



# UNIVERSITAS PERSADA INDONESIA Y.A.I

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Kampus A : Jl. Diponegoro No. 74, Jakarta Pusat 10340, Indonesia

Telp : (021) 3904858, 31936540 Fax : (021) 3150604

Jakarta, 9 November 2023

Nomor : 999/D/FEB UPI YAI/XI/2023  
Lampiran : -  
Hal : Surat Tugas Penulisan Buku

Kepada Yth :

**Maryati Rahayu, SE, MM**

Dosen Tetap Fakultas Ekonomi & Bisnis UPI Y.A.I

Di –

Tempat

Bersama ini kami menugaskan Saudara sebagai penulis **“Book Chapter TEORI AKUNTANSI: Suatu Pendekatan Konsep, Chapter 8 : Penyajian Laporan Posisi Keuangan”**, Penerbit: CV. EUREKA MEDIA AKSARA

Diharapkan dapat memberikan laporannya pada kami paling lambat 1 (satu) Minggu setelah buku tersebut diterbitkan.

Demikian surat tugas ini dibuat untuk dapat dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Hormat kami,  
Fakultas Ekonomi & Bisnis UPI Y.A.I



**Dr. Marhalinda, SE, MM**

Dekan

Bojongsari, 7 November 2022

Nomor : 010/UND/XI/2022  
Lampiran : 1 (satu) lembar  
Perihal : Undangan Menulis Buku

Kepada Yth.  
Bapak/Ibu Penulis dari Berbagai Lintas Perguruan Tinggi  
di-  
Tempat

Dengan hormat,

Sehubungan diadakannya program penulisan *book chapter* yang akan diikuti oleh 15 penulis dari berbagai lintas Perguruan Tinggi, maka bersama ini Penerbit Eureka Media Aksara mengundang Bapak/Ibu untuk menjadi salah satu penulis buku yang berjudul "**TEORI AKUNTANSI: Suatu Pendekatan Konsep**". Program ini dilaksanakan pada tanggal 6 November 2022 s.d. 14 Desember 2022.

Bersama surat ini, Kami melampirkan daftar nama-nama penulis yang mengikuti kegiatan yang dimaksud. Demikian undangan ini kami buat, atas perhatian Bapak/Ibu diucapkan terima kasih.

Hormat Kami  
Direktur Eureka Media Aksara,



Umar Abduloh

### Daftar Penulis

Bab	Judul	Penulis	Asal Instansi
1	Sejarah Akuntansi dan Badan Pembuat Standar Akuntansi	Victoria Ari Palma Akadiati, M.S.Ak., Ak., CA., Asean CPA.	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gontaras
2	Konsep Dasar Teori Akuntansi	Alvianita Gunawan Putri, S.E., M.Acc., Ak., CA., CAAT.	Politeknik Negeri Semarang
3	Struktur Teori Akuntansi	Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak.	Universitas Muhammadiyah Purwokerto
4	Sifat dan Pengguna Akuntansi	Arum Ardianingsih, S.E., M.Acc., Ak., CA.	Universitas Pekalongan
5	Rerangka Konseptual Teori Akuntansi	Dr. Fitriana, S.E., M.Si., Ak., CA.	Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
6	Rerangka Konseptual Teori Akuntansi (Lanjutan)	Nurwani, S.E., M.Ak., Ak., CA.	Universitas Muhammadiyah Parepare
7	Konsep Laporan Posisi Keuangan	Dewi Rosaria, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.	IIB Darmajaya
8	Penyajian Laporan Posisi Keuangan	Maryati Rahayu, S.E., M.M.	Universitas Persada Indonesia Y.A.I.
9	Konsep Modal	Dr. Alni Rahmawati, S.E., M.M.	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
10	Konsep Biaya	Rinda Fithriyana, S.E., M.Ak.	Universitas Pahlawan Tuanku Tambusai
11	Konsep Laba	Rida Ristiyana, S.E., M.Ak., CIQnR., C.FR., C.Ftax., C.Ed.	Universitas Islam Syekh-Yusuf (UNIS) Tangerang
12	Akuntansi Perubahan Harga	Hidayatullah, S.E., M.Si., M.Kom., Ak., CA., CPA., CIISA., CDMP.	IIB Darmajaya
13	Teori Akuntansi Positif	Joko Rehutomo, S.E., Ak., M.Ak., CA.	Universitas Bung Karno
14	Reaksi Pasar Modal terhadap Pelaporan Keuangan	Devy Sofyanty, S.Psi., M.M.	Universitas Bina Sarana Informatika
15	Manajemen Laba	Rissa Ayustia, S.Sos., M.M.	Institut Shanti Bhuana

Sponsored by:



**PT PONDOK BERKARYA INDONESIA**  
**The Best Book Writing Solution**

(Kemenkumham No. AHU-042769.AH.01.30.Tahun 2022)

Alamat: BTN Puri Indah Permai Blok K/21, Kab. Bone, Sul-Sel, Telp. 0852-4179-6879

### SURAT KETERANGAN DITERIMA

No. 005/Ket/I/2023

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Yth. Penulis

Bersama surat ini, kami atas nama CV. EUREKA MEDIA AKSARA menyatakan bahwa naskah yang kami terima berikut ini:

Judul:

**TEORI AKUNTANSI:  
Suatu Pendekatan Konsep**

Editor:

**Suwandi, S.E., M.Ak., C.GL., C.PI., CNFW., C.FTax., CPABC., C.FR., C.AFE., CBPA., C.AP.,  
C.CSR., C.RM., C.QMS., CBSP., CFAP., CTP., CPPSP.**

Penulis:

