

Editor: Dr. Luhglatno, S.E., M.M., M.Si.



# TEORI AKUNTANSI

Puspita Handayani | Fina Ratnasari | Ghonimah Zumroatul Ainiyah | Destin Alfianika Maharani  
Andri Novius | Daniel Kartika Adhi | Ira Setiawati | Anisa | Aprih Santoso  
Khusnul Khuluqi | Zulfa Rosharlianti | Mohklas | Elma Muncar Aditya | Yufenti Oktafiah



# TEORI AKUNTANSI

Puspita Handayani, S.E., M.Ak.

Fina Ratnasari, S.E., M.Ak.

Ghonimah Zumroatun Ainiyah, S.E., M. Si., M.M.

Destin Alfianika Maharani, S.E., M.Ak.

Andri Novius, SE, M.Si., Ak.

Daniel Kartika Adhi, S.E., M.Si.

Ira Setiawati, S.E., M.Si.

Anisa, S.E., M.Ak.

Aprih Santoso, S.E., M.M.

Khusnul Khuluqi, S.E., M.Ak.

Zulfa Rosharlianti, S.E., M.Ak.

Mohklas, S.E., M.Si.

Dr. Elma Muncar Aditya, S.E., M.Si., Akt.

Yufenti Oktafiah, S.E., M.SA.



**eureka**  
**media aksara**

PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

## TEORI AKUNTANSI

**Penulis** : Puspita Handayani, S.E., M.Ak. | Fina Ratnasari, S.E., M.Ak. | Ghonimah Zumroatun Ainiyah, S.E., M. Si., M.M. | Destin Alfianika Maharani, S.E., M.Ak. | Andri Novius, SE, M.Si., Ak. | Daniel Kartika Adhi, S.E., M.Si. | Ira Setiawati, S.E., M.Si. | Anisa, S.E., M.Ak. | Aprih Santoso, S.E., M.M. | Khusnul Khuluqi, S.E., M.Ak. | Zulfa Rosharlianti, S.E., M.Ak. | Mohklas, S.E., M.Si. | Dr. Elma Muncar Aditya, S.E., M.Si., Akt. | Yufenti Oktafiah, S.E., M.SA.

**Editor** : Dr. Luhglatno, S.E., M.M., M.Si.

**Desain Sampul** : Ardyan Arya Hayuwaskita

**Tata Letak** : Rizki Rose Mardiana

**ISBN** : 978-623-487-805-9

**No. HKI** : EC00202319813

Diterbitkan oleh: **EUREKA MEDIA AKSARA, MARET 2023**  
**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 : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2023

**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.

## DAFTAR ISI

<b>PRAKATA .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB 1 SEJARAH DAN PERKEMBANGAN</b>	
<b>AKUNTANSI .....</b>	<b>1</b>
A. Pendahuluan.....	1
B. Sejarah Awal Akuntansi .....	1
C. Sejarah Akuntansi di Amerika .....	7
D. Sejarah Akuntansi di Indonesia .....	18
E. Perkembangan Standar Akuntansi di Indonesia .....	20
F. Bangkitnya Profesi Akuntan .....	23
G. Masa Depan Akuntansi .....	24
H. Kesimpulan.....	24
<b>BAB 2 PROFESI AKUNTANSI.....</b>	<b>26</b>
A. Pendahuluan.....	26
B. Macam-macam Profesi Akuntan .....	27
C. Sertifikasi di Bidang Akuntansi .....	37
D. Manfaat Akuntan untuk Perusahaan .....	40
E. Pedoman Profesi Akuntan.....	41
F. Aturan Etika Profesi Akuntan.....	43
G. Standar Profesi Akuntan Publik .....	48
H. Tantangan dan Peluang Profesi Akuntan pada Era Digital.....	49
<b>BAB 3 RUANG LINGKUP TEORI AKUNTANSI .....</b>	<b>53</b>
A. Definisi, Sifat dan Peranan Akuntansi .....	53
B. Tujuan Teori Akuntansi.....	62
C. Siklus Akuntansi .....	63
D. Elemen Teori Akuntansi .....	68
E. Kesimpulan.....	69
<b>BAB 4 STRUKTUR TEORI AKUNTANSI.....</b>	<b>71</b>
A. Pendahuluan.....	71
B. Pengertian .....	71
C. Tujuan Laporan Keuangan.....	72

