

Editor :  
Defriko Gusma Putra, S.E., M.Ak.



# Teori Akuntansi

## Paradigma Utama dan Isu Perkembangan Terkini

Oky Syahputra | Debi Eka Putri | Catur Ragil Sutrisno | Reva Meiliana  
Karunia Zuraidaning Tyas | Heni Purwanti | Nolita Yeni Siregar | Indriyani  
Daniel Kartika Adhi | Kenny Ardillah | Mohklas | Neni Nurhayati  
Anastasia Anggarkusuma A | Nurul Izzah Lubis



# **TEORI AKUNTANSI**

## **Paradigma Utama dan Isu Perkembangan Terkini**

**Oky Syahputra, S.Akun., M.Ak.**  
**Debi Eka Putri, S.E., M.M.**  
**Catur Ragil Sutrisno, S.E., M.Si., Ak.**  
**Reva Meiliana, S.E., M.Acc., Ak., CA.**  
**Karunia Zuraidaning Tyas, S.Akun., M.Ak.**  
**Dr. Heni Purwantini, S.E., M.M.**  
**Nolita Yeni Siregar, S.E., Ak., M.S.Ak., CA.**  
**Indriyani, S.E., M.Ak.**  
**Daniel Kartika Adhi, S.E., M.Si.**  
**Kenny Ardillah, S.E., M.Ak., CFP., CSP., CSRS., CSRA., RSA.,**  
**CRA., CPTT**  
**Mohklas, S.E., M.Si.**  
**Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA., CRA., CRP.**  
**Anastasia Anggarkusuma A., M.Pd**  
**Nurul Izzah Lubis, S.E., M.Ak.**



**eureka**  
**media aksara**

**PENERBIT CV. EUREKA MEDIA AKSARA**

**TEORI AKUNTANSI**  
**Paradigma Utama dan Isu Perkembangan Terkini**

**Penulis** : Oky Syahputra, S.Akun., M.Ak. | Debi Eka Putri, S.E., M.M. | Catur Ragil Sutrisno, S.E., M.Si., Ak. | Reva Meiliana, S.E., M.Acc., Ak., CA. | Karunia Zuraidaning Tyas, S.Akun., M.Ak. | Dr. Heni Purwantini, S.E., M.M. | Nolita Yeni Siregar, S.E., Ak., M.S.Ak., CA. | Indriyani, S.E., M.Ak. | Daniel Kartika Adhi, S.E., M.Si. | Kenny Ardillah, S.E., M.Ak., CFP., CSP., CSRS., CSRA., RSA., CRA., CPTT | Mohklas, S.E., M.Si. | Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA., CRA., CRP. | Anastasia Anggarkusuma A., M.Pd | Nurul Izzah Lubis, S.E., M.Ak.

**Editor** : Defriko Gusma Putra, S.E., M.Ak.

**Desain Sampul** : Firman Isma'il

**Tata Letak** : Husnun Nur Afifah

**ISBN** : 978-634-221-776-4

**No. HKI** : EC002025053659

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, APRIL 2025**  
**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 : 2025

**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>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB 1 FILOSOFI TEORI AKUNTANSI</b> .....	<b>1</b>
A. Pendahuluan .....	1
B. Pengertian Filosofi dalam Akuntansi .....	1
C. Hubungan Filosofi dengan Teori Akuntansi.....	2
D. Pentingnya Filosofi dalam Pengembangan Akuntansi .....	3
E. Tujuan dan Manfaat Mempelajari Filosofi Teori Akuntansi .....	4
F. Dasar Filosofis dalam Akuntansi .....	5
G. Perkembangan dan Evolusi Teori Akuntansi.....	9
H. Kesimpulan .....	16
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>18</b>
<b>TENTANG PENULIS</b> .....	<b>20</b>
<b>BAB 2 KONSEP DASAR TEORI AKUNTANSI</b> .....	<b>21</b>
A. Pendahuluan .....	21
B. Pendekatan dalam Pengembangan Teori Akuntansi .....	23
C. Asumsi Dasar Akuntansi .....	26
D. Prinsip-Prinsip Akuntansi.....	29
E. Karakteristik Kualitatif Informasi Akuntansi.....	32
F. Konsep Pengukuran dalam Akuntansi .....	34
G. Konsep Lain dalam Teori Akuntansi.....	36
H. Kesimpulan .....	38
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>39</b>
<b>TENTANG PENULIS</b> .....	<b>41</b>
<b>BAB 3 PERUMUSAN TEORI AKUNTANSI</b> .....	<b>43</b>
A. Pendahuluan .....	43
B. Identifikasi Masalah-Masalah Akuntansi dalam Praktik.....	44
C. Pendekatan dalam Perumusan Teori Akuntansi .....	46
D. Kesimpulan .....	56