Bab	Judul	Penulis	Asal Instansi
1	Sejarah Akuntansi dan Badan Pembuat Standar Akuntansi	Victoria Ari Palma Akadiati, M.S.Ak., Ak., CA., Asean CPA.	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gentiaras
2	Konsep Dasar Teori Akuntansi	Alvianita Gunawan Putri, S.E., M.Acc., Ak., CA., CAAT.	Politeknik Negeri Semarang
3	Struktur Teori Akuntansi	Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak.	Universitas Muhammadiyah Purwokerto
4	Sifat dan Pengguna Akuntansi	Arum Ardianingsih, S.E., M.Acc., Ak., CA.	Universitas Pekalongan
5	Rerangka Konseptual Teori Akuntansi	Dr. Fitriana, S.E., M.Si., Ak., CA.	Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
6	Rerangka Konseptual Teori Akuntansi (Lanjutan)	Nurwani, S.E., M.Ak., Ak., CA.	Universitas Muhammadiyah Parepare
7	Konsep Laporan Posisi Keuangan	Dewi Rosaria, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.	IIB Darmajaya
8	Penyajian Laporan Posisi Keuangan	Maryati Rahayu, S.E., M.M.	Universitas Persada Indonesia Y.A.I.
9	Konsep Modal	Dr. Alni Rahmawati, S.E., M.M.	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
10	Konsep Biaya	Rinda Fithriyana, S.E., M.Ak.	Universitas Pahlawan Tuanku Tambusai
11	Konsep Laba	Rida Ristiyana, S.E., M.Ak., CIQnR., C.FR., C.Ftax., C.Ed.	Universitas Islam Syekh-Yusuf (UNIS) Tangerang
12	Akuntansi Perubahan Harga	Hidayatullah, S.E., M.Si., M.Kom., Ak., CA., CPA., CIISA., CDMP.	IIB Darmajaya
13	Teori Akuntansi Positif	Joko Rehutomo, S.E., Ak., M.Ak., CA.	Universitas Bung Karno
14	Reaksi Pasar Modal terhadap Pelaporan Keuangan	Devy Sofyanty, S.Psi., M.M.	Universitas Bina Sarana Informatika
15	Manajemen Laba	Rissa Ayustia, S.Sos., M.M.	Institut Shanti Bhuana

Dinyatakan **DITERIMA** dan sedang dalam proses untuk diterbitkan dalam bentuk buku ber-ISBN.

Demikian surat keterangan ini kami sampaikan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Bojongsari, 18 Januari 2023

Hormat Kami

Direktur Eureka Media Aksara,



Umar Abdulloh

Sponsored by:



**PT PONDOK BERKARYA INDONESIA**

**The Best Book Writing Solution**

(Kemenkumham No. AHU-042769.AH.01.30.Tahun 2022)

Alamat: BTN Puri Indah Permai Blok K/21, Kab. Bone, Sul-Sel, Telp. 0852-4179-6879

REPUBLIC 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 : EC00202373068, 29 Agustus 2023

## Pencipta

Nama : **Victoria Ari Palma Akadiati, Alvianita Gunawan Putri dkk**  
Alamat : Jl. H. Komarudin, LK.II, RT/RW 011/000, Kel./Desa Rajabasa Raya,  
Kecamatan Rajabasa, Kota Bandar Lampung, Lampung 35144,  
Rajabasa, Bandar Lampung, Lampung, 35144  
Kewarganegaraan : Indonesia

## Pemegang Hak Cipta

Nama : **Victoria Ari Palma Akadiati, Alvianita Gunawan Putri dkk**  
Alamat : Jl. H. Komarudin, LK.II, RT/RW 011/000, Kel./Desa Rajabasa Raya,  
Kecamatan Rajabasa, Kota Bandar Lampung, Lampung 35144,  
Rajabasa, Bandar Lampung, Lampung, 35144  
Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku**  
Judul Ciptaan : **TEORI AKUNTANSI: Suatu Pendekatan Konsep**  
Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali : 26 Desember 2022, di Purbalingga  
di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia  
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 : 000506021

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 Hak Cipta dan Desain Industri



Anggoro Dasananto  
NIP. 196412081991031002

## Disclaimer:

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

**LAMPIRAN PENCIPTA**

No	Nama	Alamat
1	Victoria Ari Palma Akadiati	Jl. H. Komarudin, LK.II, RT/RW 011/000, Kel./Desa Rajabasa Raya, Kecamatan Rajabasa, Kota Bandar Lampung, Lampung 35144
2	Alvianita Gunawan Putri	Perum Sinar Mutiara No. 5, RT/RW 009/002, Kel./Desa Kedungmundu, Kecamatan Tembalang, Kota Semarang, Jawa Tengah 50273
3	Dwi Winarni	Banjaran, RT/RW 020/010, Kel./Desa Banjaran, Kecamatan Bojongsari, Kabupaten Purbalingga, Jawa Tengah 53362
4	Arum Ardianingsih	Jl. Jawa GG 16 No 54, RT/RW 002/006, Kel./Desa Sapuro, Kecamatan Pekalongan Barat, Kota Pekalongan, Jawa Tengah 51152
5	Fitriana	Jl. H. Basuki No. 29, RT/RW 004/010, Kel./Desa Binong, Kecamatan Batununggal, Kota Bandung, Jawa Barat 40275
6	Nurwani	Jl. Abubakar Lambogo, RT/RW 001/008, Kel./Desa Ujung Baru, Kecamatan Soreang, Kota Parepare, Sulawesi Selatan 91111
7	Dewi Rosaria	Perumahan Indah Sejahtera III FF.13, Jl. Karimun Jawa LK:I, RT/RW 009/000, Kel./Desa Sukarame, Kecamatan Sukarame, Kota Bandar Lampung, Lampung 35131
8	Maryati Rahayu	Jl. Lembur No. 25, RT/RW 011/006, Kel./Desa Makasar, Kecamatan Makasar, Jakarta Timur, DKI Jakarta 13570
9	Alni Rahmawati, SE., MM	Bumijo Kulon JT. I/1085, RT/RW 036/008, Kel./Desa Bumijo, Kecamatan Jetis, Kota Yogyakarta, Daerah Istimewa Yogyakarta 55231
10	Rinda Fithriyana	Jl. Sisingamaraja, GG. Al Jihat No. 17, RT/RW 001/014, Kel./Desa Langgini, Kecamatan Bangkinang, Kabupaten Kampar, Riau 28412
11	Rida Ristiyana	GG. Teman No. 3, RT/RW 002/004, Kel./Desa Larangan Utara, Kecamatan Larangan, Kota Tangerang, Banten 15154
12	Hidayatullah, SE	Perumahan Indah Sejahtera III FF.13, Jl. Karimun Jawa LK.I, RT/RW 009/000, Kel./Desa Sukarame, Kecamatan Sukarame, Kota Bandar Lampung, Lampung 35131
13	Joko Rehutomo	Mampang, RT/RW 004/009, Kel./Desa Mampang, Kecamatan Pancoran Mas, Kota Depok, Jawa Barat 16433
14	Devy Sofyanty	Jl. Teratai Putih I Gg. 3 No. 125, RT/RW 004/004, Kel./Desa Malaka Sari, Kecamatan Duren Sawit, Jakarta Timur, DKI Jakarta 13460
15	Rissa Ayustia	Dusun Molo, RT/RW 001/001, Kel./Desa Seren Selimbau, Kecamatan Lumar, Kabupaten Bengkayang, Kalimantan Barat 79211