	D. Postulat Akuntansi .....	80
	E. Konsep Teoritis Akuntansi .....	82
	F. Prinsip Dasar Akuntansi .....	86
	G. Standar (Teknik) Akuntansi.....	92
	H. Kerangka Dasar Akuntansi Keuangan menurut PSAK .....	94
	I. Kesimpulan .....	96
<b>BAB 5</b>	<b>PERUMUSAN TEORI AKUNTANSI.....</b>	<b>98</b>
	A. Perumusan Teori dan Praktik Akuntansi.....	98
	B. Klasifikasi Perumusan Teori Akuntansi .....	100
<b>BAB 6</b>	<b>KERANGKA KONSEPTUAL TEORI AKUNTANSI.....</b>	<b>110</b>
	A. Pendahuluan .....	110
	B. Pengertian Kerangka Konseptual.....	111
	C. Peran dan Tujuan Kerangka Kerja Konseptual.....	112
	D. Perkembangan Kerangka Kerja Konseptual.....	113
	E. Kerangka Konseptual Akuntansi di Indonesia .....	120
	F. Kesimpulan .....	123
<b>BAB 7</b>	<b>AKUNTANSI UNTUK CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY .....</b>	<b>124</b>
	A. Pendahuluan .....	124
	B. Akuntansi dan Pelaporan Sosial.....	127
	C. Konsep <i>Tripple Bottom Line</i> dalam Praktik CSR .....	134
	D. Kesimpulan .....	139
<b>BAB 8</b>	<b>KONSEP ASET .....</b>	<b>140</b>
	A. Pendahuluan .....	140
	B. Pengertian Aset.....	140
	C. Pengukuran Aset .....	145
	D. Penilaian Aset.....	146
	E. Pengakuan Aset .....	148
	F. Pengungkapan Aset.....	151
	G. Penyajian Aset.....	156
	H. Jenis dan Klasifikasi Aset .....	157
	I. Kesimpulan .....	164

<b>BAB 9</b>	<b>KONSEP LIABILITAS DAN EKUITAS .....</b>	<b>167</b>
	A. Pendahuluan.....	167
	B. Ruang Lingkup Liabilitas .....	167
	C. Ruang Lingkup Ekuitas .....	175
	D. Kesimpulan.....	178
<b>BAB 10</b>	<b>KONSEP PENDAPATAN.....</b>	<b>180</b>
	A. Pendahuluan.....	180
	B. Definisi Pendapatan.....	181
	C. Konsep Pendapatan .....	184
	D. Karakteristik Pendapatan.....	187
	E. Klasifikasi Pendapatan .....	188
	F. Pengakuan Pendapatan .....	190
	G. Pengukuran Pendapatan .....	195
	H. Penilaian Pendapatan .....	199
	I. Pengungkapan Pendapatan .....	199
	J. Pencatatan Pendapatan.....	201
	K. Kesimpulan.....	203
<b>BAB 11</b>	<b>KONSEP BIAYA .....</b>	<b>207</b>
	A. Pendahuluan.....	207
	B. Pengertian Biaya.....	207
	C. Pengertian Konsep Biaya.....	208
	D. Biaya Akuntansi dan Analisis Ekonomi.....	211
	E. Karakteristik Konsep Biaya Akuntansi .....	212
	F. Konsep Biaya dan Konvensi Relevansi .....	213
	G. Berbagai Jenis Konsep Biaya .....	215
	H. Kesimpulan.....	224
<b>BAB 12</b>	<b>KONSEP LABA.....</b>	<b>227</b>
	A. Pendahuluan.....	227
	B. Pengertian Laba.....	229
	C. Kelebihan dan Kekurangan Laba Akuntansi.....	230
	D. Tujuan Pelaporan Laba .....	231
	E. Kualitas Informasi Laba.....	232
	F. Pengukuran dan Pengakuan Laba.....	236
	G. Cakupan Laba ( <i>Income</i> ).....	240

	H. Konsep Laba Dilihat dari Sisi Kelompok	
	Penerimaannya.....	241
	I. Kesimpulan .....	242
<b>BAB 13</b>	<b>PENGUNGKAPAN LAPORAN</b>	
	<b>KEUANGAN.....</b>	<b>244</b>
	A. Definisi dan Keluasan Pengungkapan	
	Laporan Keuangan .....	244
	B. Pengguna Informasi .....	247
	C. Fungsi Pengungkapan.....	248
	D. Informasi yang Diungkapkan.....	249
	E. Kendala Pengungkapan .....	254
	F. Pengungkapan Wajib dan Sukarela .....	255
	G. Metode Pengungkapan .....	258
	H. Kesimpulan .....	260
<b>BAB 14</b>	<b>PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN</b>	
	<b>PSAK 1.....</b>	<b>262</b>
	A. Pendahuluan .....	262
	B. Laporan Keuangan .....	266
	C. Isi Laporan Keuangan .....	267
	D. Aspek-aspek PSAK No.1 pada Laporan	
	Keuangan.....	284
	E. Kesimpulan .....	285
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>287</b>
	<b>TENTANG PENULIS .....</b>	<b>297</b>
	<b>TENTANG EDITOR.....</b>	<b>305</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Perbedaan Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan .....	37
Tabel 7. 1	Ciri Beragam bagian Komponen Akuntansi Sosial .....	129
Tabel 13. 1	Lingkup Pelaporan Keuangan versi FASB (SFAC No.1).....	251
Tabel 14. 1	Penyajian Laporan. Posisi. Keuangan. sesuai PSAK 1 .....	271

