



PENERAPAN AKUNTANSI PADA USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH (STUDI KASUS PADA TOKO AN SHOP)

Meiskia Wati Hantuna, Tinneke E.M. Sumual, James J. Manengkey

Tondano Akuntansi, Universitas Negeri Manado
Email: meiskiwatihantunaa@gmail.com

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menilai bagaimana prinsip akuntansi diterapkan di UMKM toko An Shop dan sejauh mana laporan keuangannya mematuhi standar yang sudah ditetapkan. Metode yang dipakai merupakan deskriptif kualitatif dengan studi kasus sebagai kerangka kerjanya. Data dikumpulkan melalui wawancara, observasi, juga dan dokumentasi, kemudian dianalisis melalui tiga tahapan: penyajian data, pengurangan data, dan penarikan kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa An Shop belum sepenuhnya menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM) dalam penyusunan laporan keuangannya karena kurangnya pemahaman dan pengetahuan tentang standar akuntansi yang relevan.

Kata kunci: Penerapan akuntansi, UMKM, Laporan Keuangan SAK EMKM

Abstract: This study aims to assess how accounting principles are applied in the UMKM (Micro, Small, and Medium Enterprises) Toko An Shop and the extent to which its financial reports comply with established standards. The method employed is qualitative descriptive with a case study framework. Data were collected through interviews, observations, and documentation, then analyzed through three stages: data presentation, data reduction, and drawing conclusions. The research findings indicate that An Shop has not fully implemented the Financial Accounting Standards for Micro, Small, and Medium Enterprises (SAK EMKM) in preparing its financial statements due to a lack of understanding and knowledge of relevant accounting standards.

Keywords: Application of accounting, MSMEs, SAK EMKM financial reports

PENDAHULUAN

Akuntansi memiliki peran sentral dalam dunia bisnis, baik pada skala kecil maupun besar. Melalui praktik akuntansi, perusahaan dapat menghasilkan laporan keuangan yang akurat dan berharga bagi berbagai pihak, termasuk internal dan eksternal. Ini berperan sebagai sistem informasi yang mencatat dan menyampaikan transaksi keuangan melalui laporan keuangan, memberikan manfaat kepada berbagai pihak yang berkepentingan.

Laporan keuangan disusun setelah pencatatan dan pengaturan transaksi, kemudian disajikan kepada pengguna. Kualitas laporan keuangan dianggap baik jika memenuhi sejumlah kriteria, seperti menyediakan informasi yang dapat dipercaya tentang aset dan kewajiban, memberikan gambaran tentang perubahan kekayaan bersih perusahaan yang berasal dari aktivitas bisnis, membantu pengguna dalam mengevaluasi kinerja perusahaan dalam menghasilkan laba, dan memberikan informasi tambahan yang relevan sesuai kebutuhan pengguna.

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM) memiliki nilai yang signifikan bagi pemilik usaha mikro, kecil, dan menengah untuk menilai dan mengembangkan usaha mereka selama satu periode akuntansi. Tujuan laporan keuangan menurut SAK EMKM adalah memberikan informasi tentang kondisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas yang bermanfaat bagi berbagai pemangku kepentingan dalam mengambil keputusan ekonomi, termasuk mereka yang tidak dapat meminta laporan keuangan spesifik. Toko An Shop, yang berfokus pada penjualan produk kecantikan, hanya mencatat keuangan secara manual dengan mencatat kas masuk dan keluar. Dalam menghadapi tantangan mencapai keuntungan dan memahami kondisi keuangan, penerapan akuntansi menjadi sangat penting. Dengan menggunakan

akuntansi yang tepat, perusahaan dapat menyusun laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku, yang dapat meningkatkan kinerja keseluruhan perusahaan. Pengelolaan keuangan yang efektif melalui akuntansi juga dapat memberikan solusi bagi perusahaan dengan menyediakan informasi yang bermanfaat tentang posisi keuangan, kinerja, dan arus kas kepada pemangku kepentingan perusahaan. Oleh karena itu, penelitian lebih lanjut tentang penerapan akuntansi pada UMKM, terutama di Toko An Shop, menjadi sangat relevan.