**LAMPIRAN PEMEGANG**

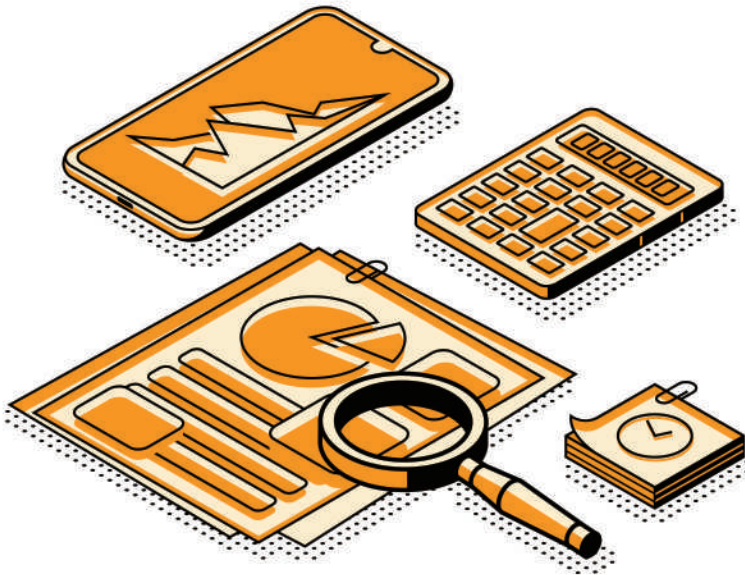
No	Nama	Alamat
1	Victoria Ari Palma Akadiati	Jl. H. Komarudin, LK.II, RT/RW 011/000, Kel./Desa Rajabasa Raya, Kecamatan Rajabasa, Kota Bandar Lampung, Lampung 35144
2	Alvianita Gunawan Putri	Perum Sinar Mutiara No. 5, RT/RW 009/002, Kel./Desa Kedungmundu, Kecamatan Tembalang, Kota Semarang, Jawa Tengah 50273
3	Dwi Winarni	Banjaran, RT/RW 020/010, Kel./Desa Banjaran, Kecamatan Bojongsari, Kabupaten Purbalingga, Jawa Tengah 53362
4	Arum Ardianingsih	Jl. Jawa GG 16 No 54, RT/RW 002/006, Kel./Desa Sapuro, Kecamatan Pekalongan Barat, Kota Pekalongan, Jawa Tengah 51152
5	Fitriana	Jl. H. Basuki No. 29, RT/RW 004/010, Kel./Desa Binong, Kecamatan Batununggal, Kota Bandung, Jawa Barat 40275
6	Nurwani	Jl. Abubakar Lambogo, RT/RW 001/008, Kel./Desa Ujung Baru, Kecamatan Soreang, Kota Parepare, Sulawesi Selatan 91111
7	Dewi Rosaria	Perumahan Indah Sejahtera III FF.13, Jl. Karimun Jawa LK:I, RT/RW 009/000, Kel./Desa Sukarame, Kecamatan Sukarame, Kota Bandar Lampung, Lampung 35131

8	Maryati Rahayu	Jl. Lembur No. 25, RT/RW 011/006, Kel./Desa Makasar, Kecamatan Makasar, Jakarta Timur, DKI Jakarta 13570
9	Alni Rahmawati, SE., MM	Bumijo Kulon JT. I/1085, RT/RW 036/008, Kel./Desa Bumijo, Kecamatan Jetis, Kota Yogyakarta, Daerah Istimewa Yogyakarta 55231
10	Rinda Fithriyana	Jl. Sisingamangaraja, GG. Al Jihat No. 17, RT/RW 001/014, Kel./Desa Langgini, Kecamatan Bangkinang, Kabupaten Kampar, Riau 28412
11	Rida Ristiyana	GG. Teman No. 3, RT/RW 002/004, Kel./Desa Larangan Utara, Kecamatan Larangan, Kota Tangerang, Banten 15154
12	Hidayatullah, SE	Perumahan Indah Sejahtera III FF.13, Jl. Karimun Jawa LK.I, RT/RW 009/000, Kel./Desa Sukarame, Kecamatan Sukarame, Kota Bandar Lampung, Lampung 35131
13	Joko Rehutomo	Mampang, RT/RW 004/009, Kel./Desa Mampang, Kecamatan Pancoran Mas, Kota Depok, Jawa Barat 16433
14	Devy Sofyanty	Jl. Teratai Putih I Gg. 3 No. 125, RT/RW 004/004, Kel./Desa Malaka Sari, Kecamatan Duren Sawit, Jakarta Timur, DKI Jakarta 13460
15	Rissa Ayustia	Dusun Molo, RT/RW 001/001, Kel./Desa Seren Selimbau, Kecamatan Lumar, Kabupaten Bengkayang, Kalimantan Barat 79211



Editor:

Suwandi, S.E., M.Ak., C.G.L., C.PI., CNFW., C.FTax., CPABC., C.FR.,  
C.AFE., CBPA., C.AP., C.CSR., C.RM., CQMS., CBSP., CFAP.,  
CTP., CPPSP.



# TEORI AKUNTANSI

**Suatu Pendekatan Konsep**

Victoria Ari Palma Akadiati | Alvianita Gunawan Putri | Dwi Winarni | Arum Ardianingsih |  
Fitriana | Nurwani | Dewi Rosaria | Maryati Rahayu | Alni Rahmawati | Rinda Fithriyana |  
Rida Ristiyana | Hidayatullah | Joko Rehutomo | Devy Sofyanty | Rissa Ayustia

# TEORI AKUNTANSI

## Suatu Pendekatan Konsep

Teori Akuntansi menjadi dasar untuk memahami pelaporan keuangan dan bagaimana perusahaan menyalurkan laporan keuangannya menggunakan strategi yang tepat. Teori akuntansi merupakan gagasan menggunakan spekulasi, metodologi, dan kerangka kerja dalam studi pelaporan keuangan, serta bagaimana prinsip pelaporan keuangan diterapkan dalam industri akuntansi. Prinsip-prinsip akuntansi ini berfungsi sebagai kerangka kerja untuk pelaporan dan laporan keuangan yang akurat.

