

**AKUNTANSI
KEUANGAN
MENENGAH**
PERSPEKTIF PSAK TERKINI

AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH PERSPEKTIF PSAK TERKINI

CV. Media Sarana Sejahtera



**AKUNTANSI
KEUANGAN
MENENGAH**
PERSPEKTIF PSAK TERKINI

Nawang Kalbuana, SE., Ak, M.Ak, CA, ACPA, BNT | Rusdiyanto, S.E., M.Ak., CH., Cht ISiti
Salama Amar S.E., M.Ak | Dini ayu pramitasari, S.Ant., S.Ak., MA.k. | Arif Syafi'ur Rochman
S.ST, MMT | Dr. Muhammad Miftah Faris, S.Pd, M.Pd | Hendra Irawan, S.M



MEDIA SARANA SEJAHTERA

AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH 2 PERSPEKTIF PSAK TERKINI

NAWANG KALBUANA, SE, Ak, M.Ak, CA, ACPA, BNT

Dr. RUSDIYANTO, S.E., M.Ak.,CH.,CHt

SITI SALAMA AMAR, S.E., M.Ak

DINI AYU PRAMITASARI, S.Ant.,S.Ak.,MA.k

ARIF SYAFI'UR ROCHMAN S.ST, MMT

Dr. MUHAMMAD MIFTAH FARID, S.Pd., M.Pd.

HENDRA IRAWAN, S.M

**MEDIA SARANA SEJAHTERA (MSS)
AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH 2 PERSPEKTIF
PSAK TERKINI**

Penulis

**NAWANG KALBUANA, SE, Ak, M.Ak, CA, ACPA, BNT
Dr. RUSDIYANTO, S.E., M.Ak.,CH.,CHt
SITI SALAMA AMAR, S.E., M.Ak
DINI AYU PRAMITASARI, S.Ant.,S.Ak.,MA.k
ARIF SYAFI'UR ROCHMAN S.ST, MMT
Dr. MUHAMMAD MIFTAH FARID, S.Pd., M.Pd.
HENDRA IRAWAN, S.M**

ISBN: 978-623-96466-1-5

Editor: Hafid Zakariya

Desain sampul dan Tata Letak: Muhammad Yusuf

Penerbit:

CV. Media Sarana Sejahtera

Redaksi:

Jl. Krakatau No. 21 A Banaran

Grogol Sukoharjo – Jawa Tengah

Cetakan I

Hak cipta dilindungi undang-undang

Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan dengan cara apapun tanpa ijin tertulis dari penulis.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, akhirnya naskah buku ajar **Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perspektif PSAK Terkini** ini dapat diselesaikan oleh Tim Penulis. Ada beberapa alasan yang mendorong penulis berusaha menerbitkan buku ajar. Pertama, buku ajar ini merupakan kristalisasi dari hasil penelitian yang telah dilakukan oleh para penulis sebelumnya, sehingga dengan penerbitan buku ini, maka hasil penelitian tersebut akan memberi manfaat maksimal bagi pengembangan ilmu pengetahuan Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perspektif PSAK Terkini

Alasan kedua adalah kehadiran buku ini diharapkan akan memberikan sumbangan signifikan dalam upaya peningkatan kualitas pembelajaran di Fakultas Ekonomi. Apalagi, peningkatan kualitas pembelajaran adalah salah satu bagian komitmen penting Fakultas Ekonomi dalam rangka mewujudkan pendidikan tinggi ekonomi yang berkualitas bagi masyarakat Indonesia. Dengan adanya buku ini, diharapkan mahasiswa akan lebih mudah dalam mengikuti perkuliahan mata kuliah akuntansi Keuangan Menengah 2 dengan lebih mudah dan fokus.

Ketiga, buku ajar Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perspektif PSAK Terkini harus selalu di-*up-date* karena pasca reformasi di Indonesia, bidang Ekonomi menjadi salah satu bidang yang berkembang dengan sangat dinamis, sehingga buku ajar yang digunakan harus selalu direvisi atau diperbaharui. Perkembangan perekonomian yang dinamis tersebut juga terus mendorong penulis untuk melakukan penelitian yang berkesinambungan, sehingga penulis mampu menyajikan karya yang terus *up-date* dan segar kepada mahasiswa dan pembaca lainnya peminat masalah Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perspektif PSAK Terkini.