KAJIAN TEORI

Menurut American Accounting Association (AAA) yang dikutip oleh Susilowati (2016), akuntansi adalah proses mengidentifikasi, mengukur, dan memberikan informasi tentang data ekonomi untuk memberikan deskripsi yang jelas dan mendukung pengambilan keputusan yang tepat bagi pengguna data tersebut. Sujarweni (2020) menjelaskan akuntansi sebagai proses mencatat transaksi secara harian, membuat buku besar, dan neraca lajur untuk menciptakan data keuangan yang berguna bagi pihak-pihak terkait.

Menurut American Institute of Certified Public Accounting (AICPA) seperti yang disampaikan oleh Effendi (2015), akuntansi melibatkan pencatatan, penggolongan, dan ringkasan transaksi keuangan dengan menginterpretasikan hasilnya. Definisi akuntansi juga diberikan oleh Kartikahadi dkk. (2015), yang menggambarkannya sebagai sistem informasi keuangan yang bertujuan menyediakan data relevan untuk berbagai pihak yang berkepentingan.

Akuntansi juga dapat dianggap sebagai sistem informasi yang menghasilkan laporan keuangan tentang kegiatan ekonomi dan keadaan keuangan entitas, menurut penjelasan dari Warren, Reeve, dan Fess (2014). Rudianto (2014) menggambarkan akuntansi sebagai sistem informasi yang memberikan data keuangan kepada pihak yang berkepentingan tentang kegiatan ekonomi dan keadaan keuangan

METODE PENELITIAN

Penelitian ini mengadopsi metode Deskriptif-Kualitatif, di mana peneliti akan menganalisis seluruh data yang diperoleh dan menjelaskan data tersebut dalam bentuk penjelasan. Pendekatan studi kasus juga digunakan, di mana peneliti secara langsung terlibat dalam mempelajari fenomena yang terjadi pada objek penelitian. Hal ini melibatkan observasi, wawancara, dan pengumpulan dokumentasi untuk mendukung hasil dari observasi dan wawancara tersebut

Peserta dalam penelitian ini adalah pemilik UMKM yang secara aktif terlibat dalam penelitian. Mereka memberikan informasi yang diperlukan oleh peneliti untuk tujuan penelitian. Objek penelitian adalah laporan keuangan UMKM di Toko An Shop

Teknik pengumpulan data menjadi langkah krusial dalam sebuah penelitian karena tujuannya adalah memperoleh data yang relevan dan tepat. Sugiyono (2016:224) menyoroti pentingnya teknik ini sebagai langkah strategis dalam penelitian. Tanpa menerapkan teknik pengumpulan data yang sesuai, peneliti tidak akan berhasil mendapatkan data yang memenuhi standar yang telah ditetapkan

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan pengamatan, observasi, wawancara, juga dokumentasi yang dilakukan terhadap pemilik Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM) Toko An Shop, pengelolaan dan pelaporan keuangan menjadi topik yang menarik untuk diteliti. Peneliti menemukan bahwa pencatatan dan penyusunan laporan keuangan dilakukan secara sederhana, dengan hanya mencatat kas masuk dan kas keluar. Proses pencatatan yang dilakukan oleh An Shop tidak mencakup tahapan-tahapan yang biasanya terdapat dalam siklus akuntansi, melainkan didasarkan pada pengetahuan dan pemahaman pemilik usaha.

Berdasarkan wawancara dengan pemilik UMKM, disimpulkan bahwa penyusunan pelaporan keuangan hanya dilakukan melalui pencatatan manual dalam buku catatan. Ibu Fitriani, sebagai pemilik UMKM, juga mengkonfirmasi hal ini: "Jadi gini kak laporan keuangan yang

kami buat sangatlah sederhana dimana kami hanya mencatat pemasukan dan pengeluaran saja. Itu pun agar kami dapat mengetahui pendapatan keuntungan dari usaha Kami”.