	DAFTAR PUSTAKA.....	57
	TENTANG PENULIS .....	58
<b>BAB 4</b>	<b>PEREKAYASAAN PELAPORAN KEUANGAN.....</b>	<b>59</b>
	A. Pendahuluan .....	59
	B. Definisi dan Konsep Perekayasaan Pelaporan Keuangan.....	60
	C. Proses Perekayasaan .....	62
	D. Aspek Semantik dalam Perekayasaan .....	64
	E. Struktur Akuntansi dalam Bentuk Diagram.....	69
	F. Motivasi dan Faktor Pendorong Perekayasaan Pelaporan Keuangan.....	73
	G. Teknik Perekayasaan Pelaporan Keuangan.....	76
	H. Penilaian dan Deteksi Perekayasaan Pelaporan Keuangan.....	78
	I. Upaya Pencegahan dan Pengendalian .....	81
	J. Prospek dan Tantangan Masa Depan .....	83
	K. Kesimpulan.....	85
	DAFTAR PUSTAKA .....	86
	TENTANG PENULIS .....	88
<b>BAB 5</b>	<b>STANDAR - STANDAR AKUNTANSI .....</b>	<b>89</b>
	A. Pendahuluan .....	89
	B. <i>International Financial Reporting Standards</i> (IFRS) .....	90
	C. Perkembangan Standar Akuntansi di Indonesia.....	91
	D. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) ....	91
	E. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) .....	93
	F. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) .....	94
	G. Standar Akuntansi Keuangan Syariah (SAS).....	96
	H. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) .....	98
	I. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, Menengah (SAK EMKM) .....	99
	J. Kesimpulan.....	100
	DAFTAR PUSTAKA.....	102
	TENTANG PENULIS .....	103

<b>BAB 6</b>	<b>KONSEP DAN KARAKTERISTIK ASET .....</b>	<b>105</b>
	A. Pendahuluan .....	105
	B. Karakteristik Aset.....	107
	C. Pencatatan Aset .....	109
	D. Kesimpulan .....	117
	DAFTAR PUSTAKA.....	119
	TENTANG PENULIS .....	120
<b>BAB 7</b>	<b>KONSEP DAN KARAKTERISTIK KEWAJIBAN. ....</b>	<b>121</b>
	A. Pendahuluan .....	121
	B. Definisi Kewajiban, Karakteristik dan Konsep Kewajiban.....	122
	C. Konsep Kewajiban dalam Teori Akuntansi.....	124
	D. Klasifikasi Kewajiban.....	128
	E. Pengukuran Kewajiban dalam SAK dan IFRS .....	132
	F. Pengakuan Kewajiban dalam SAK dan IFRS .....	135
	G. Penyelesaian Kewajiban .....	137
	H. Kesimpulan .....	138
	DAFTAR PUSTAKA.....	140
	TENTANG PENULIS .....	141
<b>BAB 8</b>	<b>KONSEP DAN KARAKTERISTIK EKUITAS .....</b>	<b>143</b>
	A. Pendahuluan .....	143
	B. Konsep Ekuitas .....	144
	C. Komponen Ekuitas.....	145
	D. Karakteristik Ekuitas.....	148
	E. Pelaporan dan Pengungkapan Ekuitas .....	149
	F. Pelaporan dan Pengungkapan Ekuitas untuk Emiten atau Perusahaan Publik .....	150
	G. Kesimpulan .....	150
	DAFTAR PUSTAKA.....	153
	TENTANG PENULIS .....	154
<b>BAB 9</b>	<b>KONSEP DAN KARAKTERISTIK PENDAPATAN .</b>	<b>155</b>
	A. Pendahuluan .....	155
	B. Konsep Pendapatan .....	157
	C. Elemen-Elemen Pendapatan .....	160
	D. Klasifikasi Pendapatan .....	162
	E. Karakteristik Pendapatan.....	165

