

# SKRIPSI

## ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PADA CV. ANDALAN MITRA RIAU DI PEKANBARU



OLEH :

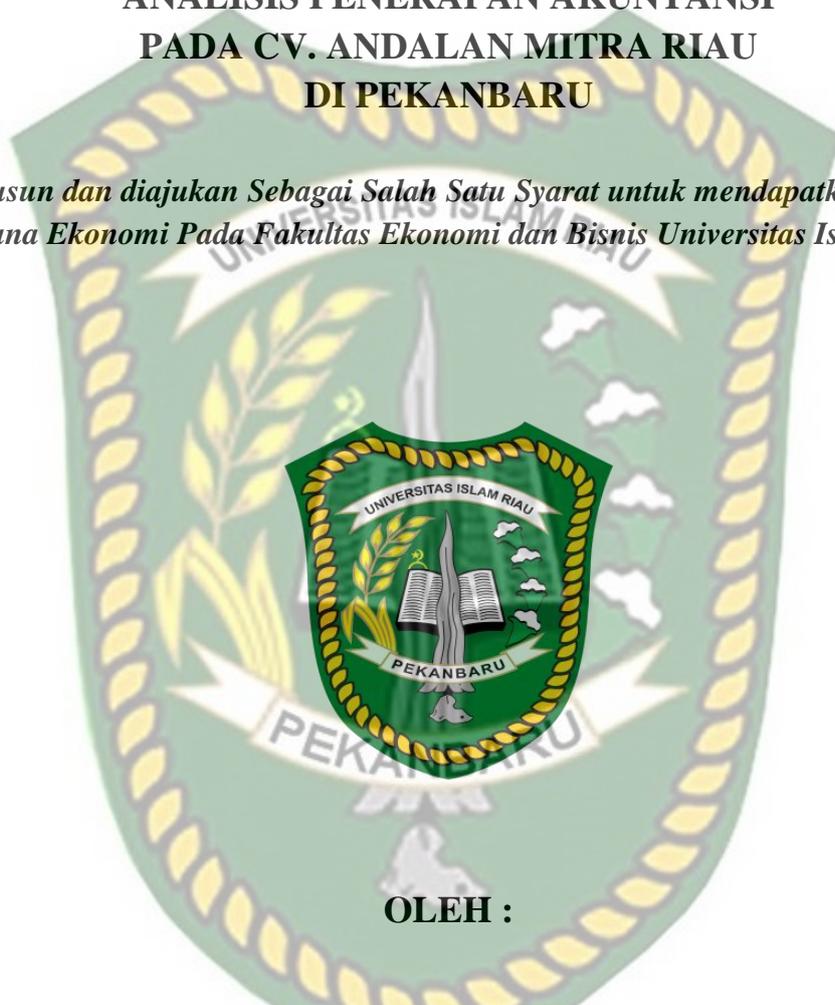
**FAIZAH YASMIN**  
**145310316**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM RIAU  
PEKANBARU  
2022**

# SKRIPSI

## ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PADA CV. ANDALAN MITRA RIAU DI PEKANBARU

*Disusun dan diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk mendapatkan gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Riau*



**OLEH :**

**FAIZAH YASMIN**

**145310316**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM RIAU  
PEKANBARU  
2022**

**UNIVERSITAS ISLAM RIAU**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Alamat : Jalan Kaharuddin Nst Km 11 No. 113 Marpoyan Pekanbaru Telp 647647  
**NOTULENSI SEMINAR PROPOSAL**

1. Nama Mahasiswa : **Faizah Yasmin**
2. NPM : 145310316
3. Hari / Tanggal : 23 Oktober 2019
4. Judul Penelitian : Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau di Pekanbaru

Sidang dibuka oleh **Dian Saputra, SE., M.Acc., Ak., CA** dan mempersilahkan mahasiswa untuk mempresentasikan hasil penelitiannya, selama 15 menit dan selanjutnya diadakan sesi tanya jawab.

| No | Saran Tim Penguji  | Pemeriksaan      | Keterangan                            | Tanda Tangan  |
|----|--|------------------|---------------------------------------|---|
| 1. | Hj. Alfurkarniati, SE., M.Si., Ak., CA<br>- Latar Belakang Masalah                   | Sudah Diperbaiki | Terlihat di halaman 14, 15 dan 16     |   |
| 2. | Siska, SE., M.Si., Ak., CA<br>- Latar Belakang Masalah<br>- Lengkapi Data            | Sudah Diperbaiki | Terlihat di halaman 14, 15, 16        |  |
| 3. | Dian Saputra, SE., M.Acc., Ak., CA<br>- Latar Belakang Masalah<br>- Teknis Penulisan | Sudah Diperbaiki | Terlihat di halaman 14, 15, 16 dan 25 |  |

**Disetujui,**


**Yusrawati, SE. M.Si**  
**Pembimbing I**



**Azwirman, SE., M.Acc., CPA**  
**Pembimbing II**

Mengetahui,



**Eny Wahyuningsih, Dra, M.Si., Ak.CA**  
**Ketua Prodi Akuntansi S1**

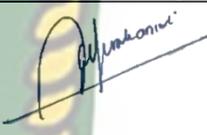
UNIVERSITAS ISLAM RIAU  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Alamat : Jalan Kaharuddin Nst Km 11 No. 113 Marpoyan Pekanbaru Telp 647647

**Notulensi Seminar Skripsi**

1. Nama Mahasiswa : **Faizah Yasmin**
2. NPM : 145310316
3. Hari / Tanggal : 21 Desember 2021
4. Judul Penelitian : Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV.  
Andalan Mitra Riau di Pekanbaru

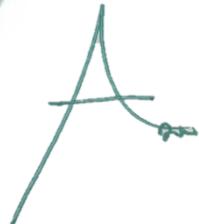
Sidang dibuka oleh **Yusrawati, SE., M.Si** dan mempersilahkan mahasiswa untuk mempresentasikan hasil penelitiannya, selama 10 menit dan selanjutnya diadakan sesi tanya jawab.

| No | Saran Tim Penguji   | Pemeriksaan         | Keterangan                          | Tanda Tangan  |
|----|---|---------------------|-------------------------------------|---|
| 1. | Hj. Alfurkarniati,<br>SE., M.Si Ak., CA<br>- Pembahasan<br>- Kesimpulan   | Sudah<br>Diperbaiki | Terlihat di<br>halaman 37<br>dan 46 |   |
| 2. | Lintang Nur Agya,<br>SE., M.Acc., Ak<br>- Abstrak<br>diperbaiki<br>- Permasalahan<br>dalam perusahaan<br>dibahas lebih lanjut | Sudah<br>Diperbaiki | Terlihat di<br>halaman 2<br>dan 37  |  |

**Disetujui,**

  
CS Scanned with CamScanner

**Yusrawati, SE. M.Si**  
Pembimbing I



**Azwirman, SE., M.Acc., CPA**  
Pembimbing II

Mengetahui,



**Dr. Hj. Siska, SE., M.Si., Ak., CA**

Ketua Prodi Akuntansi S1  
UNIVERSITAS ISLAM RIAU

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Alamat : Jalan Kaharuddin Nst Km 11 No. 113 Marpoyan Pekanbaru Telp 647647

**BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI**

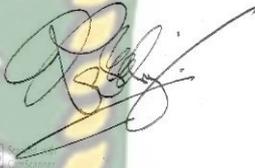
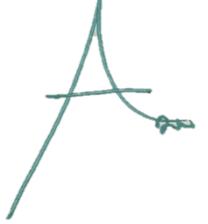
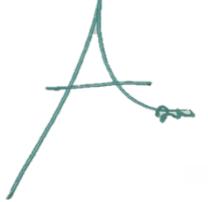
Nama : Faizah Yasmin  
NPM : 145310316  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jurusan : Akuntansi S1  
Judul : Analisis Penerapan Akuntansi pada CV. Andalan  
Mitra Riau di Pekanbaru  
Nama Pembimbing : 1. Yusrawati, SE. M.Si  
2. Azwirman, SE., M.Acc., CPA

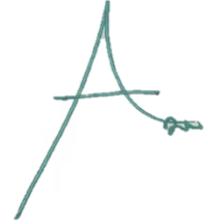
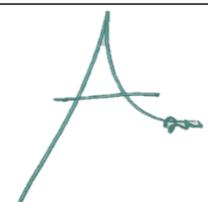
Dengan Rincian Sebagai Berikut :

| Tanggal    | Catatan |            | Berita Acara             | Paraf   |            |
|------------|---------|------------|--------------------------|---|------------|
|            | Sponsor | Co Sponsor |                          | Sponsor   | Co Sponsor |
| 25/08/2018 | X       |            | - SK Pembimbing<br>- LBM |  |            |

Perpustakaan Universitas Islam Riau

Dokumen ini adalah Arsip Milik :

|            |   |   |   |   |   |
|------------|---|---|---|---|---|
| 05/10/2018 | X |   | - SK Pembimbing<br>- LBM<br>- Daftar Pustaka<br>- Metode Penelitian |    |   |
| 26/06/2019 | X |   | - LBM<br>- Teknis Penulisan   |    |   |
| 02/09/2019 | X |   | - LBM<br>- Nomor Lampiran<br>- Teknis Penulisan                     |    |   |
| 28/09/2019 | X |   | - Acc Proposal  |  |   |
| 25/09/2019 |   | X | - LBM   |   |  |
| 27/09/2019 |   | X | - Acc Proposal  |   |  |
| 05/11/2021 | X |   | - LBM   |  |   |

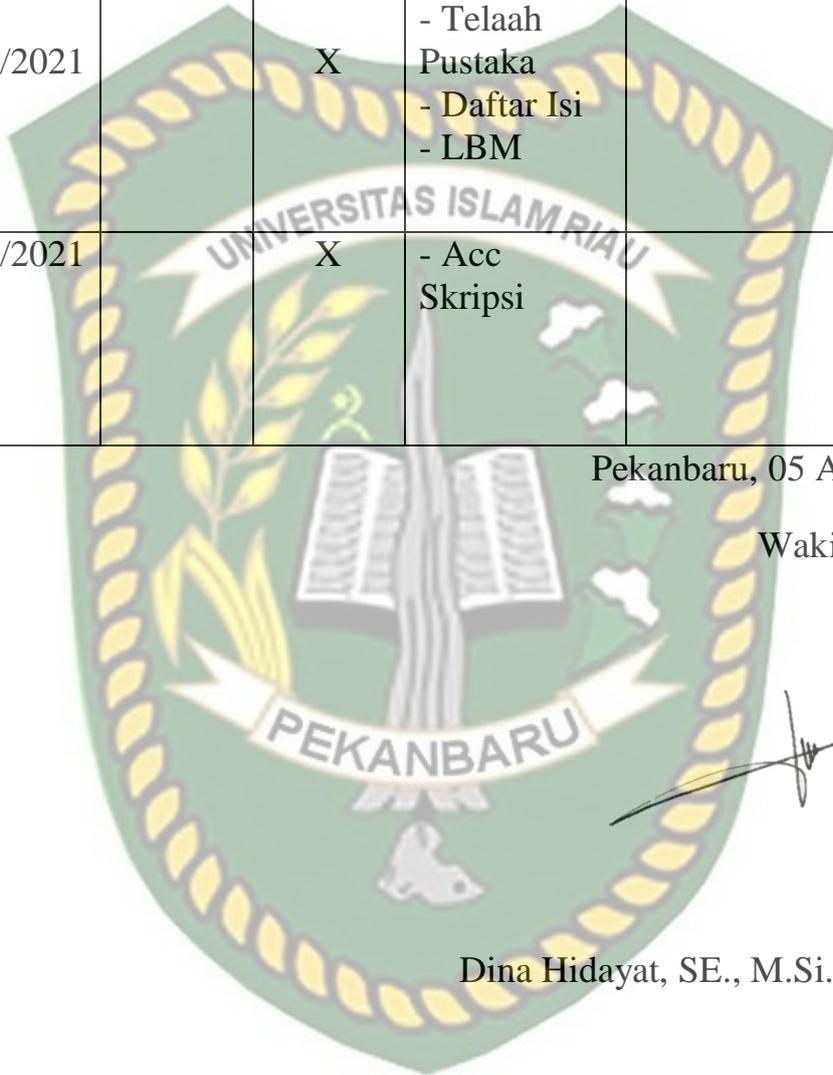
|            |   |   |   |   |   |
|------------|---|---|---|---|---|
| 19/11/2021 | X |   | - Acc Skripsi                             |  |   |
| 22/11/2021 |   | X | - Telaah Pustaka<br>- Daftar Isi<br>- LBM |   |  |
| 03/12/2021 |   | X | - Acc Skripsi                             |   |  |

Pekanbaru, 05 April 2022

Wakil Dekan I



Dina Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA



**UNIVERSITAS ISLAM RIAU**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Alamat : Jalan Kaharuddin Nst Km 11 No 113 Marpoyan Pekanbaru Telp 647647