Berdasarkan hasil wawancara dan dokumentasi di lapangan, UMKM An Shop masih menggunakan pencatatan laporan keuangan secara manual. Namun, laporan keuangan yang disusun belum mematuhi Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM). Berikut adalah contoh laporan keuangan dari An Shop:

Tabel 1
Rekap Penerimaan Kas Dan Pengeluaran Kas An Shop
Periode Januari-Maret 2022

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo
01/01/2022	Setoran Awal			Rp 20.000.000
31/01/2022	Penjualan	Rp 63.771.000		Rp 83.771.000
31/01/2022	Pembelian		Rp 30.500.000	Rp 53.271.000
31/01/2022	Perlengkapan		Rp 150.000	Rp 53.121.000
31/01/2022	Pembayaran Gaji		Rp 1.500.000	Rp 51.621.000
31/01/2022	Bayar Listrik		Rp 400.000	Rp 51.221.000
31/01/2022	Prive		Rp 6.515.000	Rp 44.706.000
28/02/2022	Penjualan	Rp 60.506.000		Rp 105.212.000
28/02/2022	Pembelian		Rp 25.775.000	Rp 79.437.000
28/02/2022	Pembayaran Gaji		Rp 1.500.000	Rp 77.937.000
28/02/2022	Bayar Listrik		Rp 400.000	Rp 77.537.000
28/02/2022	Prive		Rp 4.500.000	Rp 73.037.000
31/03/2022	Penjualan	Rp 77.905.000		Rp 150.942.000
31/03/2022	Pembelian		Rp30.180.000	Rp 120.762.000
31/03/2022	Pembayaran Gaji		Rp 1.500.000	Rp 119.262.000
31/03/2022	Bayar Listrik		Rp 400.000	Rp 118.862.000
31/03/2022	Prive		Rp 8.952.000	Rp 109.910.000

Sumber: data diolah peneliti, 2023.

Penyusunan Laporan Keuangan Sesuai dengan SAK EMKM
Laporan Laba Rugi

Tabel 2
Laporan Laba Rugi
UMKM An Shop
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Maret

Pendapatan	
Penjualan	Rp 202.182.000
Pendapatan lain;lain	-
Jumlah pendapatan	RP 202.182.000
Beban Operasional	
Beban Gaji	Rp 4.500.000
Beban Listrik	Rp 1.200.000
Jumlah Beban Operasional	RP (5.700.000)
Laba Rugi	Rp 196.482.000

Sumber: data diolah peneliti, 2023.

Laporan Posisi Keuangan

Tabel 3
Laporan Posisi Keuangan
UMKM An Shop
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Maret 2022

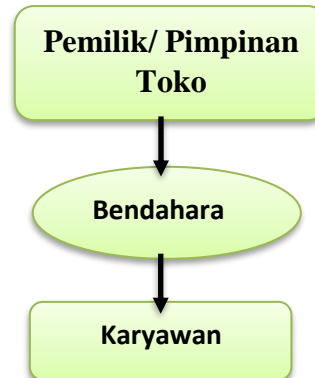
Aset			
Aset Lancar			
Kas			Rp 109.910.000
Piutang dagang	-	-	-
Perlengkapan			Rp 150.000
Persediaan			Rp 15.000.000
	Total Aset Lancar		Rp 125.060.000
Aset Tetap			
Aset tetap			Rp 53.000.000
Ak. penyusutan			Rp (20.400.000)
	Total Aset Bersih	Aset	Rp 32.600.000
Total Aset			Rp 157.660.000
Liabilitas			
Hutang dagang	-	-	-
Liabilitas	-	-	-
Ekuitas			
Modal pemilik			Rp 20.000.000
Saldo Laba			Rp 196.482.000
	Total Ekuitas		Rp 216.482.000
Total Liabilitas dan Ekuitas			Rp 216.482.000

Sumber: data diolah peneliti, 2023.