	F. Kesimpulan.....	174
	DAFTAR PUSTAKA .....	175
	TENTANG PENULIS .....	177
<b>BAB 10</b>	<b>KONSEP DAN KARAKTERISTIK BEBAN DAN BIAYA .....</b>	<b>179</b>
	A. Pendahuluan .....	179
	B. Biaya .....	179
	C. Beban .....	180
	D. Kriteria Pengakuan.....	181
	E. Relevansi dan Ketidakpastian Keberadaan .....	182
	F. Kemungkinan Rendahnya Arus Masuk atau Keluar Manfaat Ekonomi .....	182
	G. Basis Pengukuran .....	183
	H. Alokasi Beban.....	187
	I. Klasifikasi Beban.....	188
	J. Hubungan Biaya dan Beban.....	189
	K. Pembayaran, Biaya, dan Beban.....	190
	L. Kesimpulan.....	191
	DAFTAR PUSTAKA .....	193
	TENTANG PENULIS .....	194
<b>BAB 11</b>	<b>KONSEP DAN KARAKTERISTIK LABA .....</b>	<b>195</b>
	A. Pendahuluan .....	195
	B. Pengertian Laba .....	196
	C. Karakteristik Laba .....	197
	D. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Laba .....	207
	E. Pentingnya Laba dalam Pengambilan Keputusan Bisnis .....	209
	F. Kesimpulan.....	211
	DAFTAR PUSTAKA .....	212
	TENTANG PENULIS .....	214
<b>BAB 12</b>	<b>KONSEP DAN KARAKTERISTIK PERSEDIAAN....</b>	<b>217</b>
	A. Pendahuluan .....	217
	B. Perlakuan Akuntansi Persediaan dan Pengaruhnya terhadap Laporan Keuangan.....	219
	C. Sistem Pencatatan Persediaan.....	222
	D. Manajemen Persediaan dalam Operasi Bisnis .....	223

	E. Pengendalian Internal Atas Persediaan .....	226
	F. Kesalahan dalam Perhitungan Persediaan .....	228
	G. Kesimpulan .....	230
	DAFTAR PUSTAKA.....	232
	TENTANG PENULIS .....	234
<b>BAB 13</b>	<b>TEORI AKUNTANSI POSITIF DAN NORMATIF ...</b>	<b>235</b>
	A. Pendahuluan .....	235
	B. Teori Akuntansi Normatif.....	236
	C. Teori Akuntansi Positif.....	238
	D. Perbedaan Teori Akuntansi Normatif dan Teori Akuntansi Positif .....	243
	E. Kesimpulan .....	244
	DAFTAR PUSTAKA.....	245
	TENTANG PENULIS .....	247
<b>BAB 14</b>	<b>TREN DAN ISU TERKINI DALAM TEORI AKUNTANSI.....</b>	<b>249</b>
	A. Pendahuluan .....	249
	B. Perkembangan Lingkungan Bisnis dan Implikasinya terhadap Teori Akuntansi .....	250
	C. Akuntansi Berkelanjutan dan ESG ( <i>Environmental, Social, and Governance</i> ) .....	253
	D. Digitalisasi Akuntansi dan <i>Big Data</i> .....	257
	E. Perkembangan Standar Akuntansi Global .....	261
	F. Etika dan Tanggung Jawab Sosial dalam Pengembangan Teori Akuntansi.....	263
	G. Kesimpulan .....	266
	DAFTAR PUSTAKA.....	268
	TENTANG PENULIS .....	271