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI / MEJA HIJAU

Berdasarkan Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Riau No: 1777/KPTS/FE-UIR/2021, Tanggal 20 Desember 2021, Maka pada Hari Selasa 21 Desember 2021 dilaksanakan Ujian Oral Komprehensif/Meja Hijau Program Sarjana Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Riau pada Program Studi Akuntansi S1 Tahun Akademis 2021/2022

|                         |   |
|-------------------------|---|
| 1. Nama                 | : Faizah Yasmin   |
| 2. NPM                  | : 145310316   |
| 3. Program Studi        | : Akuntansi S1  |
| 4. Judul skripsi        | : Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau. |
| 5. Tanggal ujian        | : 21 Desember 2021  |
| 6. Waktu ujian          | : 60 menit.   |
| 7. Tempat ujian         | : Ruang sidang meja hijau FEB UIR                           |
| 8. Lulus Yudicium/Nilai | : <i>Lulus (B) 65,75</i>                                    |
| 9. Keterangan lain      | : Aman dan lancar.  |

PANITIA UJIAN

Ketua



Dina Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA  
Wakil Dekan Bidang Akademis

Sekretaris



Dr. Hj. Siska, SE., M.Si., Ak., CA  
Ketua Prodi Akuntansi S1

Dosen penguji :

- |  |         |
|--|---------|
| 1. Yusrawati, SE., M.Si                  | (.....) |
| 2. Dr. Azwirman, SE., M.Acc., CPA        | (.....) |
| 3. Hj. Alfurkaniati, SE., M.Si., Ak., CA | (.....) |
| 4. Lintang Nur Agva, SE., M.Acc., Ak     | (.....) |

Notulen

- |                              |         |
|------------------------------|---------|
| 1. Haugesti Diana, SE., M.Ak | (.....) |
|------------------------------|---------|

Pekanbaru, 21 Desember 2021

Mengetahui  
Dekan,



Dr. Eva Sundari, SE., M.M., CRBC

Dokumen ini adalah Arsip Miik :  
Perpustakaan Universitas Islam Riau

**UNIVERSITAS ISLAM RIAU**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Alamat : Jalan Kaharuddin Nasution No 113 Marpoyan Pekanbaru Telp 647647

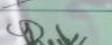
**BERITA ACARA SEMINAR HASIL PENELITIAN SKRIPSI**

Nama : Faizah Yasmin  
NPM : 145310316  
Jurusan : Akuntansi / SI  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau.  
Hari/Tanggal : Selasa 21 Desember 2021  
Tempat : Ruang Sidang Fakultas Ekonomi UIR

Dosen Pembimbing

| No | Nama                           | Tanda Tangan   | Keterangan |
|----|--------------------------------|--|------------|
| 1  | Yusrawati, SE., M.Si           |  |            |
| 2  | Dr. Azwirman, SE., M.Acc., CPA |  |            |

Dosen Pembahas / Penguji

| No | Nama                                  | Tanda Tangan  | Keterangan |
|----|---------------------------------------|---|------------|
| 1  | Hj. Alfurkaniati, SE., M.Si., Ak., CA |   |            |
| 2  | Lintang Nur Agya, SE., M.Acc., Ak     |  |            |

Hasil Seminar : \*)

1. Lulus ( Total Nilai )
2. Lulus dengan perbaikan ( Total Nilai 69,5 )
3. Tidak Lulus ( Total Nilai )

Mengetahui  
An.Dekan

  
Dina Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA  
Wakil Dekan I

Pekanbaru, 21 Desember 2021  
Ketua Prodi

  
Dr. Hj. Siska, SE., M.Si., Ak., CA

\*) Coret yang tidak perlu

UNIVERSITAS ISLAM RIAU  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Alamat : Jalan Kaharuddin Nst Km 11 No 113 Marpoan Pekanbaru Telp 647647

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI / MEJA HIJAU

Berdasarkan Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Riau No: 1777/KPTS/FE-UIR/2021, Tanggal 20 Desember 2021, Maka pada Hari Selasa 21 Desember 2021 dilaksanakan Ujian Oral Komprehensif/Meja Hijau Program Sarjana Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Riau pada Program Studi Akuntansi S1 Tahun Akademis 2021/2022

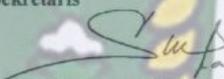
1. Nama : Faizah Yasmin  
2. NPM : 145310316  
3. Program Studi : Akuntansi S1  
4. Judul skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau.  
5. Tanggal ujian : 21 Desember 2021  
6. Waktu ujian : 60 menit.  
7. Tempat ujian : Ruang sidang meja hijau FEB UIR  
8. Lulus Yudicium/Nilai : *Lulus (B) 65,75*  
9. Keterangan lain : Aman dan lancar.

PANITIA UJIAN

Ketua

  
Dina Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA  
Wakil Dekan Bidang Akademis

Sekretaris

  
Dr. Hj. Siska, SE., M.Si., Ak., CA  
Ketua Prodi Akuntansi S1

Dosen penguji :

1. Yusrawati, SE., M.Si (.....)
2. Dr. Azwirman, SE., M.Acc., CPA (.....)
3. Hj. Alfurkaniati, SE., M.Si., Ak., CA (.....)
4. Lintang Nur Agva, SE., M.Acc., Ak (.....)

Notulen

1. Haugesti Diana, SE., M.Ak (.....)

Pekanbaru, 21 Desember 2021

Mengetahui  
Dekan,



  
Dr. Eva Sundari, SE., M.M., CRBC

**SURAT KEPUTUSAN DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM RIAU  
Nomor : 1777 / Kpts/FE-UIR/2021  
TENTANG PENETAPAN DOSEN PENGUJI SKRIPSI MAHASISWA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM RIAU**

**DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS ISLAM RIAU**

- Menimbang** : 1. Bahwa untuk menyelesaikan studi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Riau dilak sanakan ujian skripsi / oral comprehensive sebagai tugas akhir dan untuk itu perlu ditetapkan mahasiswa yang telah memenuhi syarat untuk ujian dimaksud serta dosen penguji.  
2. Bahwa penetapan mahasiswa yang memenuhi syarat dan penguji mahasiswa yang bersangkutan perlu ditetapkan dengan surat keputusan Dekan.
- Mengingat** : 1. Undang-undang RI Nomor: 20 Tahun 2003 Tentang Sistem Pendidikan Nasional  
2. Undang-undang RI Nomor: 14 Tahun 2005 Tentang Guru dan Dosen  
3. Undang-undang RI Nomor: 12 Tahun 2012 Tentang Pendidikan Tinggi.  
4. Peraturan Pemerintah RI Nomor: 4 Tahun 2014 Tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi  
5. Statuta Universitas Islam Riau Tahun 2018.  
6. SK. Pimpinan YLPI Daerah Riau Nomor: 006/Skep/YLPI/II/1976 Tentang Peraturan Dasar Universitas Islam Riau.  
7. Surat Keputusan BAN PT Depdiknas RI :  
a. Nomor : 2806/SK/BAN-PT/Akred/S/IX/2018, tentang Akreditasi Eko. Pembangunan  
b. Nomor : 2640/SK/BAN-PT/Akred/S/IX/2018, tentang Akreditasi Manajemen  
c. Nomor : 2635/SK/BAN-PT/Akred/S/IX/2018, tentang Akreditasi Akuntansi S1  
d. Nomor : 1036/SK/BAN-PT/Akred/Dipl-III/IV/2019, tentang Akreditasi D.3 Akuntansi.

**MEMUTUSKAN**

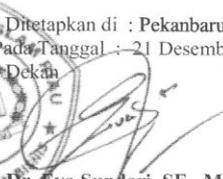
- Menetapkan** : 1. Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Islam Riau yang tersebut di bawah ini:

**N a m a** : Faizah Yasmin  
**N P M** : 145310316  
**Program Studi** : Akuntansi S1  
**Judul skripsi** : Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau.

2. Penguji ujian skripsi/oral comprehensive maahsiswa tersebut terdiri dari:

| NO | Nama                                 | Pangkat/Golongan   | Bidang Diuji | Jabatan    |
|----|--------------------------------------|--------------------|--------------|------------|
| 1  | Yusrawati, SE., M.Si                 | Lektor Kepala, D/a | Materi       | Ketua      |
| 2  | Dr. Azwirman, SE., M.Acc., CPA       | Lektor, C/c        | Sistematika  | Sekretaris |
| 3  | Hj. Alfurkaniati, SE., M.Si, Ak., CA | Lektor, C/c        | Methodologi  | Anggota    |
| 4  | Lintang Nur Agia, SE., M.Acc., Ak    | Asisten Ahli C/b   | Penyajian    | Anggota    |
| 5  |                                      |                    | Bahasa       | Anggota    |
| 6  | Haugesti Diana, SE., M.Ak            | Asisten Ahli C/b   | -            | Notulen    |
| 7  |                                      |                    | -            | Saksi II   |
| 8  |                                      |                    | -            | Notulen    |

3. Laporan hasil ujian serta berita acara telah disampaikan kepada pimpinan Universitas Islam Riau selambat-lambatnya 1 (satu) minggu setelah ujian dilaksanakan.  
4. Keputusan ini mulai berlaku pada tanggal ditetapkan dengan ketentuan bila terdapat kekeliruan akan segera diperbaiki sebagaimana mestinya.  
Kutipan : Disampaikan kepada yang bersangkutan untuk dapat dilaksanakan dengan sebaik-baiknya.

Ditetapkan di : Pekanbaru  
Pada Tanggal : 21 Desember 2021  
Dekan  
  
Dr. Eva Sundari, SE., MM., CRBC

- Tembusan** : Disampaikan pada :  
1. Yth : Bapak Koordinator Kopertis Wilayah X di Padang  
2. Yth : Bapak Rektor Universitas Islam Riau di Pekanbaru  
3. Yth : Sdr. Kepala Biro Keuangan UIR di Pekanbaru  
4. Yth : Sdr. Kepala BAAK UIR di Pekanbaru

UNIVERSITAS ISLAM RIAU  
FAKULTAS EKONOMI

Alamat : Jalan Kaharuddin Nst Km 11 No 113 Marpoyan Pekanbaru Telp 647647

BERITA ACARA SEMINAR PROPOSAL

Nama : Faizah Yasmin  
NPM : 145310316  
Judul Proposal : Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau di Pekanbaru  
Pembimbing : 1. Yusrawati, SE., M.Si  
2. Dr. Azwirman, SE., M.Acc., CPA  
Hari/Tanggal Seminar : Rabu / 23 Oktober 2019

Hasil Seminar dirumuskan sebagai berikut :

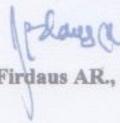
1. Judul : Disetujui dirubah/perlu diseminarkan \*)
2. Permasalahan : Jelas/masih kabur/perlu dirumuskan kembali \*)
3. Tujuan Penelitian : Jelas/mengambang/perlu diperbaiki \*)
4. Hipotesa : Cukup tajam/perlu dipertajam/di perbaiki \*)
5. Variabel yang diteliti : Jelas/Kurang jelas \*)
6. Alat yang dipakai : Cocok/belum cocok/kurang \*)
7. Populasi dan sampel : Jelas/tidak jelas \*)
8. Cara pengambilan sampel : Jelas/tidak jelas \*)
9. Sumber data : Jelas/tidak jelas \*)
10. Cara memperoleh data : Jelas/tidak jelas \*)
11. Teknik pengolahan data : Jelas/tidak jelas \*)
12. Daftar kepustakaan : Cukup/belum cukup mendukung pemecahan masalah Penelitian \*)
13. Teknik penyusunan laporan : Telah sudah/belum memenuhi syarat \*)
14. Kesimpulan tim seminar : Perlu/tidak perlu diseminarkan kembali \*)

Demikianlah keputusan tim yang terdiri dari :

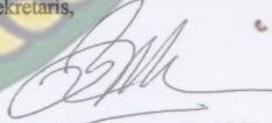
| No | Nama                                  | Jabatan pada Seminar | Tanda Tangan   |
|----|---------------------------------------|----------------------|--|
| 1. | Yusrawati, SE., M.Si                  |                      | 1.  |
| 2. | Hj. Alfurkaniati, SE., M.Si., Ak., CA |                      | 2.  |
| 3. | Hj. Siska, SE., M.Si., Ak., CA        |                      | 3.  |
| 4. | Dian Saputra, SE., M.Acc., Ak., CA    |                      | 4.  |
| 5. | Dra. Eny Wahyuningsih, M.Si, CA       |                      | 5.  |

\*) Coret yang tidak perlu

Mengetahui  
A.n. Dekan Bidang Akademis,

  
Dr. Firdaus AR., SE., M.Si., Ak., CA

Pekanbaru, 23 Oktober 2019  
Sekretaris,

  
Dra. Eny Wahyuningsih, M.Si., CA

**SURAT KEPUTUSAN DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS ISLAM RIAU**  
**Nomor: 618/Kpts/FE-UIR/2018**  
**TENTANG PENUNJUKAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI MAHASISWA SI**  
*Bismillahirrohmanirrohim*  
**DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS ISLAM RIAU**

Menimbang : 1. Surat penetapan Ketua Jurusan / Program Studi Akuntansi tanggal 20 Juli 2018 tentang penunjukan Dosen Pembimbing skripsi mahasiswa.  
 2. Bahwa dalam membantu mahasiswa untuk menyusun skripsi sehingga mendapat hasil yang baik perlu ditunjuk Dosen Pembimbing yang akan memberikan bimbingan sepenuhnya terhadap Mahasiswa tersebut

- Mengingat : 1. Undang-Undang RI Nomor 20 Tahun 2003  
 2. Undang-Undang RI Nomor 14 Tahun 2005  
 3. Undang-Undang RI Nomor 12 Tahun 2012  
 4. Peraturan Pemerintah RI Nomor 14 Tahun 2014  
 5. Surat Keputusan BAN PT Depdiknas RI :  
 a. Nomor : 192/SK/BAN-PT/Ak.XVI/S/IX/2013, tentang Akreditasi Eko. Pembangunan  
 b. Nomor : 197/SK/BAN-PT/Ak.XVI/S/IX/2013, tentang Akreditasi Manajemen  
 c. Nomor : 197/SK/BAN-PT/Ak.XVI/S/IX/2013, tentang Akreditasi Akuntansi S1  
 d. Nomor : 001/SK/BAN-PT/Akred/Dpl-III/I/2014 Tentang Akreditasi D.3 Akuntansi  
 6. Surat Keputusan YLPI Daerah Riau  
 a. Nomor: 66/Skep/YLPI/II/1987  
 b. Nomor: 10/Skep/YLPI/IV/1987  
 7. Statuta Universitas Islam Riau Tahun 2013  
 8. Surat Edaran Rektor Universitas Islam Riau tanggal 10 Maret 1987  
 a. Nomor: 510/A-UIR/4-1987

**MEMUTUSKAN**

Menetapkan: 1. Mengangkat Saudara-saudara yang tersebut namanya di bawah ini sebagai Pembimbing dalam penyusunan skripsi yaitu:

| No | N a m a                     | Jabatan/Golongan   | Keterangan    |
|----|-----------------------------|--------------------|---------------|
| 1. | Yusrawati, SE, M.Si         | Lektor Kepala, D/a | Pembimbing I  |
| 2  | Azwirman, SE., M.Acc., CPAI | Lektor, C/c        | Pembimbing II |

Mahasiswa yang dibimbing adalah:

N a m a : Faizah Yasmin  
 N P M : 145310316  
 Jurusan/Jenjang Pendd. : Akuntansi / S1  
 Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi pada CV. Mitra Andalan Riau di Pekanbaru.