Naskah buku ajar ini berisikan uraian komprehensif tentang teori-teori dasar di bidang Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perspektif PSAK Terkini yang ada di Indonesia, termasuk di dalamnya bagaimana implementasi teori-teori tersebut dilaksanakan di Indonesia. Di samping itu, sebagai bagian dari komitmen terhadap Fakultas Ekonomi Dalam Penyelenggaraan Tridarma, buku ajar ini juga mengulas secara singkat tentang konsep Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perspektif PSAK Terkini dan praktek dalam perspektif di Indonesia, sehingga mahasiswa mampu membandingkan dan menemukan konsep yang ideal menurut beberapa prinsip yang ideal juga menurut kebutuhan negara Indonesia yang majemuk ini.

Dalam kesempatan ini, perkenankan tim penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan kesempatan kepada Tim Penulis untuk mengajukan penerbitan naskah buku ajar Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perspektif PSAK Terkini. Ungkapan terima kasih tidak lupa pula kami haturkan kepada semua Pimpinan Universitas, kolega kami di Fakultas Ekonomi yang telah banyak memberikan saran dan kritik demi kesempurnaan buku ini khususnya dan seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi serta semua pihak yang telah mendukung penulis dalam menyusun naskah buku ajar ini.

Terakhir, Tim Penulis menyadari tidak ada gading yang tak retak, tidak ada pekerjaan manusia yang sempurna karena manusia juga tidak sempurna dan karena itu saran dan kritik dari pembaca buku ini sangat kami nantikan untuk kesempurnaan buku ini di masa datang.

Banten, Maret 2021

Nawang Kalbuana, SE, Ak, M.Ak, CA, ACPA, BNT dkk

DAFTAR ISI

Halaman

AKUNTANSI KEUANGAN MEMENGAH 2 PERSEPTIF PSAK YANG TERKINI.....	1
DAFTAR ISI.....	1
BAB 1 LIABILITAS JANGKA PENDEK, PROVISI DAN KONTINJENSI.....	1
1.1 KERANGKA MATERI.....	1
1.2 PERANAN DAN DEFINISI LIABILITAS.....	2
1.2.1 Peranan Liabilitas.....	2
1.2.2 Definisi Liabilitas.....	2
1.2.3 Jenis dan Klasifikasi.....	3
1.3. UTANG BERBUNGA DALAM JANGKA PENDEK.....	4
1.3.1 Utang Bank.....	4
1.3.2 Wesel Bayar.....	5
1.3.3 Liabilitas Jangka Panjang yang Akan Jatuh tempo pada Periode berikutnya.....	5
1.4 LIABILITAS JANGKA PENDEK TERKAIT DENGAN KEGIATAN OPERASI ENTITAS..	6
1.4.1 Utang usaha.....	7
1.4.2 Beban yang masih harus dibayar.....	7
1.4.3 Pendapatan diterima di muka.....	7
1.4.4 Utang terkait imbalan kerja.....	7
1.4.5 Utang pajak pihak ketiga.....	7
1.4.6 Utang pajak pertambahan nilai (PPN) dan pajak penjualan atas barang mewah (PPN BM).....	8
1.4.7 Utang pajak penghasilan (PPh).....	8
1.5 PROVISI DAN KONTINJENSI.....	8

1.5.1 Definisi Provisi Dan Kontinjensi	8
1.5.2 Pengakuan dan pengukuran	9
1.5.3 Garansi.....	11
1.5.4 Kewajiban pengelolaan lingkungan	12
1.5.5 Ligitasi hukum.....	13
1.6 PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN.....	13
1.6.1 Penyajian	13
1.6.2 Pengungkapan.....	13
1.7 ANALISIS LAPORAN KEUANGAN	14
BAB 2 LIABILITAS JANGKA PANJANG	15
2.1 Karakteristik Liabilitas	15
2.1.1 Definisi.....	15
2.1.2 Liabilitas jangka Pendek Versus jangka Panjang.....	15
2.1.3 Liabilitas Keuangan Versus Instrumen Ekuitas.....	16
2.2 PENGAKUAN AWAL DAN PENGUKURAN	16
2.2.1 Penertiban Obligasi.....	17
2.3 PENERBITAN WESEL BAYAR.....	17
2.3.1 Penerbitan Secara Tunai.....	17
2.3.2 Penerbitan Secara Non-tunai.....	17
2.3.3 Penerbitan Secara Tunai dan Hak Tertentu.....	17
2.3.4 Instrumen Keuangan Majemuk	18
2.4 PENGUKURAN SETELAH PENGAKUAN AWAL.....	18
2.4.1 perhitungan amortisasi.....	18