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b>	Ringkasan Asumsi Dasar Akuntansi .....	29
<b>Tabel 3.1</b>	Perbedaan Teori Akuntansi Positif dan Normatif .....	48
<b>Tabel 7.1</b>	Pengakuan Kewajiban menurut IFRS.....	134
<b>Tabel 14.1</b>	Pengaruh Teknologi Digital dalam Teori Akuntansi .	258

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Pendekatan dalam Pengembangan Teori Akuntansi .....	24
<b>Gambar 4.1</b>	Struktur Akuntansi dalam Bentuk Diagram .....	72
<b>Gambar 8.1</b>	Rumus Ekuitas .....	144
<b>Gambar 14.1</b>	Integrasi ESG dalam Akuntansi dan Pelaporan Keuangan.....	255

Di tengah perubahan lingkungan bisnis yang begitu dinamis dan regulasi yang semakin kompleks, pemahaman yang mendalam terhadap teori akuntansi tidak lagi menjadi pilihan, melainkan kebutuhan yang mendesak. Globalisasi, digitalisasi, serta tuntutan transparansi dan akuntabilitas dari para pemangku kepentingan telah mendorong praktik akuntansi untuk terus beradaptasi dan berkembang. Sebuah sistem pelaporan keuangan yang relevan, andal, dan berkeadilan hanya dapat diwujudkan jika para akuntan dan pembuat kebijakan memahami prinsip-prinsip teoritis yang melandasi setiap pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan informasi keuangan. Tanpa landasan teori yang kokoh, praktik akuntansi rentan terhadap bias, manipulasi, serta kehilangan arah dalam menjawab kebutuhan informasi para pengguna laporan. Oleh karena itu, penguasaan teori akuntansi menjadi kunci utama dalam memastikan bahwa sistem pelaporan keuangan mampu mencerminkan kondisi ekonomi secara objektif, mendukung pengambilan keputusan yang bijak, serta memperkuat kepercayaan publik terhadap profesi akuntansi itu sendiri. Buku Teori Akuntansi: Paradigma Utama dan Isu Perkembangan Terkini adalah kontribusi akademik yang relevan dan kontekstual dengan kebutuhan dunia akuntansi masa kini, sekaligus menjadi bekal penting untuk menjawab tantangan dan isu-isu masa depan dalam dunia akuntansi.

Buku ini menyajikan pemahaman mendalam tentang berbagai paradigma dan pendekatan yang membentuk fondasi akuntansi modern, dimulai dari aspek filosofis hingga penerapan dalam standar dan praktik pelaporan keuangan. Dengan bahasa yang mudah dipahami, buku ini dirancang untuk mahasiswa, praktisi, dan siapa saja yang ingin memahami dinamika dan arah perkembangan ilmu akuntansi secara mendalam.

Bab yang dibahas dalam buku ini meliputi:

- Bab 1 Filosofi Teori Akuntansi
- Bab 2 Konsep Dasar Teori Akuntansi
- Bab 3 Perumusan Teori Akuntansi
- Bab 4 Perekayasaan Pelaporan Keuangan
- Bab 5 Standar - Standar Akuntansi
- Bab 6 Konsep dan Karakteristik Aset
- Bab 7 Konsep dan Karakteristik Kewajiban
- Bab 8 Konsep dan Karakteristik Ekuitas
- Bab 9 Konsep dan Karakteristik Pendapatan
- Bab 10 Konsep dan Karakteristik Beban dan Biaya
- Bab 11 Konsep dan Karakteristik Laba
- Bab 12 Konsep dan Karakteristik Persediaan
- Bab 13 Teori Akuntansi Positif dan Normatif
- Bab 14 Tren dan Isu Terkini dalam Teori Akuntansi



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

ISBN 978-634-221-776-4



9

786342

217764