3. Tugas pembimbing adalah berpedoman kepada Surat Keputusan Rektor Universitas Islam Riau Nomor: 52/UIR/Kpts/1989, tentang pedoman penyusunan skripsi mahasiswa di lingkungan Universitas Islam Riau.  
 4. Dalam pelaksanaan bimbingan supaya memperhatikan usul dan saran dari forum seminar proposal  
 5. Kepada pembimbing diberikan honorarium sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Islam Riau.  
 6. Keputusan ini mulai berlaku sejak tanggal ditetapkan dengan ketentuan bila terdapat kekeliruan dalam keputusan ini segera akan ditinjau kembali.

Kutipan: Disampaikan kepada yang bersangkutan untuk diketahui dan dilaksanakan menurut semestinya.

Ditetapkan di: Pekanbaru  
 Pada Tanggal: 24 Juli 2018  
 Dekan,

*(Signature)*  
 Drs. H. Abrar, M.Si, Ak, CA

- Tembusan : Disampaikan pada:  
 1. Yth : Bapak Rektor Universitas Islam Riau  
 2. Yth : Sdr. Kepala Biro Keuangan UIR di Pekanbaru.



# UNIVERSITAS ISLAM RIAU FAKULTAS EKONOMI

الجامعة الإسلامية الريفية

Alamat : Jalan Kaharuddin Nasution No. 113, Marpoyan, Pekanbaru, Riau, Indonesia - 28284  
Telp. +62 761 674874 Fax. +62 761 674834 Email : fekon@uir.ac.id Website : www.ac.uir.id

## SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIARISME

Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi Universitas Islam Riau Menerangkan bahwa mahasiswa dengan identitas berikut:

Nama : FAIZAH YASMIN  
NPM : 145310316  
Program Studi : Akuntansi S1  
Judul Skripsi : **Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau di Pekanbaru**

Dinyatakan sudah memenuhi syarat batas maksimal plagiasi Kurang dari 30 % yaitu 30 % pada setiap subbab naskah skripsi yang disusun dan telah masuk dalam *institution paper repository*, Surat Keterangan ini digunakan sebagai prasyarat untuk pengurusan surat keterangan bebas pustaka.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 8 April 2022  
Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Hj. Siska, SE., M.Si., Ak., CA

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PADA CV ANDALAN MITRA RIAU di PEKANBARU

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk pengalihan kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain. Yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya yang disebutkan dalam referensi.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Pekanbaru, 08 April 2022  
Yang memberi pernyataan,



**FAIZAH YASMIN**  
NPM:145310316

Dokumen ini adalah Arsip Miik :

Perpustakaan Universitas Islam Riau

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan di CV. Andalan Mitra Riau. Adapun tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui kesesuaian penerapan akuntansi pada CV. Andalan Mitra Riau di Pekanbaru dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU).

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dilakukan pada CV. Andalan Mitra Riau yang berlokasi di Jalan Meranti Gg. TVRI No. 2A, Pekanbaru. Data yang dikumpulkan yaitu data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yaitu wawancara dan dokumentasi. Setelah data yang diperoleh melalui prosedur diatas, selanjutnya dilakukan penyusunan dan pengolahan data, kemudian dianalisis sesuai dengan tujuan penelitian dan disesuaikan dengan teori-teori yang digunakan.

Hasil penelitian ini menunjukkan kesesuaian penerapan akuntansi pada CV. Andalan Mitra Riau dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum. Pada umumnya dalam pelaksanaan perusahaan sudah melakukan pencatatan, namun setelah diteliti dapat disimpulkan bahwa penerapan akuntansi pada CV. Andalan Mitra Riau belum sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum.

**Kata kunci:** Perusahaan, Prinsip Akuntansi Berterima Umum

## **ABSTRACT**

*The study was conducted on a CV. Andalan Mitra Riau. The purpose in this study is to find out the suitability of the application of accounting on a CV. Andalan Mitra Riau in Pekanbaru with General Thanking Accounting Principles (PABU).*

*This research is a quantitative study conducted on a CV. Andalan Mitra Riau located at Jalan Meranti Gg. TVRI No. 2A, Pekanbaru. The data collected is primary data and secondary data. Data collection techniques are interviews and documentation. After the data obtained through the above procedure, then the preparation and processing of data, then analyzed in accordance with the purpose of the research and adjusted to the theories used.*

*The results of this study show the suitability of the application of accounting on CV. Andalan Mitra Riau with General Accounting Principles. In general, in the implementation of the company has done recording, but after research it can be concluded that the application of accounting on the CV. Andalan Mitra Riau is not yet in accordance with the General Gratitude Accounting Principles.*

**Keywords:** *Companies, Accounting Principles Thank General*

Dokumen ini adalah Arsip Miik :

Perpustakaan Universitas Islam Riau

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan karunia-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Riau (UIR) Pekanbaru.

Dalam penulisan skripsi yang berjudul “ANALISIS LAPORAN KEUANGAN PADA CV. ANDALAN MITRA RIAU”, penulis menyadari dalam skripsi ini penulis dibekali oleh kemampuan dan pengetahuan yang terbatas sehingga skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, karenanya skripsi ini tidak luput dari kekurangan tanpa disengaja atau disadari. Hal terbaik telah penulis usahakan untuk membuat karya ilmiah yang dapat memberi manfaat dan berguna bagi orang banyak. Penulis sangat berterima kasih dan menghargai masukan-masukan serta saran-saran yang diberikan.

Pada kesempatan ini izinkan penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan tak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Syafrinaldi, SH., MCL selaku Rektor Universitas Islam Riau.
2. Ibu Eva Sundari, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Riau.
3. Ibu Siska, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Riau.

4. Ibu Yusrawati, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan dan meluangkan waktu dan pemikiran dalam membimbing penulis guna menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Azwirman, SE., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan dan meluangkan waktu dan pemikiran dalam membimbing penulis guna menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Riau yang telah berjasa dalam memberikan ilmunya kepada penulis, Terkhususnya Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi.
7. Terima kasih yang sangat tak terhingga serta sebesar-besarnya kepada kedua orang tua saya, yaitu Ayahanda Kaharuddin dan Ibunda Aina Diana (*rahimahallah*) yang sangat saya cintai dan selalu memberikan doa dan semangat yang tak ternilai serta memberikan motivasi dan kasih sayang tak terhingga kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Terima kasih kepada Ibunda Davina Ramadhani dan Adik Adik saya Keenan, Queenzy, dan Sheikha yang selalu memberikan dukungan moril untuk saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teruntuk Desi Amelia, SE., selaku temanku sejak semester 1 sampai akhir hayat yang selalu membantu apapun kendala dalam hidup dan meluangkan waktunya untuk membantu dan memberikan semangat kepada saya untuk mengerjakan skripsi ini.
10. Teruntuk Sepnia Runmita Sari, SE., dan Geni Yustikarini, SE., dan Yandri sahabat saya sejak SMA sampai akhir hayat nanti yang selalu memberikan semangat dan dukungan moril serta menemani saya dalam keadaan baik maupun

terpuruk dan meluangkan waktunya untuk saya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.

11. Teruntuk drg. Cindy Fidelia dan Sally Ovella, SE., sahabat saya sejak SMP sampai akhir hayat nanti yang selalu memberikan semangat dan menjadi tempat untuk mengadu semua hal yang terjadi dalam hidup saya baik itu rezeki Allah maupun ujian Allah dan yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil kepada saya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.

12. Kepada Ashabul Kahfi, SST., selaku sahabatku sejak SD yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada saya untuk secepatnya menyelesaikan skripsi ini hingga akhirnya saya mampu menyelesaikannya.

Melalui penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak pengalaman dan pembelajaran dalam dunia pendidikan dan kehidupan sehingga dapat mempersiapkan diri penulis untuk dapat menjadi lebih baik dalam memasuki dunia kerja dan masyarakat di kemudian hari. Penulis berharap karya ilmiah yang sederhana ini dapat memberikan inspirasi dan menambah pengetahuan serta wawasan bagi semua pihak yang sedang membutuhkan informasi tentang karya ilmiah ini.

Akhir kata penulis sekali lagi mengucapkan terima kasih, semoga Allah membalas semua kebaikan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis, aamiin yaa rabbal alamiin.

Pekanbaru, Desember 2021

Penulis,

Faizah Yasmin

## DAFTAR ISI

|  |       |
|--|-------|
| HALAMAN SAMPUL.....  | I     |
| HALAMAN JUDUL.....   | II    |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....                                    | III   |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....                                   | IV    |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....                                  | V     |
| SURAT KEPUTUSAN PENUNJUKAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....           | VI    |
| BERITA ACARA SEMINAR PROPOSAL.....                                 | VII   |
| BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI.....                                | VIII  |
| SURAT KEPUTUSAN DEKAN TENTANG PENETAPAN DOSEN PENGUJI SKRIPSI..... | IX    |
| BERITA ACARA SEMINAR HASIL PENELITIAN.....                         | X     |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....                                    | XI    |
| PERSETUJUAN PERBAIKAN.....   | XII   |
| ABSTRAK.....   | XIV   |
| ABSTRACT.....  | XV    |
| KATA PENGANTAR.....  | XVI   |
| DAFTAR ISI.....  | XX    |
| DAFTAR TABEL.....  | XXII  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....   | XXIII |
| <b>BAB I: PENDAHULUAN</b>  |       |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....                                    | 1     |
| 1.2 Perumusan Masalah.....   | 7     |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....                             | 7     |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian.....                                       | 7     |
| 1.3.2 Manfaat Penelitian.....                                      | 8     |
| 1.4 Sistematika Penulisan.....                                     | 8     |
| <b>BAB II: TELAAH PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b>                        |       |
| 2.1 Telaah Pustaka.....  | 10    |
| 2.1.1 Pengertian Akuntansi.....                                    | 10    |
| 2.1.2 Konsep dan Prinsip Dasar Akuntansi.....                      | 11    |
| 2.1.3 Siklus Akuntansi.....  | 14    |
| 2.1.4 SAK ETAP.....  | 23    |
| 2.2 Hipotesis.....   | 25    |
| <b>BAB III: METODE PENELITIAN</b>                                  |       |
| 3.1 Lokasi Penelitian.....   | 26    |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data.....                                     | 26    |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data.....                                   | 26    |
| 3.4 Teknik Analisis Data.....                                      | 27    |
| <b>BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>                     |       |
| 4.1 Gambaran Umum Usaha.....                                       | 28    |
| 4.1.1 Sejarah Singkat CV. Andalan Mitra Riau.....                  | 28    |
| 4.1.2 Struktur Organisasi.....                                     | 29    |
| 4.1.3 Aktivitas Perusahaan.....                                    | 29    |

|  |              |
|--|--------------|
| 4.2 Dasar Pencatatan.....                                    | 30           |
| 4.3 Proses Akuntansi.....                                    | 30           |
| 4.4 Penerapan Akuntansi Piutang.....                         | 31           |
| 4.5 Penyusutan Aset Tetap.....                               | 32           |
| 4.6 Penerapan Akuntansi Hutang.....                          | 35           |
| <b>BAB V: SIMPULAN DAN SARAN</b>                             |              |
| A. Kesimpulan.....   | 37           |
| B. Saran.....  | 38           |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                   | <b>39</b>    |
| <b>LAMPIRAN.....</b>   | <b>.....</b> |
| <b>BIODATA PENULIS.....</b>                                  | <b>.....</b> |
| <b>UCAPAN TERIMA KASIH DIKUTKAN DALAM PENELITIAN DOSEN..</b> |              |