Tabel 4.4 Catatan Atas Laporan Keuangan
UMKM An Shop
Untuk Periode Yang berakhir Maret 2022

UMKM An Shop	
Catatan Atas Laporan Keuangan	
1 Umum	
	An Shop Adalah usaha yang bergerak di bidang perdagangan yang sudah berdiri sejak tahun 2018 sampai dengan sekarang oleh ibu Fitriani Puhi. Berada di JL. Satria No 154, Tolotio, desa isimu, kec. Tibawa, Kab. Gorontalo.

2 Struktur Organisasi An Shop



➤ Susunan Struktur An Shop :

- Pemilik : Ibu Fitriani Puhi
- Bendahara Ibu Fitriani Puhi
- Karyawan : Ririn Abdjul

3 IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan An Shop telah disusun dengan menggunakan standar akuntansi keuangan untuk entitas mikro, kecil, dan menengah.

b. Dasar Penyusunan

Dasar penyusunan laporan keuangan berdasarkan data obeservasi, wawancara, dan juga data dokumentasi sesuai standar akuntansi keuangan entitas mikro kecil dan menengah.

c. Kas

Kas merupakan aset yang digunakan untuk memenuhi kebutuhan operasional, atau untuk mendapatkan aset lainnya, serta memenuhi kebutuhan sehari-hari, sehingga kas tidak dibatasi penggunaannya.

d. Persediaan

Persediaan bahan baku mencakup biaya akuisisi barang dagangan dan stok yang dimiliki selama periode atau bulan tertentu. Pencatatan persediaan menggunakan metode periodik, di mana pembelian dan pengeluaran dicatat secara terpisah.

e. Aset Tetap

Aset tetap yang dimiliki oleh entitas termasuk bangunan dan peralatan usaha seperti CCTV, etalase, rak-rak, dan lainnya. Aset-aset ini dicatat dengan nilai akuisisi dan diasumsikan tidak memiliki nilai sisa dengan menggunakan metode penyusutan garis lurus.

4 Kas Rp109.910.000

Terdiri dari:

Kas ditangan Rp 109.910.000

Jumlah = Rp 109.910.000

- 5 **Persediaan Rp 15.000.000**
Terdiri dari:
Produk Scincare Rp 15.000.000
Jumlah = Rp 15.000.000

- 6 **Perlengkapan Rp 150.000**
Terdiri dari:
Sapu Rp 50.000
Alat pel Rp 80.000
Tempat sampah Rp 20.000
Jumlah = Rp 150.000

- 7 **Aset tetap Rp 53.000.000**
Terdiri dari:
Bangunan Rp 40.000.000
Peralatan Toko Rp 13.000.000
Jumlah = Rp 53.000.000
Akumulasi Penyusutan Rp 20.400.000
Terdiri dari:
Bangunan Rp 10.000.000
Peralatan Toko Rp 10.400.000
Jumlah = Rp 20.400.000

- 8 **Ekuitas Rp 216.482.000**
Terdiri dari:
Modal Pemilik Rp 20.000.000
Saldo Laba Rp 196.482.000
Jumlah = Rp 216.482.000

- 9 **Penjualan Rp 202.182.000**
Terdiri dari:
Penjualan Januari = Rp 63.771.000
Penjualan Februari = Rp 60.506.000
Penjualan Maret = Rp 77.905.000
Jumlah = Rp 202.182.000

- 10 **Pembelian Rp 86.455.000**
Terdiri dari:
Pembelian Januari = Rp 30.500.000
Pembelian Februari = Rp 25.775.000
Pembelian Maret = Rp 30.180.000
Jumlah = Rp 86.455.000

- 11 **Beban Operasional Rp 5.700.000**
Terdiri dari:
Beban Gaji Rp 4.500.000
Beban Listrik Rp 1.200.000
Jumlah = Rp 5.700.000

Sumber: data diolah peneliti, 2023.