Bab yang dibahas dalam buku ini, meliputi:

- Bab 1 Sejarah Akuntansi dan Badan Pembuat Standar Akuntansi
- Bab 2 Konsep Dasar Teori Akuntansi
- Bab 3 Struktur Teori Akuntansi
- Bab 4 Sifat dan Pengguna Akuntansi
- Bab 5 Rerangka Konseptual Teori Akuntansi
- Bab 6 Rerangka Konseptual Teori Akuntansi (Lanjutan)
- Bab 7 Konsep Laporan Posisi Keuangan
- Bab 8 Penyajian Laporan Posisi Keuangan
- Bab 9 Konsep Modal
- Bab 10 Konsep Biaya
- Bab 11 Konsep Laba
- Bab 12 Akuntansi Perubahan Harga
- Bab 13 Teori Akuntansi Positif
- Bab 14 Reaksi Pasar Modal terhadap Pelaporan Keuangan
- Bab 15 Manajemen Laba



Pondok Berkarya Indonesia

☎ 0852 4179 6879

📍 BTN Puri Indah Permai Blok K No. 21, Kab. Bone, Sul-Sel



eureka  
media aksara

Anggota IKAPI  
No. 225/JTE/2021

- ☎ 0858 5343 1992
- ✉ eurekamediaaksara@gmail.com
- 📍 Jl. Banjaran RT.20 RW.10  
Bojongsari - Purbalingga 53362

ISBN 978-623-487-646-8



9 786234 876468



# TEORI AKUNTANSI

## SUATU PENDEKATAN KONSEP

Victoria Ari Palma Akadiati | Alvianita Gunawan Putri |  
Dwi Winarni | Arum Ardianingsih | Fitriana | Nurwani |  
Dewi Rosaria | Maryati Rahayu | Alni Rahmawati |  
Rinda Fithriyana | Rida Ristiyana | Hidayatullah |  
Joko Rehutomo | Devy Sofyanty |  
Rissa Ayustia



**eureka**  
**media aksara**

PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

**TEORI AKUNTANSI  
SUATU PENDEKATAN KONSEP**

**Penulis** : Victoria Ari Palma Akadiati | Alvianita  
Gunawan Putri | Dwi Winarni | Arum  
Ardianingsih | Fitriana | Nurwani | Dewi  
Rosaria | Maryati Rahayu | Alni Rahmawati |  
Rinda Fithriyana | Rida Ristiyana |  
Hidayatullah | Joko Rehutomo | Devy  
Sofyanty | Rissa Ayustia

**Editor** : Suwandi, S.E., M.Ak., C.GL., C.PI., CNFW.,  
C.FTax., CPABC., C.FR., C.AFE., CBPA., C.AP.,  
C.CSR., C.RM., CQMS., CBSP., CFAP., CTP.,  
CPPSP.

**Desain Sampul** : Ardyan Arya

**Tata Letak** : Siwi Rimayani Oktora

**ISBN** : 978-623-487-646-8

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, DESEMBER 2022**  
**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 : 2022

**Eureka Media Aksara bekerjasama dengan  
Pondok Berkarya Indonesia**

**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.

## KATA PENGANTAR EDITOR

### **Bismillahir Rahmanir Rahim**

Sesuai dengan tanggung jawab yang diberikan, tugas Editor adalah membantu dalam memperbaiki format dan sistematika penyusunan buku sehingga lebih menarik, terarah, dan mudah dipahami oleh semua kalangan pembaca. Editor tidak menekankan pada perbaikan-perbaikan yang sifatnya substansial kepada Tim Penulis, akan tetapi hanya memberikan masukan yang bertujuan agar tulisan lebih berbobot.

Editor mengucapkan terima kasih kepada penerbit Eureka Media Aksara yang telah membantu terbitnya buku ini dan telah memberikan kepercayaan penuh kepada Editor untuk mengedit buku ini. Editor mengakui bahwa buku ini masih terdapat kekurangan. Untuk itu, sudilah kiranya para pembaca memberikan kritik dan saran yang sifatnya membangun demi perbaikan buku ini pada edisi-edisi berikutnya. Kepada Tim Penulis, Editor menyampaikan penghargaan setinggi-tingginya atas jerih payah untuk menuangkan hasil pemikirannya ke dalam sebuah tulisan ini; ke depannya diharapkan tetap produktif menulis dan menghasilkan karya-karya terbaik. Akhir kata, semoga buku ini memberikan manfaat bagi semua kalangan.

Bone, Desember 2022  
Editor,

**Suwandi**

## **PRAKATA**

### **Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh**

Akuntansi mengalami perkembangan seiring zaman. Akuntansi merupakan proses pencatatan dari transaksi keuangan masa lalu. Proses tersebut kemudian dilanjutkan dengan mengelompokkan, mengklasifikasi kemudian menyajikannya dalam laporan keuangan yang nantinya akan berguna bagi pihak internal yaitu manajemen untuk pengelolaan perusahaan serta bagi pihak eksternal yang berkepentingan dengan perusahaan untuk pengambilan keputusan.

Teori Akuntansi menjadi dasar untuk memahami pelaporan keuangan dan bagaimana perusahaan menyalurkan laporan keuangannya menggunakan strategi yang tepat. Teori akuntansi merupakan gagasan menggunakan spekulasi, metodologi, dan kerangka kerja dalam studi pelaporan keuangan serta bagaimana prinsip pelaporan keuangan diterapkan dalam industri akuntansi. Prinsip-prinsip akuntansi ini berfungsi sebagai kerangka kerja untuk pelaporan dan laporan keuangan yang akurat.

Penulis berharap semoga buku ini mampu memberikan inspirasi dan pembaharuan pengetahuan untuk pembaca, terutama dalam Teori Akuntansi sebagai bekal dalam menjalankan Praktik Akuntansi. Selamat membaca.