## DAFTAR GAMBAR

Tabel 4.1 Struktur Organisasi CV. Andalan Mitra Riau.....29

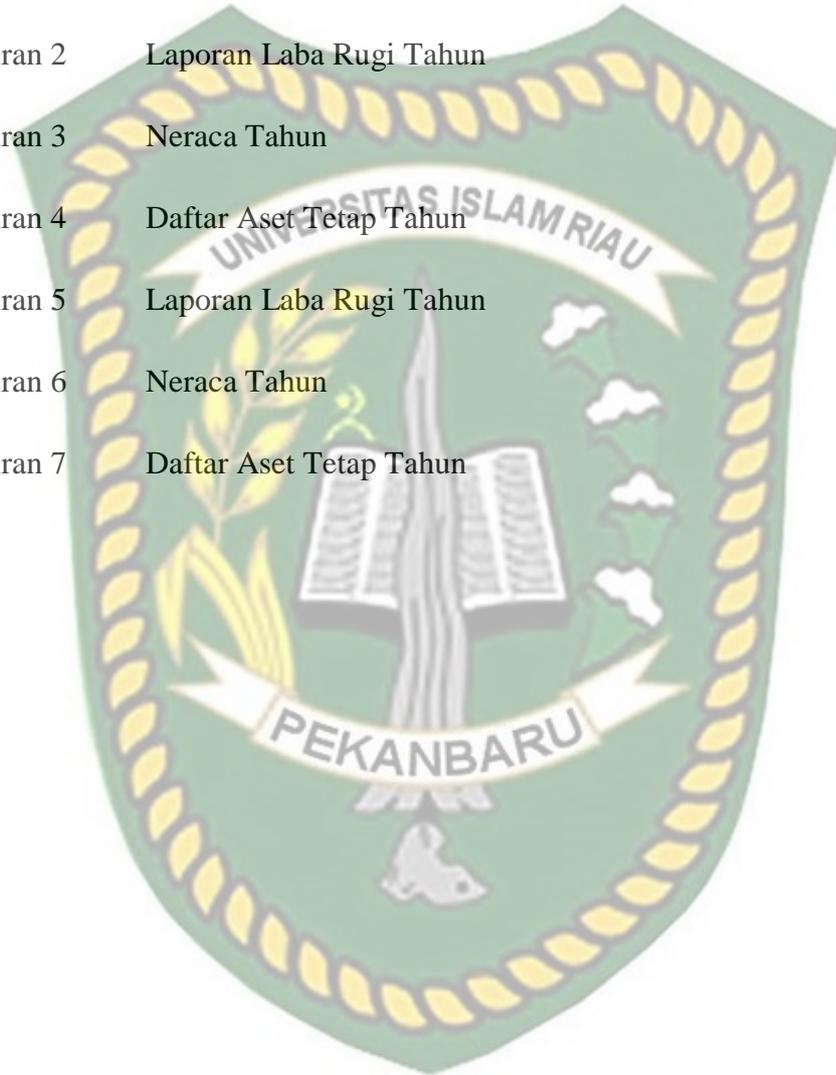


Dokumen ini adalah Arsip Miik :

Perpustakaan Universitas Islam Riau

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Akta Pendirian Perusahaan
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi Tahun
- Lampiran 3 Neraca Tahun
- Lampiran 4 Daftar Aset Tetap Tahun
- Lampiran 5 Laporan Laba Rugi Tahun
- Lampiran 6 Neraca Tahun
- Lampiran 7 Daftar Aset Tetap Tahun



## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Masalah

Pada dasarnya perusahaan didirikan sebagai satu kesatuan usaha dengan melakukan serangkaian aktivitas-aktivitas yang bersifat ekonomis, dimana dari aktivitas-aktivitas atau kegiatan-kegiatan itu diharapkan dapat diperoleh suatu hasil yang menguntungkan bagi pihak-pihak yang berkepentingan atas perusahaan tersebut.

Laporan keuangan sebagai alat penyediaan informasi keuangan haruslah berdasarkan suatu standar tertentu atau harus memiliki suatu pedoman tertentu, agar informasi-informasi yang terjamin keabsahannya dan dapat dipertanggungjawabkan sehingga dapat dipergunakan oleh pihak yang berkepentingan sebagai bahan pertimbangan di dalam pengambilan keputusan ekonomi dan keuangan. Maka laporan keuangan harus disusun sedemikian rupa sehingga dapat menghasilkan informasi keuangan yang layak dalam menjalankan usaha. Laporan keuangan juga merupakan laporan akuntansi yang menghasilkan informasi setelah transaksi dicatat dan diiktisarkan.

Tujuan dari pelaporan keuangan adalah sebagai dasar pembuatan pertimbangan-pertimbangan dan pengambilan keputusan yang sesuai dengan kepentingan pihak yang bersangkutan. Urutan-urutan penyusunan dan sifat data yang terdapat dalam laporan keuangan, diantaranya adalah laporan laba rugi yang merupakan suatu ikhtisar pendapatan dan beban selama periode waktu tertentu (sebulan / setahun), laporan ekuitas pemilik yang merupakan suatu ikhtisar

perubahan ekuitas pemilik yang terjadi selama periode tertentu (sebulan / setahun) neraca yang merupakan laporan mengenai harta, hutang, dan modal suatu perusahaan pada saat tertentu yang disusun secara sistematis, serta laporan arus kas yang merupakan ikhtisar penerimaan dan pembayaran kas selama periode waktu tertentu selama (sebulan / setahun). Urutan-urutan prosedur penyusunan laporan keuangan seringkali disebut dengan siklus akuntansi.

Hasil akhir dari aktivitas dan kegiatan perusahaan tersebut digambarkan dalam bentuk laporan keuangan yang disusun oleh pihak manajemen itu sendiri. Laporan ini diperlukan oleh pihak yang berkepentingan, antara lain : manajer perusahaan, pemilik perusahaan, banker, kreditor investor, pemerintah dan lembaga lain. Pihak manajemen menyusun laporan keuangan berdasarkan data-data keuangan yang diperoleh dari aktivitas dan kegiatan operasional perusahaan. Adapun laporan-laporan keuangan tersebut berisikan informasi-informasi keuangan yang terdiri dari berbagai macam laporan yaitu : (1) Perhitungan laba rugi, yang menggambarkan hasil operasi perusahaan selama satu periode tertentu, (2) Neraca, yang menunjukkan keadaan keuangan atau posisi keuangan pada saat tertentu, (3) Laporan perubahan posisi keuangan yang menerangkan dalam sumber dan penggunaan dana, (4) Laporan perubahan modal, menjelaskan dana-dana pemilik modal yang ada dalam perusahaan, (5) catatan atas laporan keuangan harus disajikan secara sistematis, setiap pos dalam neraca, laporan laba rugi, dan laporan arus kas harus berkaitan dengan informasi yang terdapat dalam catatan atas laporan keuangan. Kelima unsur laporan yang bersifat keuangan tersebut diatas selalu disusun untuk satu periode tertentu sebagai hasil dari proses

akuntansi. Periode akuntansi ini dapat berupa satu bulan, satu kwartal, satu semester, satu tahun atau masa jangka waktu yang lain.

Laporan keuangan dihasilkan melalui suatu proses yang disebut dengan proses akuntansi. Proses akuntansi ini terdiri dari pencatatan, pengklasifikasian, pengihktisan, dan pelaporan. Proses pencatatan dan pengklasifikasian biasanya dilakukan pada setiap terjadinya transaksi sehingga proses ini merupakan proses yang dilakukan secara berulang-ulang. Tahap pencatatan meliputi penyiapan dokumen berupa pencatatan transaksi ke dalam jurnal. Proses pengklasifikasian merupakan proses menggolongkan transaksi yang telah dijurnal ke dalam buku besar.

Jurnal adalah catatan pertama atau pendahulu atas transaksi-transaksi yang terjadi. Buku jurnal yang biasa dipergunakan sesuai dengan kekhususan fungsinya dapat dibedakan antara jurnal umum dan jurnal khusus. Kegunaan jurnal umum adalah menampung transaksi penjualan, penerimaan dan pengeluaran kas, dan transaksi lainnya. Sedangkan kegunaan dari jurnal khusus adalah untuk mengurangi waktu pemrosesan dan beban pencatatan atas transaksi yang terjadi berulang-ulang dan mempunyai karakteristik yang sama.

Buku besar adalah kumpulan rekening-rekening yang digunakan untuk meringkas informasi yang telah dicatat dalam jurnal dan merupakan tempat untuk menampung informasi yang akan disajikan dalam laporan keuangan. Sedangkan buku pembantu adalah suatu cabang buku besar yang berisi perincian rekening tertentu yang ada dalam buku besar, yang dibentuk untuk memudahkan dan mempercepat penyusunan laporan keuangan dan neraca percobaan.

Dalam proses akuntansi terdapat dua dasar pencatatan yaitu dasar kas (*cash basis*) dan dasar akrual (*accrual basis*). Dalam akuntansi berbasis akrual, pengaruh dari suatu transaksi langsung diakui pada saat terjadinya. Jika usaha memberikan suatu jasa, melakukan penjualan, atau menyelesaikan suatu beban, transaksi tersebut akan dicatat didalam buku tanpa memperhatikan apakah uang kas diterima atau belum. Sedangkan dalam akuntansi berbasis kas, tidak akan mencatat suatu transaksi jika belum ada uang kas yang diterima atau dikeluarkan. Penerimaan kas akan diakui sebagai beban.

Laporan keuangan yang dihasilkan dari proses akuntansi merupakan informasi yang akan digunakan dalam pengambilan keputusan baik bagi pemilik perusahaan maupun bagi pihak luar perusahaan. Oleh karena itu agar laporan keuangan dapat terjamin keabsahannya dan dapat dipertanggungjawabkan maka dalam penyusunan harus sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU) atau *General Accepted Accounting Principle (GAAP)*.

Pada perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan, laporan keuangan memegang peranan penting bagi kelangsungan hidup perusahaan karena sebagai dasar pembuatan pertimbangan dan pengambilan keputusan yang sesuai dengan kepentingan pihak yang bersangkutan.

Ketentuan-ketentuan dalam menyusun laporan keuangan berkaitan erat dengan penerapan akuntansi. Penerapan atau penggunaan akuntansi ini menjadi kebutuhan bagi perusahaan kecil maupun besar, hanya bentuk dan penerapannya tergantung dari besar kecilnya usaha itu.

CV. ANDALAN MITRA RIAU merupakan perusahaan yang beroperasi di Pekanbaru. Adapun kegiatan yang dilakukan dari perusahaan ini adalah jual beli burung, pakan ternak, dan perlengkapan lainnya seperti sangkar, tempat minum dan makan ternak.

Dasar pencatatan yang digunakan perusahaan adalah *accrual basis* (dasar akrual) yaitu transaksi dicatat dan diakui pada saat terjadinya transaksi tanpa memperhatikan kas diterima atau dibayar.

Proses akuntansi yang diterapkan oleh perusahaan dimulai dari membuat laporan harian selanjutnya perusahaan membuat rekapitulasi saldo untuk transaksi yang terjadi setiap harinya, dari rekapitulasi tersebut perusahaan menyusun laporan posisi keuangan atau neraca (lampiran 1 dan 4) dan laporan laba rugi (lampiran 2 dan 5) pada akhir periode. Perusahaan ini tidak membuat jurnal maupun buku besar.

Untuk penyajian neraca tahun 2016, piutang yang dinilai sebesar jumlah nominal piutang yang dilaporkan sebesar Rp. 4.912.740,- (lampiran 2). Pada tahun 2017, piutang yang dilaporkan sebesar Rp. 5.211.500,- (lampiran 5). Nilai piutang yang diakui sebesar transaksi yang terjadi. Perusahaan tidak membuat akun penyisihan piutang tak tertagih karena perusahaan beranggapan semua piutangnya dapat ditagih.

Dalam menjalankan aktivitas perusahaan menggunakan aset tetap dalam menunjang kegiatannya. Aset yang dimiliki perusahaan berupa inventaris kantor, mobil, peralatan kebersihan dan alat potong rumput, dan peralatan masak. Kebijakan perusahaan dalam perhitungan beban penyusutan aset, perusahaan

menggunakan metode garis lurus. Dalam menghitung beban penyusutan perusahaan tidak memperhatikan bulan perolehan, penghitungan beban penyusutan dilakukan 1 tahun penuh. Perusahaan hanya memperhitungkan tahun perolehan sebagai dasar penyusutan. Hal ini dapat dilihat pada kasus dimana dilakukan pembelian peralatan masak yang diperoleh pada bulan Juli 2016 dengan harga perolehan Rp. 985.000,- (lampiran 7) dengan tarif penyusutan 25%. Penyusutan untuk 1 tahun penuh sebesar Rp. 246.250,- ( $\text{Rp. } 985.000 \times 25\%$ ). Pada akhir tahun 2016 perusahaan mencatat akumulasi penyusutan peralatan masak tersebut untuk satu tahun penuh, sementara pada tahun 2016 peralatan masak tersebut baru digunakan selama 5 bulan.

Dalam penyajian aset tetap perusahaan di dalam neraca, perusahaan sudah menyajikan sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum yaitu dengan mencantumkan harga perolehan aset tetap dikurangi dengan akumulasi penyusutan aset tetap perusahaan (lampiran 1 dan 4).