2.5.1 Penghentian Pengakuan Keseluruhan dan Sebagian.....	19
2.5.2 Pertukaran dan Modifikasi Persyaratan Utang	19
2.6 PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN.....	20
2.6.1 Pengungkapan.....	20
2.7 ANALISIS DAN LAPORAN KEUANGAN.....	20
BAB 3 EKUITAS: MODAL DISETOR.....	21
3.1 PERSEROAN TERBATAS	21
3.1.1 Karakteristik PT	21
3.1.2 Proses Pembentukan PT.....	23
3.2 EKUITAS PT	23
3.2.1 Modal Disetor	23
3.2.2 Saldo Laba.....	24
3.2.3 Penghasilan Komprehensif Lain	24
3.3 SAHAM BIASA	24
3.3.1 Penerbitan dengan Nilai Nominal	24
3.3.2 Tanpa Nilai Nominal.....	24
3.3.3 Penerbitan dengan Sekuritas lain.....	25
3.3.5 Penerbitan Secara Non-tunai.....	25
3.3.6 Biaya Penerbitan Saham.....	25
3.4 SAHAM PREFEREN	25
3.4.1 Karakteristik	25
3.4.2 Penerbitan Saham	26
3.4.3 Pembagian Dividen	26
3.5 ANALISIS LAPORAN KEUANGAN	26

BAB 4 EKUITAS : SALDO LABA, DIVIDEN, SAHAM TREASURI, DAN PENGHASILAN	
KOMPERHENSIF LAIN.....	27
4.1 SALDO LABA.....	27
4.1.1 Definisi.....	27
4.2 DIVIDEN.....	27
4.2.1 Definisi.....	27
4.2.2 Bentuk dari Dividen.....	27
4.2.3 Bentuk lain Dividen	27
4.3 PEMECAHAN SAHAM	28
4.4 SAHAM TREASURI	28
4.5 PENGHASILAN KOMPERHENSIF LAIN	28
4.6 PENGAKUAN DAN PENGUKURAN SALDO LABA.....	28
4.7 PENGAKUAN DAN PENGUKURAN DEVIDEN	28
4.7.1 Dividen Kas.....	28
4.7.2 Dividen Saham	28
4.7.3 Dividen Properti.....	29
4.7.4 Dividen Scrip.....	29
4.7.5 Dividen Likuidasi.....	29
4.8 PENGAKUAN DAN PENGUKURAN SAHAM TREASURI	29
4.8.1 Metode Biaya	29
4.8.2 Metode Nilai Nominal	29
4.9 ANALISIS LAPORAN KEUANGAN	30
BAB 5 SEKURITAS DILUSIAN DAN LABA PER SAHAM	32
5.1 SEKURITAS DILUTIF DAN SKEMA KOMPENSASI	32
5.1.1 Opsi Saham.....	32

5.1.2	Waran Saham.....	32
5.1.3	Utang Koversi.....	32
5.1.3.1	Jenis Utang Konversi	32
5.1.3.2	Perlakuan Akuntansi Utang Konversi.....	33
5.1.4	Saham Preferen Konversi	33
5.1.5	Kompensasi Saham.....	33
5.1.5.1	Pengakuan Kompensasi Berbasis Saham.....	33
5.2	LABA PER SAHAM	33
5.2.1	Perhitungan LPS Dilusian untuk Perusahaan dengan Struktur Modal Kompleks	34
5.3	ANALISIS LAPORAN KEUANGAN.....	34
BAB 6 INVESTASI : INSTRUMEN EKUITAS DAN UTANG.....		35
6.1	METODE EKUITAS.....	36
6.2	PENURUNAN NILAI INVESTASI	37
6.3	REKLASIFIKASI ANTAR - KATEGORI	39
6.4	PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN.....	40
6.4.1	PENGUNGKAPAN	40
6.5	ANALISA LAPORAN KEUANGAN.....	42
BAB 7 PENDAPATAN.....		44
7.1	PENDAPATAN	44
7.2	PENGUKURAN DAN PENGAKUAN PENDAPATAN	44
7.2.1	Pengukuran.....	44
7.2.2	Pengakuan Pendapatan.....	45
7.2.3	Pengakuan Pendapatan Selain di Waktu Penyerahan Barang/Jasa.....	46
7.2.4	PENDAPATAN PENJUALAN BARANG.....	47