Semarang, November 2022

**Penulis**

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR EDITOR.....</b>	<b>iii</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB 1 SEJARAH AKUNTANSI DAN BADAN PEMBUAT</b>	
<b>STANDAR AKUNTANSI.....</b>	<b>1</b>
A. Sejarah Perkembangan Akuntansi .....	1
B. Badan Pembuat Standar Akuntansi.....	4
C. Taksonomi Bidang Akuntansi.....	9
Referensi.....	10
<b>BAB 2 KONSEP DASAR TEORI AKUNTANSI .....</b>	<b>11</b>
A. Definisi dan Teori Akuntansi .....	11
B. Arti Penting Teori terhadap Praktik Akuntansi .....	13
C. Fungsi dan Sasaran Teori Akuntansi .....	16
Referensi.....	19
<b>BAB 3 STRUKTUR TEORI AKUNTANSI .....</b>	<b>21</b>
A. Sifat Struktur Teori Akuntansi .....	21
B. Sifat dan Jenis Postulat Akuntansi .....	22
C. Konsep Teoritis dan Prinsip Dasar Akuntansi.....	25
Referensi.....	32
<b>BAB 4 SIFAT DAN PENGGUNA AKUNTANSI .....</b>	<b>33</b>
A. Definisi dan Peran Akuntansi.....	33
B. Pengguna Akuntansi.....	36
C. Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU).....	40
Referensi.....	43
<b>BAB 5 RERANGKA KONSEPTUAL TEORI AKUNTANSI.....</b>	<b>44</b>
A. Pengguna Laporan Keuangan Beserta Kepentingannya.....	44
B. Aspek dan Tujuan Pelaporan Keuangan.....	48
C. Karakteristik Kualitatif Informasi Akuntansi .....	49
Referensi.....	52

<b>BAB 6 RERANGKA KONSEPTUAL TEORI AKUNTANSI</b>	
<b>(LANJUTAN)</b> .....	<b>53</b>
A. Makna dan Elemen-elemen Laporan Keuangan .....	53
B. Lingkup Pelaporan dan Laporan Keuangan .....	56
C. Pengukuran dan Pengakuan Elemen-elemen Laporan Keuangan .....	58
Referensi .....	64
<b>BAB 7 KONSEP LAPORAN POSISI KEUANGAN</b> .....	<b>65</b>
A. Pendekatan Laporan Posisi Keuangan.....	65
B. Elemen Aset dan Kewajiban .....	68
C. Teori Terkait Ekuitas.....	72
Referensi .....	75
<b>BAB 8 PENYAJIAN LAPORAN POSISI KEUANGAN</b> .....	<b>76</b>
A. Karakteristik Aset dan Kewajiban.....	76
B. Penyajian Pos-pos Aset dan Kewajiban Beserta Klasifikasinya .....	80
C. Manfaat Klasifikasi dalam Laporan Keuangan.....	85
Referensi .....	86
<b>BAB 9 KONSEP MODAL</b> .....	<b>87</b>
A. Makna dan Komponen-komponen Ekuitas.....	87
B. Penyajian Komponen-komponen Ekuitas dalam Laporan Keuangan.....	90
C. Aspek Teoritis Sumber Penyebab Perubahan Ekuitas....	93
Referensi .....	97
<b>BAB 10 KONSEP BIAYA</b> .....	<b>98</b>
A. Definisi, Karakteristik, dan Penggolongan Biaya.....	98
B. Pengukuran dan Pengakuan Biaya .....	104
C. Konsep Penandingan.....	105
Referensi .....	106
<b>BAB 11 KONSEP LABA</b> .....	<b>107</b>
A. Definisi, Karakteristik, dan Elemen-elemen Laba .....	107
B. Keunggulan dan Kelemahan Laba Akuntansi .....	113
C. Pengukuran, Penilaian, dan Pengakuan Laba.....	114
Referensi .....	116
<b>BAB 12 AKUNTANSI PERUBAHAN HARGA</b> .....	<b>117</b>
A. Perubahan Harga terhadap Kerangka Akuntansi.....	117
B. Model Akuntansi Perubahan Harga .....	121

C. Keunggulan dan Kelemahan Model Akuntansi	
Perubahan Harga.....	123
Referensi.....	126
<b>BAB 13 TEORI AKUNTANSI POSITIF.....</b>	<b>127</b>
A. Pengertian dan Perkembangan Teori Akuntansi	
Positif .....	127
B. Perspektif Efisiensi dan Opportunistik .....	129
C. Kritik dan Solusi terhadap Akuntansi Positif .....	132
Referensi.....	136
<b>BAB 14 REAKSI PASAR MODAL TERHADAP</b>	
<b>PELAPORAN KEUANGAN.....</b>	<b>137</b>
A. Tinjauan Riset Pasar Modal .....	137
B. Kandungan Informasi Laba .....	142
C. Efisiensi Pasar .....	143
Referensi.....	148
<b>BAB 15 MANAJEMEN LABA .....</b>	<b>149</b>
A. Definisi dan Motif Manajemen Laba.....	149
B. Cara Melakukan Manajemen Laba .....	155
C. Reaksi Pasar Saham terhadap Manajemen Laba .....	158
Referensi.....	160
<b>TENTANG PENULIS .....</b>	<b>162</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1.</b>	Badan Pembuat Standar Akuntansi .....	4
<b>Tabel 9.1.</b>	Gambaran Umum Neraca .....	88
<b>Tabel 9.2.</b>	Contoh Laporan Perubahan Modal.....	95
<b>Tabel 10.1.</b>	Perbedaan Biaya dan Beban.....	100
<b>Tabel 11.1.</b>	Perbandingan Laba Akuntansi dengan Laba Ekonomik .....	110



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1.</b>	Bapak Akuntansi Dunia, Luca Pacioli .....	3
<b>Gambar 1.2.</b>	DSAK dalam Struktur Organisasi IAI .....	8
<b>Gambar 2.1.</b>	<i>The Financial Environment</i> .....	15
<b>Gambar 3.1.</b>	Elemen Struktur Akuntansi .....	21
<b>Gambar 4.1.</b>	Hubungan Prinsip Akuntansi, Standard Akuntansi dan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU) .....	40
<b>Gambar 5.1.</b>	<i>Conceptual Framework</i> .....	46
<b>Gambar 5.2.</b>	<i>Hierarchy of Accounting Information Qualities</i> .....	51
<b>Gambar 8.1.</b>	Penyajian Laporan Posisi Keuangan.....	81
<b>Gambar 10.1.</b>	Penggolongan Biaya.....	103



# TEORI AKUNTANSI

## SUATU PENDEKATAN KONSEP

Victoria Ari Palma Akadiati | Alvianita Gunawan Putri |  
Dwi Winarni | Arum Ardianingsih | Fitriana | Nurwani |  
Dewi Rosaria | Maryati Rahayu | Alni Rahmawati |  
Rinda Fithriyana | Rida Ristiyana | Hidayatullah |  
Joko Rehutomo | Devy Sofyanty |  
Rissa Ayustia



# BAB 8

## PENYAJIAN LAPORAN POSISI KEUANGAN

Maryati Rahayu, S.E., M.M.  
Universitas Persada Indonesia Y.A.I.

