketidakpastian ketika mengevaluasi kinerja dan kondisi keuangan suatu entitas; (3) *hilangnya daya beli*, ketika inflasi terjadi, nilai uang menurun seiring berjalannya waktu. Daya beli terhadap jumlah uang yang sama menurun. Tanpa perlakuan akuntansi yang mempertimbangkan perubahan-perubahan ini, kinerja perusahaan mungkin terlihat lebih baik dari yang seharusnya.

Standar akuntansi dikembangkan untuk mengatasi masalah tersebut. Penyajian informasi akuntansi dalam konteks nilai sekarang (*present value accounting*), dengan fokus pada nilai

DAFTAR PUSTAKA

- Amatullah, N., & Argamaya, A. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Indeks Harga Saham. *Media Riset Akuntansi*, 8(1), 65–90.
- Astuti, P. W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Earning Response Coefficient. *Prisma (Platform Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 10–17.
- Azwari, P. C. (2022). *Akuntansi Pengantar*. Prenada Media.
- Dewi, R. S., & Suprajitno, D. (2021). Pengaruh Indeks Harga Saham Global terhadap Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(6), 1233–1246.
- Fitriani, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Financial Leverage terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. *Jurnal Samudra Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 50–59.
- Frikasih, J., Mangantar, M., & Rumokoy, L. J. (2023). Analisis Perbedaan Abnormal Return Market dan Trading Volume Activity Sebelum dan Sesudah Kenaikan Suku Bunga The FED Amerika Serikat pada Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 381–389.
- Haryadi, E., Sumiati, T., & Umdiana, N. (2020). Financial Distress, Leverage, Persistensi Laba Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 66–77.
- Japlani, A. (2020). Pengaruh Perubahan Laba Akuntansi, Arus Kas Operasi, Arus Kas Investasi dan Arus Kas Pendanaan Terhadap Return Saham. *Fidusia: Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 3(2).

- Jogiyanto, H. (2022). *Portofolio dan Analisis Investasi: Pendekatan Modul (Edisi 2)*. Penerbit Andi.
- Mahardika, D. (2018). Berbahayakah Instrumen Derivatif dalam Konteks Akuntansi? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 9(3). <https://doi.org/10.18202/jamal.2018.04.9025>
- Natalia, I. (2020). Pengaruh Pasar Saham Amerika Serikat, Tiongkok Dan Indonesia Selama Perang Dagang 2018-2020. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 95-108.
- Octavia, I., Sinaga, E. A., & Simangunsong, M. U. (2022). Analisis Pengaruh Deviden Policy, Kebijakan Hutang, Growth Asset, Dan Earning Volatility Terhadap Volatilitas Harga Saham Perusahaan Yang Terdaftar Di Lq45. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, 4(1), 44-62.
- Putri, C. H., Lestari, T., & Ritawaty, N. (2022). Pengaruh Return on Assets, Equity dan Earning Per Share Terhadap Harga Saham Sektor Perbankan di Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 2230-2240.
- Putri, O. A., & Hariyanti, S. (2022). Analisis strategi merger, akuisisi, serta kinerja bank di Eropa. *Jurnal Penelitian Mahasiswa Ilmu Sosial, Ekonomi, Dan Bisnis Islam (SOSEBI)*, 2(2), 182-201.
- Radiansyah, A., Baroroh, N., Fatmah, F., Hulu, D., Syamil, A., Siswanto, A., Violin, V., Purnomo, I. C., & Nugroho, F. (2023). *Manajemen Risiko Perusahaan: Teori & Studi Kasus*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Rizal, D. M. S. A. (2024). *Pengantar Akuntansi Biaya*. Anak Hebat Indonesia.
- Sari, W. (2018). Pengaruh Aspek-Aspek Kinerja Lingkungan Perusahaan Terhadap Harga Saham Syariah Yang Terdaftar Dalam Jakarta Islamic Index. *Eksansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 10(2), 269-283.

TENTANG PENULIS



Atik Andhayani, S.E., M.SA., CRA.
Politeknik Negeri Malang

Penulis lahir di Malang, Jawa Timur 3 Mei 1975. Jenjang Pendidikan S1 Akuntansi ditempuh di Universitas Merdeka Malang Jawa Timur, lulus tahun 1998. Pendidikan S2 Akuntansi, lulus tahun 2012 di Fak. Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Brawijaya Malang. Saat ini sedang menempuh S3 Akuntansi -PDIA di Universitas Brawijaya Malang. Pengalaman bekerja di Kantor Akuntan Publik Wiyoko Suwandi Malang sejak tahun 1998 sampai 2008. PNS di Pemerintah Kota Batu sejak 2007 sampai 2020. Mengajar pada jurusan Akuntansi di Universitas Kanjuruhan Malang sejak 2012 sampai 2017. Dosen Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Malang sejak 2017. Email: atik.andhayani@polinema.ac.id