Hasil pengamatan terhadap pelaporan keuangan An Shop sebelum dan setelah menerapkan SAK EMKM menunjukkan perbedaan yang signifikan. Sebelum menerapkan standar tersebut, An Shop hanya mencatat penerimaan dan pengeluaran kas tanpa membedakan antara aset tetap dan lancar, serta liabilitas dan ekuitas dalam laporan keuangannya.

Namun, setelah menerapkan SAK EMKM, An Shop memperbaiki pelaporan keuangannya dengan memasukkan tiga komponen utama: laporan laba rugi, laporan posisi keuangan, dan catatan atas laporan yang sesuai dengan standar akuntansi untuk usaha mikro, kecil, dan menengah. Hal ini memungkinkan adanya informasi yang lebih lengkap dan terstruktur dalam proses pengambilan keputusan.

Pemiliknya, Bunda Fitriani Puhi, menyadari pentingnya pencatatan yang akurat dalam setiap transaksi usahanya. Namun, sebelumnya, kurangnya pemahaman mengenai standar akuntansi SAK EMKM menyebabkan pencatatan yang dilakukan hanya berdasarkan pengetahuan dan pengalaman individu, tanpa memperhatikan standar yang berlaku.

KESIMPULAN DAN SARAN

Sistem akuntansi yang digunakan oleh UMKM di Toko An Shop masih sederhana, terbatas pada pencatatan manual yang hanya mencatat arus kas masuk dan keluar. Implementasi akuntansi di Toko An Shop belum memenuhi standar yang berlaku untuk UMKM. Kekurangan pemahaman dan pengetahuan tentang Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM) menjadi penyebab utamanya. Dari hasil wawancara, terlihat bahwa belum ada usaha sosialisasi atau pelatihan tentang SAK EMKM dari pihak pemerintah atau lembaga terkait, dan pemahaman akan pentingnya menyusun laporan keuangan sesuai dengan standar tersebut masih kurang.

Sebaiknya pemilik usaha An Shop meninggalkan metode pencatatan keuangan manual dan beralih menggunakan standar akuntansi yang sesuai. Hal ini penting untuk memahami kinerja dan posisi keuangan secara lebih komprehensif serta sebagai dasar pengambilan keputusan yang lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Bawolle, and Rike Eunike. 2021. "Analisis Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, Dan Menengah (Sak Emkm) Pada Sintha Cell."
- Dewi, Asnita. 2022. "Penerapan Akuntansi Syariah Terhadap Laporan Keuangan Di Toko Rezky Sidenreng Rappang."
- Effendi, R. (2015). *Accounting Principles : Prinsip-Prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP*. Rajagrafindo Persada.
- Farizal. 2021. "Analisis Penerapan Akuntansi Pada Usaha Toko Pupuk Tanaman Di Kecamatan Tapung Kabupaten Kampar."
- Fransisca, Widiastuti. 2022. "Analisis Penerapan Akuntansi Pada Usaha Mikro Kecil Menengah (Studi Kasus Di Usaha *Hanayome Wedding Organizer* Stragen."
- Hamongsina, K., Sumual, F. M., & Tala, O. Y., (2022). "Analisis Laporan Keuangan UMKM Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah (Studi Kasus Pada KM Sirene)." *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*,376-386.
- Handayani, Rizki Asrinda. 2018. "Analisis Penerapan SAK EMKM Pada Usaha Mikro Kecil Dan Menengah Di Kab. Luwu Utara (Studi Kasus UMKM Farhan Cake's."
- Hermawan, Sigit., Sarwenda Biduri., Wiwit Heryanto, dan Ruci A. Rahayu. 2019. *Akuntansi Perusahaan Jasa, Dagang, dan Manufaktur*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka
- Hery. (2013). *Akuntansi Jasa dan Dagang - Praktis dengan Contoh Soal*. Gava Media.
- Hery. (2014). *Cara Mudah Memahami Akuntansi : Intisari Konsep Dasar Akuntansi* (3 ed.).
- Hery. (2020). *Cara Mudah Membuat Pembukuan Sederhana*. Kompas Gramedia
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2016. *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil dan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat.