### A. Karakteristik Aset dan Kewajiban

#### 1. Konsep Aset

Dalam *Financial Accounting Standards Board (FASB)*, *assets are probable future economic benefits obtained or controlled by a particular entity as a result transaction or events*. Dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK 1), aset adalah sumber daya yang dikuasai oleh perusahaan sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan diharapkan akan menghasilkan manfaat ekonomis pada masa depan bagi perusahaan.

Dari definisi yang disebutkan tersebut, terdapat 3 (tiga) karakteristik aset yang paling utama harus dipenuhi agar suatu objek atau pos dapat disebut sebagai suatu aset, (Farhan, 2021), yaitu:

##### a. Manfaat ekonomi masa depan

Suatu objek harus mengandung manfaat ekonomi di masa datang yang cukup pasti (*probable*), dimana manfaat ini dapat diukur dan dikaitkan dengan kemampuannya untuk menghasilkan pendapatan atau arus kas masa depan. Manfaat yang dimaksudkan adalah kemampuan asset untuk mendukung kegiatan operasional entitas selama periode waktu tertentu baik untuk entitas yang berorientasi profit maupun entitas

nirlaba, seperti yayasan, LSM atau lembaga sosial lainnya. Atau bisa dikatakan bahwa aset menyediakan sarana bagi entitas untuk mencapai tujuannya.

Manfaat ekonomi dari aset tidak hanya berupa arus kas, tetapi juga bisa berupa efisiensi dan inovasi teknologi yang mengarah pada peningkatan produktivitas produksi barang dan jasa atau dapat juga untuk penggunaan aset yang lebih ekonomis.

b. Pengendalian oleh entitas tertentu

Agar suatu objek atau pos dapat disebut sebagai aset, tidak perlu dimiliki oleh entitas tetapi cukup dikuasai oleh entitas. Dimana kepemilikannya mempunyai makna yuridis atau legal. Konsep penguasaan (*control*) lebih penting daripada konsep kepemilikan. Hal ini didasarkan pada konsep dasar mengungguli bentuk, bahwa hakikat atau tujuan kepemilikan adalah penguasaan.

Entitas dapat memperoleh aset dengan cara pembelian (tunai/kas), hadiah, perjanjian, produksi, penjualan (kredit/tunai), dan lain-lain seperti pertukaran, peminjaman, penjaminan, *by consignment*. Entitas yang mengendalikan aset adalah entitas yang dapat menggunakannya untuk membayar kewajiban, memegangnya, atau mungkin mendistrib usikannya kepada pemilik. Kepemilikan aset bersifat khusus untuk suatu entitas yang tidak dapat sekaligus menjadi milik asset entitas lain, kecuali dalam situasi di mana aset tersebut berada dikendalikan secara tidak langsung melalui entitas berdasarkan kepemilikan entitas.

Karakteristik temporal membedakan antara manfaat ekonomi sekarang dan aset masa depan entitas. Manfaat ekonomi masa depan yang saat ini tidak terkendali bukanlah aset, misalnya dalam kasus seperti menerima hibah non-modal, tambahan investasi modal dari pemilik yang tidak signifikan, menerima hadiah atau imbalan. Sekalipun transaksi tersebut mendarang

kan keuntungan finansial bagi entitas, namun tidak menimbulkan aset baru, karena masa ekonomisnya bersifat sementara sedangkan pengakuan sebagai aset harus memiliki usia ekonomi yang panjang.

c. Timbul akibat transaksi masa lalu

Aset harus timbul sebagai akibat dari transaksi atau peristiwa masa lalu merupakan kriteria untuk memenuhi definisi tersebut, tetapi bukan kriteria untuk pengakuan. Jadi, manfaat ekonomi dan penguasaan adalah hak atas manfaat saja tidak cukup untuk memasukkan suatu objek ke dalam aset perusahaan untuk dilaporkan dalam neraca. Kriteria pengakuan lainnya juga harus dipenuhi, yaitu keandalan, relevansi, dan keterukuran.

Sebagai contoh, penandatanganan kontrak pembangunan gedung antara perusahaan dan kontraktor yang dapat diperlakukan sebagai transaksi masa lalu yang menimbulkan aset? memang betul transaksi tersebut menimbulkan aset, tapi tidak dengan sendirinya nilai kontrak gedung tersebut dapat diakui.

Kontrak yang belum dilaksanakan oleh salah satu pihak mempunyai status yang disebut kontrak eksekutori, yang berarti belum berlaku sebelum saatnya, atau baru berlaku pada saatnya. Sebelum berlaku, kontrak semata-mata merupakan kesepakatan atau janji yang bersifat saling mengimbangi antara hak dan kewajiban. Artinya, sebelum salah satu pihak berprestasi pada waktunya, hak dan kewajiban pihak lain belum terjadi sehingga nilai kontrak tidak dapat diakui. Bagi perusahaan, manfaat ekonomi masa datang sudah cukup pasti.

2. Konsep Kewajiban

Dalam pernyataan standar akuntansi keuangan (PSAK 1) Kewajiban merupakan hutang masa kini yang timbul dari peristiwa masa lalu, penyelesaiannya

diharapkan mengakibatkan arus keluar dari sumber daya perusahaan yang mengandung manfaat ekonomi.

FASB *Statement of Concepts* No. 6 mendefinisikan liabilitas adalah kemungkinan pengorbanan manfaat ekonomi di masa depan yang timbul dari kewajiban entitas tertentu pada saat ini untuk mentransfer aset atau memberikan layanan ke entitas lain di masa depan sebagai hasil dari transaksi atau peristiwa di masa lalu (Schroeder et al., 2020).

Berdasarkan pengertian tersebut, maka karakteristik spesifik dari kewajiban diuraikan berikut ini.

a. Kewajiban itu harus ada pada saat ini

Harus ada pada saat ini, yaitu yang dilihat muncul dari beberapa transaksi atau kejadian masa lalu. Adapun makna dari saat ini adalah waktu, yaitu tanggal pelaporan keberadaanya. Beberapa keharusan yang tercakup dalam pengertian kewajiban ini adalah keharusan kontraktual, keharusan konstruktif, keharusan demi keadilan, dan keharusan bergantung atau bersyarat.

b. Timbul dari peristiwa masa lalu

Yang dimaksudkan disini yaitu suatu peristiwa/kejadian yang menimbulkan kewajiban kini telah terjadi. Dalam hal ini diperlukan kriteria khusus yang menentukan apakah suatu kewajiban telah terjadi atau belum. Adanya pengakuan sebagai liabilitas/kewajiban selain definisi, pemenuhan kriteria lain seperti keterukuran, kepentingan, dan keandalan juga harus terpenuhi. Adanya pengorbanan manfaat keuangan masa depan karena itu tidak cukup untuk mengakui suatu objek ke dalam kewajiban yang dilaporkan dalam laporan keuangan.