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Akuntan Membuat Laporan Keuangan.....	26
Gambar 2. 2	KAP BIG Four .....	30
Gambar 2. 3	KPK dan BPK .....	31
Gambar 2. 4	Ilustrasi Dosen .....	31
Gambar 3. 1	Siklus Akuntansi.....	64
Gambar 4. 1	Elemen Struktur Teori Akuntansi .....	72
Gambar 4. 2	Tujuan Laporan Keuangan .....	74
Gambar 4. 3	Penggolongan Tujuan Akuntansi.....	77
Gambar 4. 4	Kerangka Dasar Akuntansi Laporan Keuangan.....	94
Gambar 6. 1	Kerangka Konseptual Menurut IFRS.....	113
Gambar 6. 2	Kerangka Konseptual menurut US-GAAP.....	115
Gambar 14. 1	Sejarah Standar Akuntansi.....	263
Gambar 14. 2	Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum .....	265
Gambar 14. 3	Siklus Penyusun Laporan keuangan.....	267
Gambar 14. 4	Laporan Keuangan .....	269
Gambar 14. 5	Contoh Laporan Posisi Keuangan.....	270
Gambar 14. 6	Contoh Laporan Laba Rugi.....	275
Gambar 14. 7	Contoh Laporan Perubahan Modal.....	278
Gambar 14. 8	Contoh Laporan Arus Kas .....	281
Gambar 14. 9	Contoh Catatan atas Laporan Keuangan.....	283



## TEORI AKUNTANSI

Puspita Handayani, S.E., M.Ak.

Fina Ratnasari, S.E., M.Ak.

Ghonimah Zumroatun Ainiyah, S.E., M. Si., M.M.

Destin Alfianika Maharani, S.E., M.Ak.

Andri Novius, SE, M.Si., Ak.

Daniel Kartika Adhi, S.E., M.Si.

Ira Setiawati, S.E., M.Si.

Anisa, S.E., M.Ak.

Aprih Santoso, S.E., M.M.

Khusnul Khuluqi, S.E., M.Ak.

Zulfa Rosharlianti, S.E., M.Ak.

Mohklas, S.E., M.Si.

Dr. Elma Muncar Aditya, S.E., M.Si., Akt.

Yufenti Oktafiah, S.E., M.SA.



# TEORI AKUNTANSI

Teori akuntansi terdiri dari dua kata yaitu teori dan akuntansi. Teori merupakan suatu susunan yang paling berkaitan dengan hipotesis, konsep dan prinsip yang membentuk kerangka acuan untuk suatu hal yang dibahas (Webster's Third New International Dictionary). Teori didefinisikan sebagai suatu fenomena empiris dan normatif yang disusun serta digambarkan dalam bentuk dalil-dalil yang disimpulkan dari fenomena dan disajikan dalam bentuk kalimat-kalimat pendek yang dapat berlaku secara umum. Akuntansi lahir dari lingkungan ekonomi kapitalis. Akuntansi adalah suatu kegiatan jasa yang merupakan alat untuk mengukur pertanggungjawaban. Akuntansi berfungsi sebagai penyedia informasi kuantitatif, terutama yang bersifat keuangan. Akuntansi meliputi beberapa cabang, misalnya akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, dan akuntansi pemerintahan. Akuntansi merupakan tool of management atau alat untuk mengumpulkan harta dan memeliharanya agar proses akumulasi kekayaan berjalan lancar dan penguasaannya tetap di tangan kapitalis.

Buku ini dihadirkan sebagai bahan referensi bagi praktisi, akademisi, terkhusus mahasiswa yang sedang mengikuti mata kuliah yang berhubungan dengan Akuntansi ataupun siapa saja yang ingin mendalami lebih jauh. Terbitnya buku ini diharapkan mampu memberikan pemahaman kepada para pembaca mengenai konsep dasar Teori Akuntansi.

Bab yang dibahas dalam buku ini meliputi:

Bab 1 Sejarah dan Perkembangan Akuntansi

Bab 2 Profesi Akuntansi

Bab 3 Ruang Lingkup Teori Akuntansi

Bab 4 Struktur Teori Akuntansi

Bab 5 Perumusan Teori Akuntansi

Bab 6 Kerangka Konseptual Teori Akuntansi

Bab 7 Akuntansi untuk Corporate Social Responsibility

Bab 8 Konsep Aset

Bab 9 Konsep Liabilitas dan Ekuitas

Bab 10 Konsep Pendapatan

Bab 11 Konsep Biaya

Bab 12 Konsep Laba

Bab 13 Pengungkapan Laporan Keuangan

Bab 14 Penyajian Laporan Keuangan PSAK 1



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