7.2.4.1 Penjualan Bill and Hold.....	48
7.2.4.2 Penjualan Barang dengan Instalasi.....	48
7.2.4.3 Penjualan dengan Pembayaran Dimuka.....	48
7.2.4.4 Penjualan dengan Retur.....	48
7.2.4.5 Penjualan Menggunakan Agen.....	49
7.2.4.6 Penjualan Barang Konsinyasi.....	50
7.2.4.7 Pendapatan Bunga, Royalti, dan Dividen.....	50
7.2.4.8 Program Loyalitas Pelanggan.....	50
7.3 PENGUNGKAPAN.....	51
7.3.1 Kontrak konstruksi jangka panjang.....	52
7.3.2 Pengakuan pendapatan dan beban kontrak.....	52
7.3.3 Penyajian pada laporan keuangan.....	54
7.4 ANALISIS LAPORAN KEUANGAN.....	54
BAB 8 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN.....	55
8.1 Pajak Penghasilan Dalam Perusahaan.....	55
8.2 PAJAK PENGHASILAN.....	56
8.2.1 Akuntansi Pajak Penghasilan.....	56
8.2.2 Standar Akuntansi Pajak Penghasilan.....	56
8.2.3 Laba Sebelum Pajak dan Laba Kena Pajak.....	56
8.2.4 Beban Pajak.....	57
8.2.5 Beban Pajak Kini.....	57
8.2.6 Liabilitas Pajak Kini.....	58
8.3 PAJAK TANGGUHAN.....	59
8.3.1 Perbedaan Akuntansi dan Pajak.....	59

8.3.2 Perbedaan Temporer Dapat Dikurangkan dan Aset Pajak Tangguhan.....	59
8.3.3 Perbedaan Temporer Kena Pajak dan Liabilitas Pajak Tangguha	60
8.3.3 Perbedaan Permanen	61
8.4 KOMPENSASI KERUGIAN.....	61
8.4.1 Pajak Tangguhan Akibat Kompensasi Kerugian.....	61
8.4.2 Penyesuaian atas Aset Pajak Tangguhan.....	62
8.5 ISU DALAM PAJAK PENGHASILAN.....	62
8.5.1 Perubahan Tarif Pajak.....	62
8.5.2 Pajak atas Entitas Asosiasi dan Anak.....	62
8.5.3 Kombinasi Bisnis dan Goodwil.....	63
8.5.4 Laba Operasi Normal dan Laba Komprehensif.....	63
8.6 PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN	64
8.6.1 Kebijakan Akuntansi.....	64
8.6.2 Beban Pajak	64
8.6.3 Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	64
8.6.4 Pengungkapan Pajak Penghasilan	64
8.7 ANALISIS LAPORAN KEUANGAN.....	65
BAB 9 IMBALAN KERJA.....	66
9.1 Imbalan Kerja Jangka Panjang Lainnya.....	66
9.1.1 Perlakuan Akuntansi.....	66
9.2 IMBALAN PASCAKERJA.....	66
9.2.1 Program Iuran Pasti.....	66
9.2.2 Perlakuan Akuntansi.....	66
9.3 Program Imbalan Pasti.....	67

9.3.1 Karakteristik	67
9.3.2 Perlakuan akuntansi	67
9.3.3 Kewajiban Imbalan Pasti	67
9.3.4 Aset Program	68
9.3.5 Nilai Liabilitas dan beban yang diakui	68
9.3.6 Biaya Jasa Lalu	69
9.4 PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN	70
9.4.1 Penyajian	70
9.4.2 Saling Hapus	70
9.4.3 Klasifikasi Aset dan Liabilitas	70
9.4.4 Komponen Keuangan dari Beban Imbalan pasti	70
9.4.5 Pengungkapan	70
BAB 10 AKUNTANSI SEWA	72
10.1 KARAKTERISTIK DAN JENIS SEWA	72
10.1.1 Karakteristik Sewa	72
10.1.2 Keunggulan Sewa	72
10.1.3 Jenis-jenis Sewa	73
10.1.4 Kriteria Sewa Pembiayaan	73
10.1.5 Analisis Perjanjian Sewa	74
10.2 AKUNTANSI SEWA UNTUK LESSEE	75
10.2.1 Sewa Pembiayaan	75
10.2.2 Pengukuran Setelah Pengakuan Awal	76
10.2.3 Penyajian dan Pengungkapan	79
10.2.3.1 Laporan Posisi Keuangan (Neraca)	79