Kewajiban yang berasal dari kegiatan konstruktif (kegiatan yang berkesinambungan sampai melewati tahun buku, seperti pembangunan sebuah proyek) harus

diakui saat ini untuk menjadi dasar pembayaran kewajiban tersebut di masa depan.

- c. Pengorbanan ekonomi masa datang harus timbul akibat keharusan saat ini

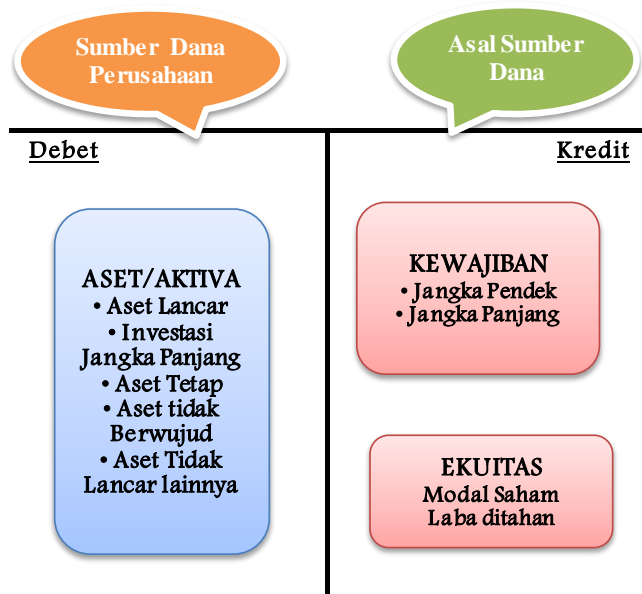
Untuk dapat disebut sebagai suatu kewajiban, maka suatu pengorbanan ekonomi masa datang harus timbul akibat keharusan hari ini. Dalam hal ini suatu objek harus memuat tanggung jawab kepada pihak lain yang mengharuskan entitas untuk melunasi, menunaikan, atau melaksanakan tanggung jawab tersebut dengan cara mengorbankan manfaat ekonomisnya di masa depan, baik dengan cara pembayaran secara kas maupun dilakukan dengan penyerahan aset lain. Atau dapat dikatakan sedikit kebebasan untuk menghindari pengorbanan masa depan

- d. Harus ada nilai jatuh tempo yang dapat ditentukan atau diestimasi

Hal ini bermaksud bahwa harus ada nilai jatuh tempo yang dapat ditentukan atau diperkirakan untuk pembayaran suatu jumlah yang ditentukan pada suatu waktu tertentu di masa depan.

## **B. Penyajian Pos-pos Aset dan Kewajiban Beserta Klasifikasinya**

Secara umum, laporan posisi keuangan (neraca) dibagi kedalam 2 (dua), yaitu sisi debet dan sisi kredit, dimana saldo debet dan kredit harus selalu sama dan seimbang (*balance*), (Rudianto, 2018).



**Gambar 8.1.** Penyajian Laporan Posisi Keuangan

Ada tiga kelompok umum dalam laporan posisi keuangan yang harus ada, yaitu aset (aktiva), liabilitas (kewajiban), dan ekuitas (modal). Meskipun tidak ada kategori standar dalam penyusunannya, namun klasifikasi untuk masing-masing pos tersebut dapat dijelaskan berikut ini.

1. Aset (Aktiva)

a. Aset lancar (*current asset*)

*Committee on Accounting Procedure* telah memberikan definisi aset lancar adalah aset yang dapat secara wajar diekspektasikan untuk direalisasikan dalam bentuk kas, dijual, atau dikonsumsi selama siklus operasi bisnis yang normal atau satu tahun, tergantung mana yang lebih lama (Schroeder, 2020).

PSAK No. 1 menegaskan bahwa layakanya aset lancar yang disajikan menurut likuiditas. Suatu aset dapat diklasifikasika sebagai aset lancar, jika:



- 1) Diperkirakan akan direalisasi atau dimiliki untuk dijual atau digunakan dalam jangka waktu siklus operasi normal perusahaan.
- 2) Dimiliki untuk diperdagangkan atau untuk tujuan jangka pendek dan diharapkan akan terealisasi dalam jangka waktu 12 bulan dari tanggal laporan posisi keuangan.
- 3) Dapat berupa kas atau setara kas yang penggunaannya tidak dibatasi.

Berikut adalah pos-pos yang dikategorikan sebagai aset lancar:

- 1) Kas dan setara kas (*cash and cash equivalents*) kas terdiri dari uang logam, uang kertas, dan dana yang disimpan di bank. Cek, bank draft, kas kecil, dan tabungan juga diperlakukan sebagai kas. Setara kas merupakan investasi jangka pendek dan sangat lancar (*liquid*) yang sangat mudah dikonversikan ke kas dan sangat dekat dengan tanggal jatuh temponya (maksimal 3 bulan) (TM Books, 2019).
- 2) Investasi jangka pendek (surat berharga jangka pendek/*marketable securities*) investasi dalam sekuritas utang (obligasi) dan sekuritas ekuitas (saham) dapat dikelompokkan ke dalam sekuritas yang dimiliki hingga jatuh tempo (*held-to-maturity securities*), sekuritas yang tersedia untuk dijual (*available for sale securities*), sekuritas yang diperdagangkan (*trading securities*), dan sekuritas metode ekuitas (*equity method securities*).
- 3) Piutang (*receivable*) merupakan klaim terhadap pelanggan dan yang lain atas uang, barang atau jasa, yang diklasifikasikan sebagai piutang lancar (jangka pendek) atau tidak lancar (jangka panjang)
- 4) Persediaan (*inventory*) merupakan barang yang dibeli dengan tujuan untuk dijual kembali dengan mengharapkan suatu profit/laba.