Dalam penyajian liabilitas, terdapat hutang jangka panjang pada tahun 2016 sebesar Rp. 199.697.254,- (lampiran 1) dan pada tahun 2017 sebesar Rp. 128.697.684,- (lampiran 5). Dimana jangka waktu pembayaran dilakukan selama 36 bulan. Perusahaan tidak membuat jurnal reklasifikasi untuk hutang jangka panjang yang jatuh tempo.

Berasal dari hobi yang dapat menciptakan unit usaha yang mana masih sangat banyak diminati masyarakat sampai saat ini, namun dalam menjalankan usaha ini untuk dapat menunjang agar usaha ini bertahan lama dan berkembang diperlukan laporan keuangan, tetapi perusahaan ini belum bisa memenuhi serta

memadai laporan keuangannya. Perusahaan hanya menyajikan neraca, laporan laba rugi serta aktiva. Perusahaan tidak menyajikan laporan keuangan seperti laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan hanya menyajikan laporan laba rugi dan neraca. Sehingga perusahaan tidak dapat mengetahui perkembangan perusahaan, apakah berjalan ke arah yang diinginkan atau malah sebaliknya.

Didasarkan dari uraian diatas maka penulis tertarik untuk melaksanakan penelitian untuk mengetahui apakah penerapan akuntansi pada perusahaan sudah sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU). Maka dalam penelitian ini penulis memberi judul: **Analisis Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau di Pekanbaru.**

## **1.2. Perumusan Masalah**

Dari latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka dapat dirumuskan masalahnya sebagai berikut: Apakah Penerapan Akuntansi Pada CV. Andalan Mitra Riau di Pekanbaru telah sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU).

## **1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

### **1.3.1. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan penelitian ini dilaksanakan adalah untuk mengetahui kesesuaian penerapan akuntansi pada CV. Andalan Mitra Riau di Pekanbaru dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU).

### 1.3.2. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian adalah sebagai berikut:

- a. Bagi penulis sendiri yaitu mendapat menambah wawasan dan mengaplikasikan teori dengan praktek yang didapat selama ini.
- b. Bagi perusahaan, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran untuk perbaikan dalam system akuntansi diterapkan.
- c. Memberikan referensi bagi pembaca yang berminat dengan masalah yang penulis teliti.

### 1.4. Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pemahaman dan penulisan ini, penulis membahasnya dalam enam bab, yang secara rinci dapat dilihat dari sistematika penulisan yang masing-masing membahas masalah-masalah sebagai berikut :

#### BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bab pendahuluan yang menguraikan tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

#### Bab II : TELAAH PUSTAKA DAN HIPOTESIS

Bab ini mengemukakan tinjauan pustaka yang berhubungan dengan penulisan dan diakhiri dengan hipotesis penelitian.

#### Bab III : METODE PENELITIAN

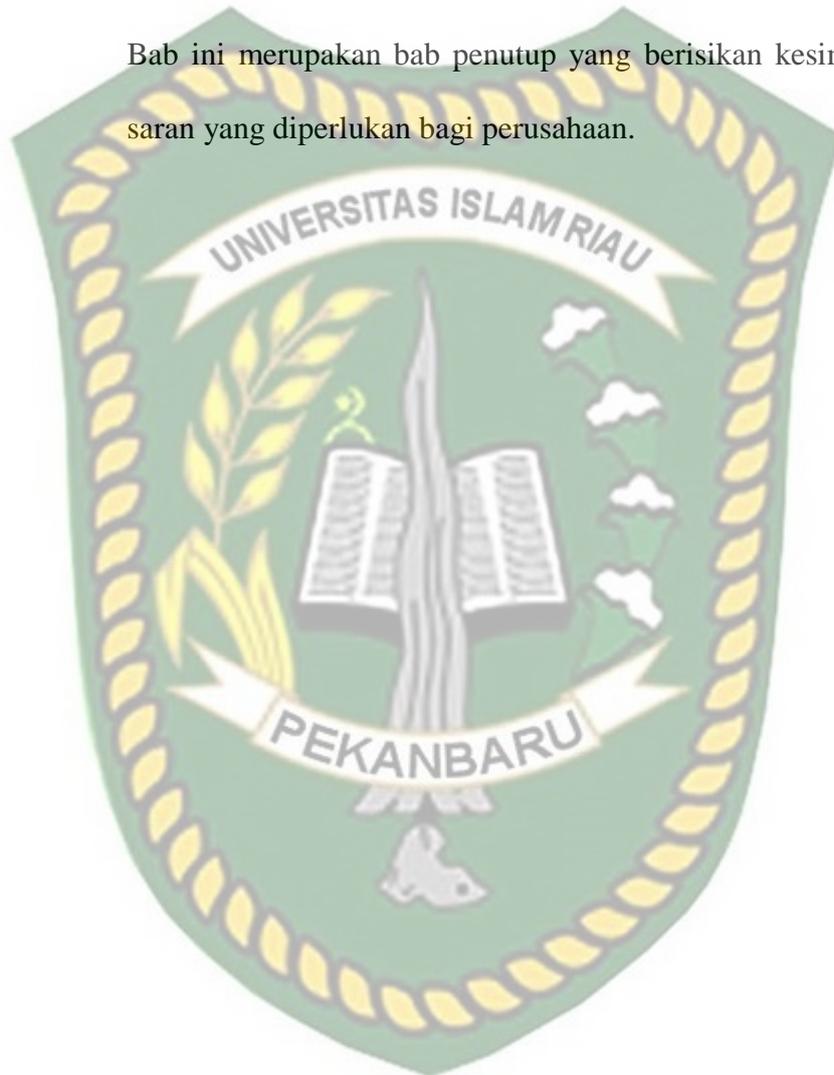
Bab ini berisikan tentang lokasi penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data dan teknik analisa data.

Bab IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini membahas mengenai hasil penelitian dan pembahasan

Bab V : SIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab penutup yang berisikan kesimpulan dan saran yang diperlukan bagi perusahaan.



## BAB II

### TELAAH PUSTAKA DAN HIPOTESIS

#### 2.1. Telaah Pustaka

##### 2.1.1. Pengertian Akuntansi

Secara umum, akuntansi dapat didefinisikan sebagai sistem informasi keuangan yang menyediakan laporan untuk pihak-pihak yang memiliki kepentingan mengenai aktivitas ekonomi dan kondisi perusahaan.

Warren, dkk (2014:3) menjelaskan pengertian akuntansi adalah :

Sistem informasi yang menyediakan laporan untuk para pemangku kepentingan mengenai aktivitas ekonomi dan kondisi ekonomi perusahaan.

Rahman Putra (2013:4) menjelaskan pengertian akuntansi sebagai berikut :

Akuntansi sebagai perangkat pengetahuan yang mempelajari perekayasaan dalam penyediaan jasa, yang berupa informasi keuangan kuantitatif dari suatu unit organisasi dan cara penyampaian (pelaporan) informasi tersebut kepada pihak yang berkepentingan untuk dijadikan dasar pengambilan keputusan ekonomi.

Suwardjono (2013:4) menjelaskan yang dimaksud dengan akuntansi adalah sebagai berikut:

Seni pencatatan, penggolongan, dan peringkasan transaksi dan kejadian yang bersifat keuangan dengan cara berdaya guna dan dalam bentuk satuan uang dan penginterpretasian hasil proses tersebut.

Sedangkan menurut Carl S. Warren, James M. Reeve dkk (2014:3) pengertian akuntansi adalah:

Akuntansi adalah sistem informasi yang menyediakan laporan untuk para pemangku kepentingan mengenai aktivitas ekonomi dan kondisi perusahaan.

Berdasarkan beberapa definisi akuntansi diatas maka dapat disimpulkan bahwa akuntansi merupakan peringkasan transaksi / kejadian. Akuntansi juga merupakan sebuah sistem untuk menghasilkan informasi keuangan yang dapat digunakan atau dimanfaatkan oleh pihak intern dan ekstern untuk pengambilan keputusan dan pencapaian tujuan dalam sebuah perusahaan atau organisasi.

### **2.1.2. Konsep dan Prinsip Dasar Akuntansi**

Dalam penerapan akuntansi kita perlu mengetahui konsep-konsep dasar akuntansi. Adapun konsep-konsep dasar akuntansi yang melandasi struktur dasar akuntansi antara lain:

a. Kesatuan Usaha (*Economic Entity*)

Menurut Rudianto (2012) sebagai berikut :

Suatu perusahaan dipandang sebagai suatu unit usaha yang terpisah dengan pemiliknya serta unit bisnis lainnya atau memisahkan transaksi usaha dengan transaksi personal yang dilakukan pemilik.

Didalam konsep ini, perusahaan dipandang sebagai suatu unit usaha yang berdiri sendiri, terpisah dari pemiliknya. Atau dengan kata lain perusahaan dianggap sebagai unit akuntansi yang terpisah dari pemiliknya atau dari pemegang saham pemiliknya.

## b. Dasar Pencatatan

Menurut Amilin (2015:2.2), ada dua metode untuk pencatatan transaksi dalam akuntansi, yaitu:

1. Basis Kas (*Cash Basic*) Pengakuan pendapatan pada cash basis adalah pada saat perusahaan menerima pembayaran secara kas. Dalam konsep basis kas menjadi hal yang kurang penting mengenai hak untuk menagih.
2. Basis Akrua (*Accrual Basic*) Pada dasar akrual ini, pendapatan diakui saat diperoleh dan saat direalisasi dan terjadi ketika perusahaan memperoleh aktiva yang dapat diubah menjadi kas atau setara kas serta dapat diakui saat barang atau jasa masih dalam produksi, selesai diproduksi atau tergantung keadaan suatu perusahaan. Jadi dalam transaksi penjualan barang dan jasa yang dilakukan, walaupun kas belum diterima, maka transaksi tersebut sudah dicatat dan diakui sebagai pendapatan perusahaan.

Menurut Rudianto (2012) ada 2 dasar pencatatan dalam akuntansi yang dipakai dalam mencatat transaksi :

1. Akuntansi berbasis kas (*cash basis accounting*) adalah suatu metode perbandingan antara pendapatan dengan beban, dimana pendapatan dilaporkan pada saat uang telah diterima dan beban dilaporkan pada saat uang telah dibayarkan. Misalnya, pendapatan dari penjualan produk perusahaan baru dapat dicatat setelah pelanggan membayarkannya kepada perusahaan dan gaji pegawai dicatat setelah uang dibayarkan kepada pegawai tersebut.
2. Akuntansi berbasis akrual (*accrual basis accounting*) adalah suatu metode penandingan antara pendapatan dengan beban, dimana pendapatan dilaporkan pada saat terjadinya transaksi dan beban dilaporkan pada saat beban tersebut diperlukan untuk menghasilkan pendapatan usaha. Misalnya, pendapatann dari penjualan produk perusahaan dicatat pada saat terjadinya kesepakatan (transaksi) dengan pelanggan, bukan pada saat pelanggan membayarkannya, sedangkan beban pemakaian perlengkapan dicatat pada saat perlengkapan tersebut digunakan bukan pada saat perlengkapan tersebut dibayar kepada pemasok.

## c. Konsep Periode Waktu (*Time Period*)

Menurut Rudianto (2012) sebagai berikut :

Perusahaan akan terus beroperasi dalam jangka panjang, tetapi dalam proses pelaporan informasi keuangan, seluruh aktivitas perusahaan jangka panjang dibagi melalui periode-periode aktivitas dalam waktu

tertentu. Hal ini dimaksudkan agar penyajian informasi keuangan memberi batasan aktivitas dalam waktu tertentu.

d. Konsep Kelangsungan Usaha (*Going Concern Concept*)

Konsep kelangsungan usaha merupakan konsep suatu kesatuan usaha yang diharapkan dapat berjalan terus dan menguntungkan dalam jangka panjang. Menurut Ifat Fauziah (2017:13) konsep kelangsungan usaha adalah konsep yang mengasumsikan/menganggap bahwa suatu entitas akan terus melakukan usahanya secara terus menerus sampai masa yang tidak dapat ditentukan.

e. Konsep Penandingan (*Matching Concept*)

Konsep penandingan merupakan suatu konsep akuntansi dimana semua pendapatan yang dihasilkan harus dibandingkan dengan biaya-biaya yang ditimbulkan untuk memperoleh laba dari pendapatan untuk jangka waktu tertentu.

Empat prinsip dasar akuntansi (*Principle of Accounting*) yang digunakan dalam mencatat transaksi adalah:

a. Prinsip Biaya Historis (*Historical Cost*)

Menurut Kieso, dkk (2017:45) prinsip biaya historis sebagai berikut :

Secara umum pengguna laporan keuangan lebih memilih menggunakan biaya historis karena memberikan tolak ukur yang dapat dipercaya untuk mengukur tren historis. Pada mulanya biaya historis sama dengan nilai wajar. Dalam periode selanjutnya ketika kondisi pasar dan ekonomi berubah maka biaya historis dan nilai wajarnya sering berbeda. Akibatnya ukuran atau estimasi nilai wajar lebih sering untuk pencatatan dan pelaporan informasi karena lebih relevan.

b. Prinsip Pengakuan Pendapatan (*Revenue Recognition Principle*)

Menurut Hery (2014:88), Prinsip pendapatan mengatur semua jenis tentang pengukuran pendapatan, komponen pendapatan dan pengakuan pendapatan.