10.2.4 Sewa Operasi	81
10.2.4.1 Pengakuan Beban.....	81
10.2.4.2 Pengukuran Beban	81
10.2.5 Penyajian dan Pengungkapan	81
10.2.5.1 Laporan Laba Rugi.....	81
10.3 AKUNTANSI SEWA BAGI LESSOR.....	81
10.3.1 Pengakuan Awal dan Pengukuran	81
10.3.2 Pengukuran Setelah Pengakuan Awal	82
10.3.3 Penyajian dan Pengungkapan	82
10.3.4 Sewa Operasi	82
10.3.4.1 Pengakuan dan Pengukuran	82
10.3.4.2 Penyajian dan Pengungkapan.....	82
10.3.4.3 Pengakuan Awal dan Pengukuran.....	82
10.3.4.4 Tingkat Diskonto.....	82
10.3.4.5 Nilai Residu.....	82
10.3.4.6 Biaya Langsung Awal.....	83
10.3.4.7 Pengukuran Setelah Pengakuan Awal	83
10.3.4.8 Penyajian dan Pengungkapan.....	83
10.4 TRANSAKSI JUAL DAN SEWA-BALIK	83
10.4.1 Sewa Pembiayaan.....	83
10.4.1.1 Pengakuan dan Pengukuran Lesse (penjual).....	83
10.4.1.2 Lessor (pembeli)	83
10.4.1.3 Penyajian dan Pengungkapan.....	84
10.4.2 Sewa Operasi	84

10.4.2.1 Pengakuan dan Pengukuran Lesse (Penjual)	84
10.4.2.2 Lessor (Pembeli).....	84
10.4.2.3 Penyajian dan Pengungkapan.....	85
10.5 ANALISIS LAPORAN KEUANGAN.....	85
BAB 11 KEBIJAKAN AKUNTANSI, PERUBAHAN ESTIMASI AKUNTANSI DAN	
KESALAHAN.....	86
11.1 KEBIJAKAN AKUNTANSI DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN	86
11.2 KEBIJAKAN AKUNTANSI	86
11.2.1 Konsistensi penerapan kebijakan akuntansi	87
11.3 PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI.....	87
11.3.1 Perlakuan akuntansi.....	88
11.3.2 Penyajian dan pengungkapan	89
11.4 PERUBAHAN ESTIMASI	90
11.4.1 Perlakuan Akuntansi	91
11.4.2 Penyajian dan Pengungkapan.....	91
11.5 KESALAHAN.....	91
11.5.1 Perlakuan Akuntansi	92
BAB 12 TUJUAN LAPORAN ARUS KAS	93
12.1 BENTUK LAPORAN ARUS KAS.....	93
12.2 PENYUSUNAN LAPORAN ARUS KAS.....	95
12.3 METODE TIDAK LANGSUNG.....	98
12.3.1 Keuntungan atau Kerugian lain	99
12.3.1.1 Beban non-tunai.....	100
12.3.2 Perubahan Aset Lancar Liabilitas Lancar	100
12.3.2.1 Metode Langsung.....	101