- 5) Perlengkapan (*supplies*) merupakan seluruh perlengkapan yang digunakan untuk kegiatan operasional perusahaan, dan bersifat habis pakai.
- 6) Beban dibayar dimuka (*prepaid expenses*) merupakan pembayaran suatu beban yang dibayar diawal/ dimuka, namun belum menjadi suatu kewajiban pada periode yang bersangkutan.

b. Investasi jangka panjang (*long term investment*)

Merupakan penanaman modal yang biasanya dilakukan untuk memperoleh penghasilan atau penguasaan atas entitas lain dengan jangka waktu lebih dari satu tahun.

c. Aset tetap (*fixed asset*)

Merupakan aset yang memiliki wujud fisik, digunakan dalam operasi normal perusahaan tidak untuk dijualbelikan dan memberikan manfaat lebih dari satu tahun. Yang termasuk dalam klasifikasi ini seperti tanah, gedung, kendaraan, mesin dan peralatan kantor.

d. Aset tidak berwujud (*intangible asset*)

Merupakan aset yang tidak memiliki wujud fisik dan dihasilkan sebagai akibat dari sebuah kontrak hukum, ekonomi, maupun kontrak sosial. Contohnya adalah *customer list* (daftar pelanggan), *goodwill* (nama baik), *trademark* (merek dagang), *franchises* (waralaba), *patent*, *copyright* (hak cipta).

e. Aset tidak lancar lainnya

Merupakan aset yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam salah satu klasifikasi di atas.

2. Kewajiban (Liabilities)

PSAK No. 1 menegaskan bahwa kewajiban disajikan menurut urutan masa jatuh temponya. Secara klasifikasi, kewajiban jangka pendek disajikan lebih dahulu daripada kewajiban jangka panjang. Hal ini dimaksudkan untuk

memudahkan pengguna laporan keuangan untuk mengevaluasi likuiditas kewajiban perusahaan.

Dari segi urutan perlindungan dan jaminan (*sequence of protection*), utang yang dijamin pada umumnya disajikan lebih dahulu untuk menunjukkan bahwa dalam hal terjadi likuidasi utang ini harus dibayar lebih dahulu. Dan juga dari sudut urutan perlindungan, kewajiban disajikan lebih dahulu daripada ekuitas.

a. Kewajiban jangka pendek (*current liabilities*)

Diklasifikasikan sebagai suatu kewajiban jangka pendek jika diperkirakan akan diselesaikan dalam jangka waktu satu siklus operasi perusahaan atau jatuh tempo dalam jangka waktu dua belas bulan dari tanggal neraca.

Dalam hal ini kewajiban lancar disajikan dalam laporan posisi keuangan diurutkan mana yang lebih cepat dilunasi. Berdasarkan uraian tersebut maka yang dapat dikategorikan sebagai kewajiban jangka pendek (Tikawati, 2019), adalah:

- 1) Utang dagang/utang usaha merupakan utang yang timbul atas pembelian barang atau jasa secara kredit.
- 2) Utang wesel merupakan utang dengan adanya bukti tertulis kesanggupan membayar pada tanggal tertentu.
- 3) Utang biaya merupakan biaya yang sudah menjadi beban, namun belum dibayarkan, misalnya utang gaji, utang bunga, dll.
- 4) Utang pajak merupakan taksiran beban pajak penghasilan pada periode yang bersangkutan yang belum dibayarkan.

b. Kewajiban jangka panjang (*long term liabilities*)

*Consist of an expected outflow of resources arising from present obligations that are not payable within a year or the operating cycle of the company, whichever is longer* (Kieso et al., 2010). Adapun yang dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang adalah:

- 1) Utang wesel jangka panjang dalam hal ini sama artinya dengan utang wesel , yang membedakannya adalah dalam jangka waktu pelunasanya, yaitu lebih dari 1 (satu) tahun atau siklus operasi, mana yang lebih lama.
- 2) Utang hipotik merupakan pinjaman yang dijaminan dengan harta tidak bergerak, misalnya berupa tanah atau gedung. Jika peminjam tidak membayar pinjaman tepat waktu, maka pemberi pinjaman dapat menjual jaminan atas pinjaman tersebut.
- 3) Utang obligasi dapat dijelaskan sebagai surat utang jangka menengah panjang yang dapat dipindah tangankan, yang berisi janji dari pihak yang menerbitkan untuk membayar imbalan berupa bunga pada periode tertentu dan melunasi pokok utang pada waktu yang telah ditentukan kepada pihak pembeli obligasi tersebut. obligasi dapat diterbitkan oleh korporasi maupun negara (Bursa Efek Indonesia, 2022).

### **C. Manfaat Klasifikasi dalam Laporan Keuangan**

Adapun manfaat yang dapat diperoleh dari klasifikasi yang tepat dalam laporan keuangan adalah:

1. Mempermudah dalam menganalisis dan mengikhtisarkan transaksi yang ada kedalam pos yang terkait.
2. Berguna dalam memberikan gambaran yang jelas dan tepat mengenai nilai aset, kewajiban serta ekuitas yang dimiliki suatu entitas.
3. Berguna dalam menghitung tingkat pengembalian dan mengevaluasi struktur modal, serta modal kerja yang dimiliki.
4. Berguna dalam menyediakan informasi serta menentukan penilaian terhadap rasio laporan keuangan, seperti rasio yang berhubungan dengan likuiditas, solvabilitas, rentabilitas serta rasio aktivitas.

5. Perusahaan akan mampu mengambil kebijakan strategis dan langkah-langkah perbaikan dalam hal pengembangan operasional untuk meningkatkan kinerja keuangan perusahaan agar lebih baik pada periode mendatang.
6. Membantu pihak terkait lainnya seperti investor, sebagai dasar pertimbangan untuk menganalisa kondisi finansial perusahaan sebelum memutuskan untuk berinvestasi.

## Referensi

- Bursa Efek Indonesia. (2022). *Surat Utang Obligasi*. Retrieved November 18, 2022, from <https://www.idx.co.id/id/produk/surat-utang-obligasi>
- Farhan, A. (2021). *Teori Akuntansi - Perjalanan Filosofis Akuntansi dari Teori Menuju Praktik*. Globalcare.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2010). *Intermediate Accounting, Volume 1, IFRS Edition*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Rudianto. (2018). *Akuntansi Intermediate*. Erlangga.
- Schroeder, R. G., Clark, M. W., & Cathey, J. M. (2020). *Teori Akuntansi Keuangan: Teori dan Kasus Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tikawati. (2019). *Akuntansi Perusahaan: Pengantar Sederhana Memahami Proses Akuntansi*. Serang: A-Empat.
- TM Books. (2019). *Akuntansi Keuangan Teori dan Praktik*. Yogyakarta: ANDI.