Pendapatan pada umumnya diakui jika telah di realisasi atau dapat direalisasi (*realized*), jika barang ditukar dengan kas. Pendapatan telah dihasilkan (*earned*), apabila seluruh entitas telah melakukan apa yang harus dilakukan untuk mendapatkan hak atas manfaat yang dipersentasikan oleh pendapatan.

c. Prinsip Penandingan (*Matching Principle*)

Prinsip penandingan merupakan prinsip yang menandingkan beban dan pendapatan. Beban diakui pada saat dibayarkan atau ketika pekerjaan dilakukan atau pada saat produk diproduksi, tetapi ketika pekerja atau produk secara aktual memberikan kontribusi terhadap pendapatan. Pengakuan beban berkaitan dengan pengakuan pendapatan.

d. Prinsip Pengungkapan Penuh

Dalam menentukan informasi apa yang akan dilaporkan, produk yang umum adalah menyediakan informasi yang mencakupi untuk mempengaruhi penilaian dan keputusan pemakai. Prinsip ini sering disebut prinsip pengungkapan penuh mengakui bahwa sifat dan jumlah informasi yang dimasukkan dalam laporan keuangan mencerminkan serangkaian *trade-of*.

### 2.1.3. Siklus Akuntansi

Akuntansi mempunyai tahapan-tahapan yang harus dijalani untuk mendapatkan hasil yang diinginkan. Setiap tahapan memiliki keterkaitan satu

sama lain. Secara umum laporan yang akan didapatkan pada akhir proses akuntansi adalah hasil dari semua tahapan yang telah dilakukan sebelumnya. Proses inilah yang disebut dengan siklus akuntansi. Menurut Niswonger, dkk siklus akuntansi adalah proses utama pada prinsip utama akuntansi yang digunakan untuk proses transaksi suatu periode.

Herry (2012:56) menyatakan bahwa pengertian siklus akuntansi adalah:

Proses akuntansi yang diawali dengan menganalisa dan menjurnal transaksi serta diakhiri dengan membuat laporan.

Rudianto (2012:73) menyatakan bahwa pengertian siklus akuntansi merupakan:

Urutan kerja yang wajib dilakukan oleh akuntan sejak awal hingga menghasilkan laporan keuangan perusahaan.

Warren, dkk (2014:173) menyatakan bahwa siklus akuntansi adalah:

Proses akuntansi yang dimulai dengan menganalisa dan membuat jurnal untuk transaksi kemudian diakhiri dengan memposting ayat jurnal penutup.

Berikut adalah siklus akuntansi :

- a. Menganalisa dan mencatat transaksi kedalam jurnal
- b. Memposting transaksi kedalam buku besar
- c. Menyiapkan daftar saldo yang belum disesuaikan
- d. Menyiapkan dan menganalisa data penyesuaian
- e. Menyiapkan kertas akhir periode (opsional)
- f. Membuat ayat jurnal penyesuaian dan memposting kedalam buku besar
- g. Menyiapkan daftar saldo yang disesuaikan
- h. Menyiapkan laporan keuangan
- i. Membuat ayat jurnal penutup dan memposting kedalam buku besar
- j. Menyiapkan daftar saldo setelah penutupan

Adapun siklus-siklus akuntansi terdiri dari :

### a. Bukti atau dokumen

Sebagaimana dijelaskan diatas transaksi yang terjadi dibuktikan dengan sebuah dokumen. Suatu transaksi akan dikatakan sah dan benar jika didukung dengan adanya bukti. Bukti transaksi dapat berupa dokumen internal yang dibuat oleh perusahaan atau dapat dibuat oleh pihak eksternal. Warren, dkk (2014:18) menjelaskan bahwa pengertian bukti merupakan:

Surat tanda yang digunakan sebagai acuan dalam pembuatan laporan keuangan dan juga dipergunakan sebagai pelengkap untuk mempertanggungjawabkan laporan tersebut.

### b. Mencatat Transaksi Dalam Jurnal

Setelah melakukan transaksi, selanjutnya transaksi itu dicatat kedalam buku harian atau jurnal. Jurnal merupakan tempat mencatatnya suatu transaksi yang terjadi yang dilakukan perusahaan secara teratur sesuai dengan kejadian yang terjadi. Ada 2 macam bentuk jurnal menurut Warren (2015 : 86), yaitu:

1. Jurnal umum atau jurnal standar adalah formular yang dipakai untuk mencatat semua bukti transaksi berupa perdebitan dan pengkreditan secara urut beserta penjelasan-penjelasan yang diperlukan dari transaksi-transaksi tersebut.
2. Jurnal khusus merupakan formulir yang dirancang secara khusus untuk mencatat setiap transaksi yang bersifat sama dan sering terjadi atau berulang-ulang. Jurnal khusus dibuat dengan tujuan agar dapat membantu penyusunan laporan keuangan yang efektif dan efisien.

Keuntungan dalam menggunakan jurnal dalam pencatatan akuntansi antara lain sebagai berikut:

1. Dengan adanya jurnal, pengguna bisa mengetahui pencatatan yang sesuai dengan urutan terjadinya transaksi sesuai dengan kejadian.

2. Dengan adanya jurnal, pengguna dapat memberikan catatan transaksi secara keseluruhan dan mengetahui dampaknya terhadap rekening koran atau pos-pos tertentu.
3. Dengan adanya jurnal, dapat membantu menyesuaikan dan memberikan kejelasan persamaan antara niali debit dan kredit.

#### c. Buku Besar

Menurut Warren (2017:23) buku besar merupakan kumpulan dari semua akun aktiva, kewajiban, ekuitas pemegang saham, pendapatan dan beban. Buku besar dapat dibedakan menjadi 2 bentuk, antara lain:

1. Bentuk T  
Bentuk T merupakan bentuk buku besar yang paling sederhana dan hanya berbentuk seperti huruf T besar. Bagian kiri buku T akan menunjukkan sisi debit dan bagian kanan akan menunjukkan sisi kredit. Namun akun terletak di kiri atas, sedangkan kode akun akan diletakkan di kanan atas.
2. Bentuk Skontro  
Bentuk skontro sering kali disebut sebagai bentuk dua kolom, bentuk skontro artinya sebelah menyebelah atau dibagi dua yaitu sebelah debit dan sebelah kredit.

Buku besar berfungsi untuk mengelompokkan segala transaksi yang sudah dicatat jurnal umum. Selain itu, buku besar juga bisa digunakan sebagai alat untuk mengelompokkan data keuangan, mulai dari jumlah yang besar hingga terkecil.

#### d. Menyusun Neraca Saldo

Berdasarkan siklus akuntansi, setelah posting terhadap buku besar langkah selanjutnya adalah pengikhtisaran transaksi kedalam neraca saldo. Menurut Soemarso (2013) pengertian neraca saldo adalah:

Daftar saldo akun yang ada dalam buku besar perusahaan pada saat tertentu.

Weygandt, dkk (2014) menjelaskan pengertian neraca saldo adalah sebagai berikut:

*Trial balance is list of account and their balaces at a given time.*

Fungsi neraca saldo, Rudianto (2012) adalah:

1. Berfungsi memeriksa keseimbangan antara jumlah saldo debit dan saldo kredit akun buku besar. Neraca saldo bukan untuk memeriksa kebenaran proses pencatatan. Jadi keseimbangan jumlah neraca saldo belum menjamin kebenaran pencatatan akuntansi.
2. Neraca saldo sebagai langkah awal penyusunan kertas kerja (*worksheet*).

#### **e. Jurnal Penyesuaian**

Penyesuaian berarti pencatatan atau pengakuan (jurnal dan posting) data transaksi tertentu pada akhir periode sehingga jumlah rupiah yang terdapat dalam tiap rekening menjadi sesuai dengan kenyataan pada akhir periode dan laporan keuangan yang dihasilkan menggambarkan keadaan yang senyatanya pada tanggal laporan neraca. Rudianto (2012:5) menjelaskan pengertian ayat jurnal penyesuaian adalah:

Untuk memastikan bahwa prinsip-prinsip pengakuan pendapatan pada akuntansi tidak dilanggar.

Soemarso (2013) menjelaskan pengertian jurnal penyesuain adalah:

Jurnal penyesuaian ayat jurnal yang biasanya dibuat pada akhir priode akuntansi untuk mengoreksi akun tertentu sehingga mencerminkan keadaan aktiva, kewajiban, pendapatan, beban, dan modal yang sebenarnya.

## f. Laporan Keuangan

Setelah pencatatan dan diikhtisarkan, maka disiapkan laporan bagi pemakai. Laporan akuntansi yang menghasilkan informasi demikian itu dinamakan dengan laporan keuangan.

Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) 2016, tujuan laporan keuangan adalah :

Menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja keuangan, dan laporan arus kas suatu entitas yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan oleh siapapun yang tidak dalam posisi dapat meminta laporan keuangan khusus untuk memenuhi kebutuhan informasi tertentu.

Urutan-urutan penyusunan dan sifat data yang terdapat dalam laporan-laporan tersebut adalah sebagai berikut:

### 1) Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi entitas dapat mencakup pos-pos sebagai berikut:

- a) Pendapatan;
- b) Beban keuangan;
- c) Beban pajak;

Laporan laba rugi memasukkan semua penghasilan dan beban yang diakui dalam satu periode, kecuali SAK EMKM mensyaratkan lain. SAK EMKM mengatur perlakuan atas dampak koreksi atas kesalahan dan perubahan kebijakan akuntansi yang disajikan sebagai penyesuaian

retrospektif terhadap periode yang lalu dan bukan sebagai dari laba atau rugi dalam periode terjadinya perubahan.

Berikut dijabarkan unsur-unsur dalam laporan laba rugi. Menurut Martini (2012:114) sebagai berikut:

a) Pendapatan atau Penghasilan

Adalah kenaikan manfaat ekonomi selama suatu periode akuntansi, yang menyebabkan kenaikan aset neto (ekuitas), dalam bentuk penambahan atau pemasukan aset atau penurunan liabilitas, yang tidak berasal dari kontribusi pemilik modal. Penghasilan dikelompokkan menjadi dua unsur, yaitu:

- (1) Merupakan kenaikan aset neto yang berasal Pendapatan (*Revenue*), merupakan penghasilan yang berasal dari suatu aktivitas operasi manufaktur dan aktivitas penyediaan jasa bagi perusahaan jasa. Misalnya aktivitas penjualan barang bagi perusahaan dagang atau perusahaan manufaktur dan aktivitas penyediaan jasa bagi perusahaan jasa.
- (2) Keuntungan (*Gain*), dari transaksi insidental diluar transaksi perusahaan yang menghasilkan pendapatan.

b) Beban

Adalah penurunan manfaat ekonomi selama suatu periode akuntansi, yang menyebabkan penurunan aset neto (ekuitas), dalam bentuk arus keluar atau berkurangnya aset atau bertambahnya liabilitas, yang bukan termasuk distribusi kepada pemilik. Beban juga dikelompokkan menjadi dua unsur, yaitu :

- (1) Beban (*expense*), merupakan beban yang berasal dari aktivitas operasi utama perusahaan, misalnya yang terkait dengan aktivitas penjualan barang dagang bagi perusahaan dagang, gaji dan upah, serta penyusutan.
- (2) Kerugian (*loss*), merupakan beban yang berasal dari transaksi incidental. Missal rugi karena bencana kebakaran, banjir atau aktiva tidak lancar.

Selisih antara laporan laba rugi, keuntungan dan kerugian biasanya disajikan secara terpisah, sehingga membrikan informasi yang lebih baik dalam pengambilan keputusan ekonomi.

## 2) Laporan Ekuitas Pemilik

Menurut Martani (2012:126) laporan perubahan ekuitas merupakan salah satu unsur laporan keuangan yang lengkap yang harus disajikan oleh suatu perusahaan.

Laporan perubahan ekuitas menyajikan informasi tentang perubahan ekuitas perusahaan antara awal dan akhir periode pelaporan yang mencerminkan naik turunnya aset neto perusahaan selama periode perubahan ekuitas yang berasal dari kinerja perusahaan menggambarkan jumlah total penghasilan dan beban (termasuk keuntungan dan kerugian) yang diakibatkan oleh aktivitas perusahaan selama periode tersebut.

## 3) Neraca atau Laporan Posisi Keuangan

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2013) neraca adalah laporan keuangan yang mewajibkan hubungan aset, kewajiban dan ekuitas pada waktu tertentu.

Neraca adalah laporan yang menyajikan posisi keuangan pada tanggal tertentu. Laporan ini merupakan sumber informasi utama tentang posisi keuangan entitas karena merangkum elemen-elemen yang berhubungan langsung dengan pengukuran posisi keuangan, yaitu aset, liabilitas, dan ekuitas.

## 4) Laporan Arus Kas

Menurut Hongren Dan Harrison (2013) laporan arus kas adalah suatu ikhtisar penerimaan kas dan pembayaran kas selama satu periode waktu tertentu.

Laporan arus kas adalah suatu ikhtisar penerimaan kas dan pembayaran kas selama satu periode tertentu. Tujuan dari penyajian laporan arus kas ini adalah untuk memberikan informasi yang relevan mengenai penerimaan dan pengeluaran kas atau setara dengan kas disuatu perusahaan.

Meningkatkan penjualan dan menekan biaya merupakan tugas yang penting dalam perusahaan. Selain itu pengelolaan kas juga penting supaya selalu tersedia kas yang cukup bila dibutuhkan.