- Irham, Syahid. 2018. "Penerapan Sistem Akuntansi Pada Usaha Kecil Menengah Di Kota Makasar (Studi Empiris Pada Usaha Depot Air Minum Amanah.)"
- Irvan, Wahyudi. 2022. "Analisis Penerapan Akuntansi Terhadap Penguatan Manajemen Keuangan Pada Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM) (Studi Kasus Pada Menepi Kitchen)."
- J.Moleong, Lexy. (2014). *Metode penelitian kualitatif*, Edisi Revisi. PT Remaja Rosdakarya, Bandung.
- Kartikahadi et al. 2015. "Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS (Edisi Kedua Buku 1)." *Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia*.
- Keseb, Ribka., Sumual, T. E., & Miran, M. M., (2021). Evaluasi Pemahaman Pelaku Umkm Desa Kumelembuai Terhadap Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Dan Menengah . *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 335-344.
- Liasari, Priskila Ajo. 2021. "Analisis Penerapan SAK EMKM Pada Laporan Keuangan UMKM Di Kota Batam.
- Maya, Aulia. 2018. "Penerapan Akuntansi Pada Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM) Di Kecamatan Lowokwaru Kota Malang."
- Prenada. Hery. (2019). *Intisari Konsep Dasar Akuntansi*. PT Grasindo.
- Purnamawati, I. G. ayu. (2018). *Akuntansi dan Implementasi dalam Koperasi dan UMKM (1 ed.)*. PT Raja Grafindo Persada.
- Putri, Reni. 2021. "Analisis Penerapan Akuntansi Pada Usaha Barang Harian Di Kecamatan Kepenuhan Kota Tengah Pasir Pengaraian."
- Reviandani, Wasti., Budiyanto Pristyadi. 2019. *Pengantar Akuntansi*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Rudiyanto. 2014. "Pengantar Akuntansi." *Penerbit Erlangga Jakarta*.
- Saputra, Dian. (2018). Analisis Penerapan Akuntansi pada Usaha Toko Kain Pakaian di PasarBawah Pekanbaru. *Jurnal Valuta*,4 (2): 2502-1419
- Sari, Intan Permata. 2021. "Analisis Penerapan Akuntansi Pada Usaha Kecil Menengah Toko Mebel Di Kecamatan Bangkinang Kota Kabupaten Kampar."
- Simanjuntak, N., Sumual, T. E., & Bacilius, A., (2020). Penyusunan Laporan Keuangan UMKM berdasarkan Sak-emkm. Studi kasus pada UMKM Delli Tomohon. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 35-44.
- Siska, Afriani. 2021. "Analisis Penerapan Akuntansi Pada Toko Pakaian Di Kecamatan Pangkalan Koto Baru."
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kualitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kualitatif Untuk Penelitian yang Bersifat Eksploratif, Interpretatif, Interaktif, dan Konstruktif*. Bandung: PT Alfabet
- Sujarweni, V. W. (2020). *Akuntansi Manajemen-Teori Dan Aplikasi*. Pustaka Baru.
- Susi, Agustina. 2021. "Analisis Penerapan Akuntansi Pada Usaha Toko Ponsel Di Kecamatan Lubuk Dalam Kabupaten Siam."
- Susilowati, Latip. 2016. *Akuntansi Perusahaan Jasa dan Dagang*. Yogyakarta: Kalimedia.
- Syafitriyani. 2022. "Makna Penerapan Pencatatan Akuntansi Pada Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Studi Pada UMKM Kerajinan Sangkar Burung Di Kelurahan Sumberejo, Miranggen, Demak."
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah
- Vivi, Yanti. 2020. "Analisis Penerapan Akuntansi Pada Usaha Kecil Menengah Pengusaha Dodol (Studi Kasus Di Kecamatan Tanjung Pura Kabupaten Langkat."
- Warren, Carl S., James M Reeve, and Philip E Feess. 2014. "Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia (Berbasis PSAK Terbaru) Edisi 25." *Salemba Empat Jakarta*.