BAB 16

PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN

Dr. (Cand). Aditya Wardhana, S.E., M.Si., M.M., CHRMP, CIRP,
CHRA, CPP, CHRBP
Universitas Telkom

A. Pendahuluan

Pengungkapan laporan keuangan merupakan proses atau praktik dari suatu entitas, baik perusahaan, organisasi, atau lembaga lainnya, dalam mengungkapkan informasi keuangan kepada pihak-pihak yang berkepentingan, seperti pemegang saham, investor, kreditor, dan regulator. Tujuan utama dari pengungkapan laporan keuangan adalah untuk memberikan transparansi dan kejelasan tentang kinerja keuangan suatu entitas sehingga pihak-pihak yang berkepentingan dapat membuat keputusan yang tepat. Pengungkapan laporan keuangan melibatkan penyajian informasi keuangan yang lengkap dan akurat mengenai posisi keuangan, kinerja operasional, arus kas, dan informasi lainnya yang relevan. Informasi ini biasanya disajikan dalam bentuk laporan keuangan seperti neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Prinsip-prinsip pengungkapan laporan keuangan umumnya diatur oleh standar akuntansi yang berlaku, seperti Standar Akuntansi Keuangan (SAK) atau *International Financial Reporting Standards* (IFRS). Pengungkapan yang tepat dan jelas sangat penting untuk memastikan bahwa pihak-pihak yang

DAFTAR PUSTAKA

- Handajani, L. et al. (2021) "Pendampingan Tata Kelola Keuangan Badan Usaha Milik Desa," *Jurnal Pengabdian Magister Pendidikan IPA*, 4(4),p. 296-303. Available at: <https://doi.org/10.29303/jpmpi.v4i4.1127>.
- Miglionico, A. (2022) "The Use of Technology in Corporate Management and Reporting of Climate-Related Risks," *European Business Organization Law Review (EBOR)*, 23,p. 125-141. Available at: <https://doi.org/10.1007/s40804-021-00233-z>.
- Prasetyo, D., Syadili, A, R, S, B, M. and Yulianingsih, Y. (2023) "Perlindungan Hukum Terhadap Direksi Atas Keputusan Bisnisnya Sesuai Prinsip Business Judgement Rule," "Dharmasiswa" *Jurnal Program Magister Hukum FHUI*, 2, Article 8. Available at: <https://doi.org/10.33474/yur.v6i2.19654>.
- Putri, F, R., Tiara, S. and Putri, F, R. (2023) "Pengaruh Pengungkapan Sustainability Reporting Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pertambangan," *Bisnis Net/Bisnis-Net*, 6(1),p. 349-356. Available at: <https://doi.org/10.46576/bn.v6i1.3279>.
- Wardhana, et al. (2024) "Akuntansi Sektor Publik," *Media Sains Indonesia*
- Yunita, E, L. and Mutmainah, S. (2023) "Kinerja Keuangan Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 Perusahaan Subsektor Telekomunikasi," *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(3),p. 2121-2128. Available at: <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1545>.

TENTANG PENULIS



**Dr. (Cand). Aditya Wardhana, S.E., M.Si., M.M., CHRMP, CIRP,
CHRA, CPP, CHRBP**
Universitas Telkom

Penulis merupakan dosen tetap di Universitas Telkom. Menyelesaikan studi Sarjana Ekonomi di Universitas Padjadjaran tahun 1997. Kemudian, penulis menyelesaikan studi Magister Sains di Universitas Padjadjaran tahun 2003 dan menyelesaikan studi Magister Pengelolaan di Universitas Pasundan tahun 2012. Saat ini penulis sebagai kandidat Doktor Ilmu Pengelolaan di Universitas Pasundan. Penulis memiliki kepakaran di bidang pengelolaan sumber daya manusia, pemasaran, dan strategi bisnis. Penulis memiliki pengalaman praktisi di PT Perusahaan Gas Negara Tbk serta sebagai konsultan di berbagai BUMN serta pada KemenKo Perekonomian RI dan KemenHub. Penulis aktif menulis lebih dari 400 buku serta memiliki Sertifikasi Penulis Buku Non-Fiksi dari BSNP RI. Penulis meraih penghargaan sebagai dosen dengan kinerja penelitian terbaik dari LLDIKTI Wilayah IV pada tahun 2022. Email Penulis: adityawardhana@telkomuniversity.ac.id

BAB 17

TEORI AKUNTANSI POSITIF

Farinza Tiara Indani, S.E., M.Sc.