### 5) Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan adalah catatan-catatan yang dianggap penting dalam penyusunan laporan keuangan dan kebijakan-kebijakan perusahaan sehingga laporan keuangan yang disajikan dapat berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2016:13) dalam SAK EMKM catatan atas laporan keuangan memuat:

- a) Catatan atas laporan keuangan disajikan secara sistematis sepanjang hal tersebut praktis.
- b) Ikhtisar kebijakan akuntansi.
- c) Informasi tambahan dan rincian pos tertentu yang menjelaskan transaksi penting dan material sehingga bermanfaat bagi pengguna untuk memahami laporan keuangan.
- d) Jenis informasi tambahan dan rincian yang disajikan bergantung pada jenis kegiatan usaha yang dilakukan oleh entitas.

### g. Jurnal Penutup

Selain jurnal penyesuaian, akuntansi juga mengenal jurnal penutup. Hongren dan Harrison (2013:24) menjelaskan bahwa ada empat tahapan dalam menerapkan jurnal penutup antara lain:

- 1) Tahap mendebet pendapatan  
Tahap ini usaha kecil perlu membuat jurnal untuk mendebet perkiraan pendapatan sebesar masing-masing saldo akhir dan mengkredit perkiraan laba rugi sebesar jumlah saldo akhir perkiraan-perkiraan tersebut.
- 2) Tahap mengkredit biaya  
Tahapan ini berguna untuk mengkredit perkiraan biaya sebesar masing-masing saldo akhir dan mengkredit laba rugi sebesar saldo akhir perkiraan tersebut.
- 3) Tahap memindahkan perkiraan laba rugi  
Dari tahapan sebelumnya perusahaan kecil biasanya menutup dalam tahapan ketiga ini dengan cara memindahkan selisih jumlah debet dan jumlah kredit perkiraan laba rugi keperkiraan modal.
- 4) Tahap mengkredit konsep-konsep dasar dalam penerapan akuntansi adalah sebagai berikut prive.  
Prive adalah pengambilan uang untuk keperluan pribadi. Dalam perusahaan kecil hal ini akan sering terjadi dikarenakan perusahaan kecil selalu mengambil kas untuk keperluan pribadi.

#### 2.1.4.SAK ETAP

Menurut SAK ETAP (2009:1) standar akuntansi keuangan untuk entitas tanpa akuntabilitas publik (SAK ETAP) dimaksud untuk digunakan entitas tanpa akuntabilitas publik. Entitas tanpa akuntabilitas adalah entitas yang:

- a. Tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan.
- b. Menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum (general purpose financial statement) bagi pengguna eksternal. Contoh pengguna eksternal adalah pemilik yang tidak terlibat langsung dalam pengelolaan usaha, kreditor, dan lembaga pemeringkat kredit.

Entitas memiliki akuntabilitas publik signifikan jika:

- a. Entitas telah mengajukan pernyataan pendaftaran, atau dalam proses pengajuan pernyataan pendaftaran, pada otoritas pasar modal atau regulator lain untuk tujuan penerbitan efek di pasar modal.

- b. Entitas menguasai aset dalam kapasitas untuk sekelompok besar masyarakat, seperti bank, entitas asuransi, pedagang efek, dana pension, dan bank investasi.

Entitas yang memiliki akuntabilitas publik signifikan dapat menggunakan SAK ETAP jika otoritas berwenang membuat regulasi mengizinkan pengguna SAK ETAP. Laporan keuangan sesuai SAK ETAP terdiri dari:

a. Neraca

Neraca menyajikan asset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu. Urutan dan format pos tidak ditentukan oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

b. Laporan Laba Rugi

- 1) Menyajikan laporan laba rugi suatu periode tertentu yang menunjukkan kinerja keuangan selama periode tersebut.
- 2) Analisis beban dapat disajikan berdasarkan fungsi atau berdasarkan sifat beban.

c. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan laba rugi saldo laba (gabungan) dapat disajikan sebagai pengganti laporan perubahan ekuitas jika memenuhi syarat Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

d. Laporan Arus Kas

- 1) Menyajikan informasi arus kas aktivitas operasi, aktivitas investasi, dan aktivitas pendanaan.
- 2) Aktivitas operasi biaya hanya dapat disajikan secara tidak langsung.

- 3) Bunga dan deviden harus diungkap secara terpisah dan secara konsisten sebagai aktivitas operasi, investasi, atau pendanaan.
  - 4) Pajak penghasilan diungkapkan terpisah sebagai aktivitas operasi kecuali dapat secara spesifik diidentifikasi sebagai aktivitas investasi atau pendanaan.
- e. Catatan Atas Laporan Keuangan
- Mengungkapkan informasi tambahan yang disajikan dalam laporan keuangan, yang berisi informasi narasi atau rincian jumlah atau informasi yang tidak memenuhi kriteria pengakuan. Mengungkapkan dasar penyajian laporan keuangan dan kebijakan akuntansi yang digunakan termasuk dasar pengukuran. Mengungkapkan informasi yang disyaratkan oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Memberikan informasi tambahan yang relevan, namun tidak disyaratkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

## 2.2. Hipotesis

Berdasarkan perumusan masalah dan telaah pustaka yang telah diuraikan diatas maka penulis dapat mengemukakan hipotesis penelitian sebagai berikut: Penerapan Akuntansi pada CV. Andalan Mitra Riau belum sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU).

## BAB III

### METODE PENELITIAN

#### 3.1. Lokasi Penelitian

Penelitian ini dilakukan di Pekanbaru. Objek dari penelitian adalah CV. Andalan Mitra Riau yang berlokasi di Jalan Meranti Gg. TVRI No. 2A, Pekanbaru.

#### 3.2. Jenis dan Sumber Data

Untuk menunjang penelitian ini, jenis data yang dapat dikumpulkan di dalam penelitian ini dibedakan menjadi dua yaitu sebagai berikut :

- a. Data Primer, yaitu data yang diperoleh langsung dari responden. Adapun informasi langsung diperoleh dari bagian keuangan pada perusahaan yaitu siklus tentang pengakuan perusahaan dalam menyajikan piutang, dan aktivitas perusahaan lainnya.
- b. Data Sekunder, yaitu data yang diperoleh dari instansi yang terkait dengan penelitian ini yaitu berupa data laporan yang disusun perusahaan seperti laporan keuangan perusahaan, daftar aktiva dan lain sebagainya.

#### 3.3. Teknik Pengumpulan Data

Untuk memperoleh data dalam penelitian ini digunakan teknik pengumpulan data sebagai berikut :

- a. Wawancara

Yaitu pengumpulan data dengan melakukan wawancara langsung dengan pihak yang kompeten dalam perusahaan yang mengetahui tentang

permasalahan yang diangkat guna memperoleh informasi yang akurat sehubungan dengan data yang diperlukan.

b. Dokumentasi

Yaitu pengumpulan data melalui dokumen-dokumen resmi milik perusahaan seperti neraca, laporan laba rugi, daftar aktiva tetap, sejarah singkat berdirinya perusahaan.

### 3.4. Teknik Analisis Data

Setelah data yang diperoleh melalui prosedur diatas, selanjutnya dilakukan penyusunan dan pengolahan data, kemudian dianalisis sesuai dengan tujuan penelitian dan disesuaikan dengan teori-teori yang digunakan dalam penelitian ini, sehingga dapat ditarik kesimpulan untuk memberikan saran yang mungkin bermanfaat dalam memecahkan masalah yang dihadapi perusahaan.



## BAB IV

### HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

#### 4.1. Gambaran Umum Perusahaan

##### 4.1.1. Sejarah Singkat CV. Andalan Mitra Riau

CV. Andalan Mitra Riau adalah perusahaan yang telah memulai usahanya sejak 23 Oktober 2002, didirikan melalui Akte Notaris Salmah Khairani, SH No. 61 tanggal 23 Oktober 2002 di Pekanbaru, dengan maksud menjalankan usaha penjualan burung, pangan, dan perlengkapan lainnya.

Sesuai dengan Akta Pendirian Perusahaan tersebut, maka susunan pengurus perusahaan adalah sebagai berikut:

- a. Direktur : Basyaruddin
- b. Wakil Direktur : Siti Sariani
- c. Komenditer : Candra Putra

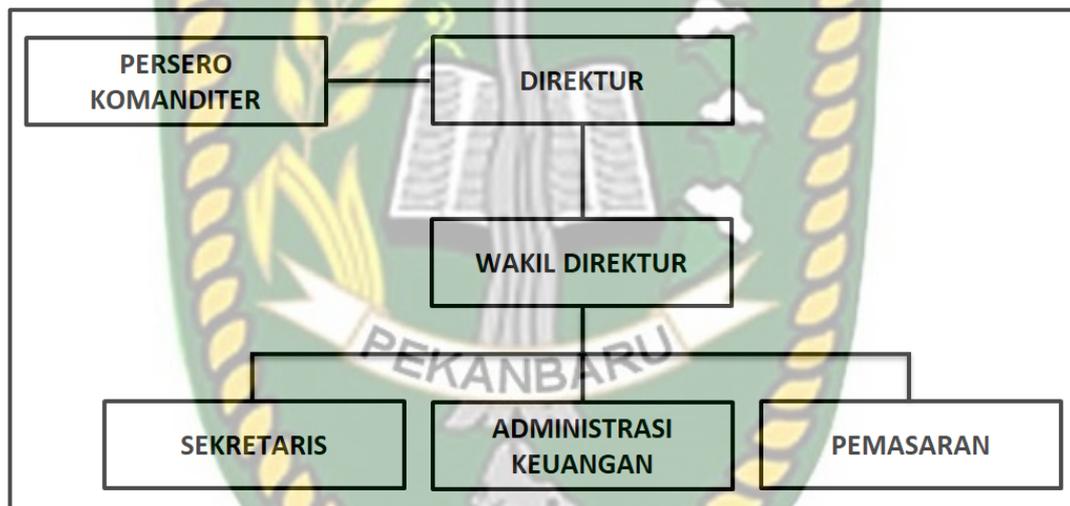
Serta didukung oleh tenaga ahli yang telah berpengalaman di bidangnya masing-masing sesuai dengan posisinya sebagaimana distrukturkan oleh CV. Andalan Mitra Riau.

##### 4.1.2. Struktur Organisasi

Struktur organisasi merupakan salah satu unsur yang penting dalam sebuah organisasi khususnya organisasi bisnis seperti perumahan. Hal ini karena struktur organisasi memiliki fungsi dan peran yang sangat penting dalam mengatur tata kerja dan pembagian tugas serta tanggung jawab masing-masing personil dalam perusahaan.

Bentuk struktur organisasi yang paling sering digunakan dan yang paling sederhana adalah bentuk garis atau *line*. Begitu juga dengan bentuk struktur organisasi yang dimiliki oleh CV. Andalan Mitra Riau terdiri dari beberapa bagian yang mana setiap bagian memiliki tugas dan tanggung jawab yang berbeda. Untuk mengetahui dengan lebih jelas mengenai bentuk dan susunan struktur organisasi perusahaan tersebut, dapat dilihat pada gambar IV.1 berikut ini:

**Gambar IV.1**  
**Struktur Organisasi CV. Andalan Mitra Riau**



Sumber: CV. Andalan Mitra Riau

#### 4.1.3. Aktivitas Perusahaan

Setiap organisasi didirikan untuk mencapai suatu tujuan tertentu, baik itu yang bersifat sosial maupun ekonomis. Salah satu tujuan ekonomis dari pendirian perusahaan adalah mendapatkan laba disamping untuk menjamin kelangsungan hidup perusahaan.

CV. Andalan Mitra Riau merupakan perseroan komanditer yang berdasarkan akta pendiriannya beroperasi di bidang perdagangan.

## 4.2. Dasar Pencatatan

Dasar pencatatan yang digunakan oleh perusahaan adalah dasar akrual (*accrual basis*) yaitu dasar akuntansi yang mengakui transaksi atau peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

## 4.3. Proses Akuntansi

Proses akuntansi dimulai dari mencatat setiap pemasukan dan pengeluaran. Selanjutnya perusahaan membuat rekapitulasi untuk transaksi yang terjadi, dari rekapitulasi tersebut perusahaan menyusun laporan keuangan yaitu laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan. Dari penjelasan di atas maka dapat diketahui bahwa perusahaan tidak membuat jurnal, buku besar, jurnal penyesuaian, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Akibat tidak membuat jurnal adalah perusahaan tidak mengetahui transaksi yang tidak berhubungan dengan kas. Akibat tidak membuat laporan perubahan ekuitas adalah perusahaan tidak mengetahui perubahan laba ditahan akibat berbagai transaksi yang terjadi dalam satu periode akuntansi. Akibat tidak membuat laporan arus kas adalah perusahaan tidak mengetahui perubahan posisi kas atas kegiatan operasi, pembiayaan, dan investasi dalam satu periode akuntansi. Perusahaan tidak membuat catatan atas laporan keuangan sehingga tidak diketahui informasi mengenai kebijakan yang diterapkan perusahaan.

Berdasarkan uraian tersebut, maka dapat diketahui bahwa penerapan proses akuntansi yang diterapkan perusahaan belum sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU).