12.4 ANALISIS LAPORAN ARUS KAS	104
12.5 PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN.....	104
BAB 13 ISU LAIN SEPUTAR AKUNTANSI KEUANGAN.....	105
13.1 Standar akuntansi keuangan -Etap.....	105
13.1.1 Ruang lingkup	105
13.1.2 Karakteristik kualitatif dan prinsip pervasive.....	105
13.1.3 Prinsip pervasif	106
13.1.4 Perlakuan akuntansi menurut SAK ETAP	106
13.1.4.1 Penyajian laporan keuangan.....	106
13.1.4.2 Kebijakan dan estimasi akuntansi dan kesalahan	106
13.1.4.3 Konsistensi dan perubahan kebijakan akuntansi	106
13.1.4.4 Perubahan estimasi akuntansi	106
13.1.4.5 Koreksi kesalahan periode lalu.....	107
13.1.4.6 Investasi pada efek tertentu.....	107
13.1.4.7 Investasi pada entitas asosiasi dan entitas anak.....	107
13.1.4.8 Aset Tetap dan Properti Investasi	107
13.1.4.9 Kewajiban Estimasi (Provisi) dan Kontinjensi.	107
13.1.4.10 Perolehan Kembali Saham Beredar (Saham Treasuri).....	107
13.1.4.11 Penurunan nilai Aset.	108
13.1.4.12 Pajak Penghasilan.	108
13.2 PERISTIWA SETELAH AKHIR PERIODE PELAPORAN	108
13.3 PENGUKURAN NILAI WAJAR.....	108
13.3.1 Hierarki Nilai Wajar	108
BAB 14 STUDI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG GO PUBLIC DI	
BURSA EFEK INDONESIA	110

14.1 Latar Belakang Masalah.....	110
14.2 Perumusan Masalah.....	116
14.3 Tujuan Penelitian.....	116
14.4 Manfaat Penelitian.....	117
14.5 Batasan Penelitian.....	118
BAB 15 TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN MODEL.....	119
15.1 Penelitian Terdahulu.....	119
15.2 Kajian Pustaka.....	122
15.2.1 Auditing.....	122
15.2.1.1 Definisi Auditing.....	122
15.2.2 Definisi Standar Auditing.....	124
15.2.2.1 Tujuan Auditing.....	126
15.2.2.2 Manfaat Auditing.....	126
15.2.2.3 Jenis Audit.....	129
15.2.3 Laporan Keuangan dan Laporan auditor.....	129
15.2.3.1 Laporan Keuangan dan Pelaporan Keuangan.....	129
15.2.3.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	130
15.2.3.3 Informasi Keuangan Tepat Waktu.....	131
15.2.3.4 Konflik Kepentingan Laporan Keuangan.....	132
15.2.3.5 Laporan Auditor.....	132
15.2.4 Audit Delay.....	135
15.2.5 Ketepatan Waktu Laporan Keuangan.....	137
15.2.6 Debt Equity Ratio (DER) atau Leverage.....	137
15.2.7. Ukuran Perusahaan.....	140

15.2.8. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	141
15.2.9. Rata-Rata Lamanya <i>Audit Delay</i>	142
15.2.10. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	145
2.2.9.1 Faktor internal perusahaan, yaitu:.....	145
2.2.9.2 Faktor eksternal, yaitu:	146
15.3. Diagram Kerangka Berpikir.....	148
15.4 Hipotesis	149
BAB 16 METODE PENELITIAN.....	150
16.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	150
16.1.1 Definisi Operasional	150
16.1.2 Pengukuran Variabel.....	151
16.2 Teknik Pengambilan Sampel	152
16.2.1 Populasi	152
16.2.2 Sampel.....	152
16.3 Teknik Pengumpulan Data.....	156
16.3.1 Jenis Data.....	156
16.3.2 Sumber Data	157
16.3.3 Pengumpulan Data.....	157
16.4 Uji Normalitas.....	157
16.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	157
16.5.1 Teknik Analisis	157
16.5.2 Uji Asumsi Klasik	158
16.5.2.1 Autokorelasi	159
16.5.2.2 Multikolinieritas	159

16.5.2.3 Heteroskedastisitas.....	160
16.5.3 Uji Hipotesis.....	160
BAB 17 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	162
17.1 Deskripsi Obyek Penelitian	162
17.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	162
17.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	166
17.2 Deskripsi Hasil Penelitian	166
17.2.1 Deskripsi Variabel <i>Leverage</i>	166
17.2.2. Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan.....	169
17.2.3 Deskripsi Variabel Ukuran Kantor Akuntan	171
17.2.4 Deskripsi Variabel Penelitian <i>Audit Delay</i>	177
17.3 Deskripsi Hasil pengujian Hipotesis.....	178
17.3.1 Uji Normalitas	178
17.3.2 Uji Asumsi Klasik	179
17.3.2.1 Autokorelasi.....	179
17.3.2.2 Multikolinieritas	180
17.3.2.3 Heteroskedastisitas.....	180
17.3.3 Teknik Analisis.....	181
17.3.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	183
17.3.4.1 Uji Kecocokan Model	183
17.3.4.2 Hasil Pengujian Pengaruh <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i>	184
17.4 Pembahasan.....	185
17.4.1 Implikasi Hasil Penelitian	189
17.4.2 Pengembangan Ilmu Pengetahuan.....	189