Universitas Siber Muhammadiyah (SiberMu)

A. Pendahuluan

Perkembangan akuntansi dapat dipandang sebagai sebuah seni, ilmu (*science*) maupun suatu teknologi. Akuntansi mulanya dipandang sebagai suatu seni karena dalam praktiknya sering kali melibatkan banyak pertimbangan nilai atau *value judgement*. Selanjutnya, berdasarkan pandangan akuntansi sebagai ilmu menunjukkan bahwa akuntansi justru harus bebas dari pertimbangan nilai dan mampu mendeskripsikan keadaan sesuai dengan realitas. Terakhir pandangan akuntansi sebagai teknologi. Sesuai sifat teknologi, maka akuntansi harus dikembangkan kebermanfaatannya dalam praktik. Manfaat akuntansi bagi lingkungan praktik harus dikembangkan tidak hanya pada kemampuannya dalam mendeskripsikan keadaan sesuai apa adanya, tetapi juga harus mampu mengendalikan faktor ekonomi dan institusional untuk mencapai tujuan yang lebih baik. Pada pandangan teknologi ini, akuntansi lebih dekat disebut sebagai sains terapan atau *applied science* (Suwardjono, 2005).

Teori akuntansi positif lahir dari pandangan akuntansi sebagai ilmu atau sains (*science*). Teori akuntansi positif telah menjadi landasan penting dalam pemahaman tentang strategi informasi keuangan diproduksi, disebarkan, dan digunakan

DAFTAR PUSTAKA

- Boland, M., & Godsell, D. (2020). Local soldier fatalities and war profiteers: New tests of the political cost hypothesis. *Journal of Accounting and Economics*, 70(1), 101316.
- Gande, A., & Kalpathy, S. (2017). CEO compensation and risk-taking at financial firms: Evidence from US federal loan assistance. *Journal of Corporate Finance*, 47, 131-150.
- Hartono, J., & Saputro, J. A. (2017). *Filosofi dan Metodologi Penelitian*.
- Healy, P. M. (1985). The effect of bonus schemes on accounting decisions. *Journal of accounting and economics*, 7(1-3), 85-107.
- Hendriksen, E. S., & Van Breda, M. F. (1992). *Accounting theory*, 5th. Edition, Richard Irwin Inc., USA.
- Iansiti, M., & Lakhani, K. R. (2017). The truth about blockchain. *Harvard business review*, 95(1), 118-127.
- Nobes, C. (1998). Towards a general model of the reasons for international differences in financial reporting. *Abacus*, 34(2), 162-187.
- Suwardjono, T. A. (2005). *Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: Bpfe.
- Thanatawee, Y. (2013). Ownership structure and dividend policy: Evidence from Thailand. *International Journal of Economics and Finance*, 5(1), 121-132.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. *Accounting review*, 112-134.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1979). The demand for and supply of accounting theories: the market for excuses. *Accounting review*, 54(2).

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive accounting theory.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive accounting

TENTANG PENULIS



Farinza Tiara Indani, S.E., M.Sc
Universitas Siber Muhammadiyah (SiberMu)

Penulis lahir di Surakarta tanggal 12 Januari 1996. Menyelesaikan pendidikan S1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta (FEB UMY) dengan konsentrasi Akuntansi Keuangan tahun 2017, dan melanjutkan S2 di Program *Master of Science in Accounting* Universitas Gadjah Mada (UGM) tahun 2019. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi PJJ Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Humaniora, Universitas Siber Muhammadiyah (FABRA SiberMu). Penulis menekuni dan mengajar matakuliah akuntansi keuangan dan matakuliah analisis informasi keuangan mulai tahun 2021 hingga sekarang. Penulis saat ini aktif sebagai tim editorial pada Jurnal Riset Akuntansi Indonesia (IJAR), IAI-KAPd (Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik). Selain itu, penulis juga aktif sebagai peneliti dibidang akuntansi. Beberapa penelitian yang telah dilakukan didanai oleh internal perguruan tinggi dan juga Majelis Diktilitbang PP Muhammadiyah.



REPUBLIK INDONESIA
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA

SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan : EC00202459536, 3 Juli 2024

Pencipta
Nama : **Nur Fadrih Asyik, Erlina Sari Pohan dkk**
Alamat : Jalan Gembili I/35, RT 001/RW 007, Kelurahan Jagir, Kecamatan Wonokromo, Kota Surabaya, Jawa Timur, 60244, Wonokromo, Surabaya, Jawa Timur, 60244

Kewarganegaraan : Indonesia

Pemegang Hak Cipta
Nama : **Nur Fadrih Asyik, Erlina Sari Pohan dkk**
Alamat : Jalan Gembili I/35, RT 001/RW 007, Kelurahan Jagir, Kecamatan Wonokromo, Kota Surabaya, Jawa Timur, 60244, Wonokromo, Surabaya, Jawa Timur, 60244

Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku**
Judul Ciptaan : **Teori Akuntansi**
Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 28 Juni 2024, di Purbalingga

Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia, terhitung mulai tanggal 1 Januari tahun berikutnya.

Nomor pencatatan : 000634894

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.
Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.



a.n. MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA
DIREKTUR JENDERAL KEKAYAAN INTELEKTUAL
u.b
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri

IGNATIUS M.T. SILALAH
NIP. 196812301996031001

Disclaimer:
Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.