#### 4.4. Penerapan Akuntansi Piutang

Penjualan terbagi menjadi 2 yaitu penjualan tunai dan penjualan kredit. Penjualan kredit akan menimbulkan keuntungan sekaligus kerugian. Penerimaan dan keuntungan akan meningkat, tetapi kerugian yang dialami perusahaan akan meningkat pula karena meningkatnya jumlah piutang tak tertagih. Besar dari piutang tak tertagih bervariasi antar perusahaan. Untuk perusahaan yang melakukan penjualan secara kredit, piutang tak tertagih merupakan beban yang timbul karena kegiatan bisnis perusahaan. Sebagai beban usaha, tentunya beban piutang tak tertagih harus diketahui jumlahnya. Untuk itu, dalam pengukuran jumlah piutang tak tertagih dikenal dua metode, yakni metode penyisihan dan metode penghapusan langsung.

Menurut informasi yang diperoleh dari perusahaan, pada laporan neraca nilai piutang adalah sebesar jumlah piutang yang terjadi pada periode yang bersangkutan, pada tahun 2017 nilai piutang sebesar Rp5.211.500,-. Nilai piutang yang tercantum belum dikurangi Penyisihan Piutang Tak Tertagih. Perusahaan ini belum membuat perkiraan Penyisihan Piutang Tak Tertagih, sehingga nilai piutang pada neraca disajikan sebesar nilai bruto..

Berdasarkan hasil penelitian tersebut, maka dapat diketahui bahwa penerapan akuntansi piutang yang dilakukan oleh perusahaan belum sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU). Untuk mengantisipasi piutang yang tak tertagih dimasa yang akan datang, maka sebaiknya perusahaan menggunakan metode penyisihan piutang tak tertagih . dimana dalam metode ini memberikan pengurangan nilai piutang dan pengakuan beban dalam periode yang

bersamaan dengan terjadinya penjualan. Metode ini disebut dengan metode penyisihan/cadangan, dimana perusahaan telah membuat estimasi/perkiraan mengenai kerugian yang akan diterima akibat piutang tak tertagih. Besarnya estimasi/perkiraan pencadangan piutang dapat diketahui berdasarkan pengalaman masa lalu, yaitu berdasarkan persentase penjualan, persentase saldo piutang, atau dengan menganalisis umur piutang. Estimasi ini dicatat sebagai beban dan pengurang pada piutang usaha dalam periode dimana penjualan itu dicatat. Misalnya, perusahaan menggunakan metode penyisihan piutang tak tertagih perusahaan membuat kebijakan untuk piutang tak tertagih adalah sebesar 1% maka dilakukan perhitungan sebagai berikut:

$$\begin{aligned} \text{Taksiran kerugian piutang tahun 2017} &= 1\% \times \text{Rp}5.211.500,- \\ &= \text{Rp}52.115,- \end{aligned}$$

Sehingga jurnal untuk asumsi piutang tak tertagih adalah sebagai berikut:

|                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| Beban Piutang Tak Tertagih      | Rp5.211.500,- |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | Rp5.211.500,- |

Dan jurnal yang harus dibuat perusahaan saat melakukan penghapusan piutang tak tertagih adalah sebagai berikut:

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | Rp52.115,- |
| Piutang Tak Tertagih            | Rp52.115,- |

#### 4.5. Penyusutan Aset Tetap

Di dalam menunjang kegiatan operasional perusahaan, aset tetap merupakan bagian yang cukup material di dalam laporan keuangan. Aset tetap selain tanah memiliki usia yang terbatas. Kemampuan dalam menghasilkan dan membantu

kegiatan operasional guna memperoleh pendapatan bagi perusahaan akan semakin menurun sejalan dengan berlalunya waktu sehingga harus disusutkan secara berkala sepanjang waktu. Dalam perhitungan beban penyusutan, perusahaan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*).

Penyusutan aset tetap harus dilakukan secara layak dan sistematis berdasarkan masa manfaatnya. Dalam menjalankan aktivitas perusahaan akan terlihat pengaruhnya bahwa aset tetap yang digunakan sama halnya seperti tenaga kerja. Dimana perhitungan biaya penyusutan ini mengukur bagian pengeluaran seperti masa lalu yang harus dibebankan pada periode berjalan.

Dengan memperhatikan daftar aset tetap perusahaan, dapat diketahui bahwa penggolongan aset dan perhitungan beban penyusutan yang dilakukan oleh perusahaan adalah pada saat tahun perolehan tanpa memperhitungkan tanggal dan bulan aset tetap itu diperoleh dan dipakai oleh perusahaan. Contohnya, pembelian peralatan masak yang diperoleh pada bulan Juli 2016. Oleh perusahaan, beban penyusutan dihitung sebesar Rp246.250,- ( $\text{Rp}985.000 \times 25\%$ ). Pencatatan beban penyusutan mobil yang dilakukan oleh perusahaan pada tanggal 31 Desember 2016 adalah:

|                  |             |
|------------------|-------------|
| Beban Penyusutan | Rp246.250,- |
|------------------|-------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Akumulasi Penyusutan | Rp246.250,- |
|----------------------|-------------|

Kesalahan perhitungan beban penyusutan yang terjadi di perusahaan adalah aset tetap berupa peralatan masak yang dibeli dibulan Juli 2016, beban penyusutannya dianggap untuk satu tahun penuh, seharusnya beban penyusutan

yang diakui dari bulan Juli 2016 sampai dengan Desember 2016 adalah 5 bulan, sehingga perhitungan beban penyusutan adalah:

$$\begin{aligned} \text{Beban penyusutan} &= \text{Rp}985.000,- \times 25\% \times 5/12 \\ &= \text{Rp}102.604,- \end{aligned}$$

Dan pencatatan yang seharusnya dilakukan perusahaan pada 31 Desember 2016 adalah:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Beban Penyusutan     | Rp102.604,- |
| Akumulasi Penyusutan | Rp102.604,- |

Dari perhitungan yang dilakukan perusahaan dibandingkan dengan yang semestinya, maka terdapat selisih beban penyusutan sebesar Rp143.646,-, sehingga perlu dilakukan koreksi sebagai berikut:

Apabila koreksi dilakukan sebelum tutup buku tahun 2016:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Akumulasi Penyusutan | Rp143.646,- |
| Beban Penyusutan     | Rp143.646,- |

Apabila koreksi dilakukan setelah tutup buku tahun 2016:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Akumulasi Penyusutan | Rp143.646,- |
| Laba Ditahan         | Rp143.646,- |

Dampak penyajian beban penyusutan aset tetap di dalam laporan laba rugi adalah beban penyusutan dapat menambah beban administrasi perusahaan sehingga laba perusahaan yang diperoleh perusahaan lebih kecil dari yang semestinya.

#### 4.6. Penerapan Akuntansi Hutang

Berdasarkan data neraca, diketahui pada pencatatan liabilitas (kewajiban) terdapat hutang jangka panjang tahun 2017 sebesar Rp128.697.684,- (lampiran 5).

Hutang menunjukkan besarnya kepentingan kreditur pada harta perusahaan. Adanya hutang di neraca menunjukkan perusahaan pernah menarik sumber daya yang digunakan dari kreditur. Hutang diklasifikasikan menjadi hutang lancar dan hutang jangka panjang. Hutang lancar adalah hutang yang jatuh tempo atau harus dilunasi dalam satu periode akuntansi. Sedangkan hutang jangka panjang adalah hutang yang jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi. Pada akhir periode akuntansi, bagian tertentu (hutang jatuh tempo saat periode berjalan) hutang jangka panjang berubah menjadi hutang lancar. Untuk itu harus dilakukan penyesuaian untuk memindahkan bagian hutang jangka panjang yang jatuh tempo menjadi hutang lancar.

Berdasarkan hasil penelitian, maka penyajian hutang yang dilakukan oleh perusahaan belum sesuai dengan Prinsip-prinsip Akuntansi yang Berterima Umum. Seharusnya perusahaan melakukan penyesuaian terhadap hutang jangka panjang yang jatuh tempo pada periode berjalan ke dalam hutang lancar sehingga informasi mengenai hutang lancar dan hutang jangka panjang dapat lebih mudah dipahami oleh pemakai laporan keuangan tersebut.

Diasumsikan bahwa piutang yang harus dilunasi setahun kedepan adalah sebagai berikut:

$$= \text{Rp}128.697.684,- / 4 \text{ tahun}$$

$$= \text{Rp}32.174.421,-$$

Dengan demikian, jurnal yang dapat digunakan untuk reklasifikasi hutang jangka panjang yang jatuh tempo adalah sebagai berikut:

Hutang Jangka Panjang Rp32.174.421,-

Hutang Jatuh Tempo Rp32.174.421,-



## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka pada bab ini penulis mencoba untuk mengemukakan kesimpulan sebagai berikut:

- a. Dasar pencatatan perusahaan adalah menggunakan dasar akrual yang diakui pada saat terjadinya peristiwa.
- b. Dalam penyajian piutang perusahaan belum sesuai dengan Prinsip-Prinsip Akuntansi yang Berterima Umum karena tidak membuat akun penyisihan piutang tak tertagih.
- c. Dalam perhitungan beban penyusutan aset tetap perusahaan tidak memperhatikan kapan aset tersebut diperoleh.
- d. Dalam penyajian liabilitas perusahaan tidak membuat jurnal reklasifikasi untuk hutang jangka panjang.
- e. Perusahaan tidak membuat jurnal ataupun buku besar, tidak membuat laporan arus kas, laporan perubahan ekuitas dan catatan atas laporan keuangan.
- f. Penerapan akuntansi pada proses akuntansi, piutang, persediaan, aset tetap dan hutang yang dilakukan oleh perusahaan belum sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berterima umum.

## 5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan hasil pembahasan di atas, maka penulis mengajukan saran-saran sebagai berikut:

- a. Sebaiknya perusahaan menyajikan akun penyisihan piutang tak tertagih pada neraca atau membuat analisis umur piutang agar nilai piutang yang dilaporkan pada neraca tidak terlalu besar.
- b. Dalam perhitungan beban penyusutan sebaiknya perusahaan memperhitungkan berapa lama aset tetap tersebut digunakan secara terperinci agar perhitungan beban penyusutan dapat optimal dan beban yang dilaporkan pada laporan laba rugi tidak terlalu tinggi.
- c. Dalam penyajian piutang perusahaan sebaiknya membuat akun piutang tak tertagih.
- d. Dalam penerapan pada proses akuntansi, piutang, aset tetap dan hutang yang dilakukan oleh perusahaan sebaiknya disesuaikan dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berterima umum sehingga laporan keuangan yang disajikan dapat lebih informatif dan tidak menyesatkan bagi pemakai laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arfan Ikhsan. 2009. *Pengantar Praktis Akuntansi Edisi Pertama*. Yogyakarta: Penerbit Graha Ilmu
- Baridwan, Zaki. 2014. *Intermediate Accounting. Edisi Kedelapan*. Yogyakarta: Badan Penerbit Fakultas Ekonomi.
- Donal E. Kieso, Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield. 2011. *Akuntansi Intermediate Edisi Keduabelas Jilid 2*. Penerbit Erlangga: Jakarta.
- Dunia, Firdaus A. 2010. *Ikhtisar Lengkap Pengantar Akuntansi Edisi Ketiga*. Penerbit Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia: Jakarta.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2010. *Akuntansi Aktiva Tetap, Akuntansi Pajak, Revaluasi, Leasing. Edisi Pertama Cetakan Keempat*. PT. Raja Grafindo Persada: Jakarta.
- Hery. 2009. *Teori Akuntansi*. Penerbit Kencana: Jakarta.
- Hery. 2011. *Akuntansi: Aktiva, Utang, dan Modal, Cetakan Pertama*. Gava Media: Jakarta.
- Horngen, Charles T, Walter T. Harrison dan Linda Smith Bamber. 2009. *Akuntansi Edisi Keenam*. PT. Indeks Kelompok Gramedia: Jakarta.
- Juan, Ng Eng, dan Ersu Tri Wahyuni. 2012. *Panduan Praktis Standar Akuntansi Keuangan*, Penerjemah Biro Bahasa Alkemis, Edisi 2. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Jusup, Al Haryono. 2009. *Dasar-Dasar Akuntansi, Edisi Revisi*. STIE YKPN: Yogyakarta.
- Kartikahadi, Hans. 2012. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan Sak Berbasis IFRS, Buku 1*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Mulyadi, 2012. *Akuntansi Biaya, Edisi Ke-5. Cetakan Kesebelas*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi, Edisi Keempat*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rahman Pura. 2013. *Pengantar Akuntansi 1 Pendekatan Siklus Akuntansi*. Jakarta: Erlangga
- Rudianto. 2009. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.

- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Sadeli, Lili. M. 2009. *Dasar-Dasar Akuntansi*. Jakarta: Penerbit Bumi Aksara.
- Soemarso, S, R. 2009. *Akuntansi Suatu Pengantar, Edisi Kelima, Buku I*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Sucipto, Toto. M, M. Moelyati. M, M. Sumardi. 2009. *Akuntansi 1*. Jakarta: Yudhistira.
- Stice, Earl K., James D. Stice, Fred Skousen. 2009. *Intermediate Accounting, Edisi Ke-15*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Suradi. 2009. *Akuntansi Pengantar 1*. Yogyakarta: Penerbit Gava Media.
- Swardjono. 2013. *Akuntansi Pengantar, Edisi Keenam*. Penerbit BPEP: Yogyakarta.
- Warren, Carl S. James M. Reeve, dan Philip E. Fess. 2008. *Pengantar Akuntansi, Edisi 21*. Penerbit Salemba Empat: Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.