17.4.3 Konfirmasi Hasil Dengan Tujuan Dan Manfaat Penelitian	190
17.4.4 Keterbatasan	190
17.4.5 Perbedaan Penelitian Dengan Penelitian Terdahulu.....	190
BAB 18 KESIMPULAN DAN SARAN	193
18.1 Kesimpulan.....	193
18.2 Saran.....	194
DAFTAR PUSTAKA.....	195

Gambaran umum

Perusahaan menggunakan prinsip *matching* dalam memutuskan penggunaan liabilitas. Prinsip *matching* mengharuskan perusahaan memadankan antara bentuk investasi dan jenis pendanaan yang digunakan. Jika perusahaan membutuhkan dana untuk mendanai ekspansi produksi guna memenuhi tambahan permintaan produksi maka entitas akan menggunakan liabilitas jangka pendek. Sebaliknya jika perusahaan melakukan ekspansi untuk membangun pabrik maka memilih menggunakan liabilitas jangka panjang. Hal itu dikarenakan di dalam ekspansi produksi entitas akan segera dapat mengembalikan liabilitas setelah memperoleh hasil penjualan. Sedangkan dalam ekspansi pembangunan pabrik membutuhkan jangka waktu yang cukup lama sampai perusahaan telah tersedia dana untuk mengembalikan liabilitas.



REPUBLIK INDONESIA
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA

SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan :

Nomor dan tanggal permohonan : EC00202117838, 29 Maret 2021

Pencipta

Nama : NAWANG KALBUANA, SE, Ak, M.Ak, CA, ACPA,BNT,CPA, Dr.
RUSDIYANTO, S.E., M.Ak., CH., Cht dkk

Alamat : Jl.KH .Hasyim Asyari, No.24 Rt.001/Rw.002, Poris Plawad
Indah,Cipondoh,Tangerang., Tangerang, BANTEN, 15141

Kewarganegaraan : Indonesia

Pemegang Hak Cipta

Nama : NAWANG KALBUANA, SE, Ak, M.Ak, CA, ACPA,BNT,CPA, Dr.
RUSDIYANTO, S.E., M.Ak., CH., Cht dkk

Alamat : Jl.KH .Hasyim Asyari, No.24 Rt.001/Rw.002, Poris Plawad
Indah,Cipondoh,Tangerang, Tangerang, BANTEN, 15141

Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku**

Judul Ciptaan : **AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH 2 PERSPEKTIF PSAK
TERKINI**

Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali
di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 29 Maret 2021, di Tangerang

Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh
puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia, terhitung mulai tanggal 1
Januari tahun berikutnya.

Nomor pencatatan : 000245629

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.

Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.



a.n. MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA
DIREKTUR JENDERAL KEKAYAAN INTELEKTUAL

Dr. Freddy Harris, S.H., LL.M., ACCS.
NIP. 196611181994031001

LAMPIRAN PENCIPTA

No	Nama	Alamat
1	NAWANG KALBUANA, SE, Ak, M.Ak, CA, ACPA,BNT,CPA	Jl.KH .Hasyim Asyari, No.24 Rt.001/Rw.002, Poris Plawad Indah,Cipondoh,Tangerang.
2	Dr. RUSDIYANTO, S.E., M.Ak., CH., Cht	Raas,RT.002/ RW.006 ,Kaduara Barat,Kecamatan Larangan, Kabupaten Pamekasan
3	SITI SALAMA AMAR S.E., M.Ak	Jl.Bayangkara Gank X, Kelurahan Laden, Kecamatan Pamekasan, Kabupaten Pamekasan
4	DINI AYU PRAMITASARI, S.Ant.,S.Ak.,MA.k.	Jl.Manukan Bhakti Blok 20 J/8 RT.005/RW.003 Kelurahan Manukan Kulon, Kecamatan Tandes, Kota Surabaya
5	ARIF SYAFI'UR ROCHMAN S.ST, MMT	Ds. Hulaan RT.02/ RW.01 Kecamatan Menganti Kabupaten Gresik
6	Dr. MUHAMMAD MIFTAH FARID, S.Pd, M.Pd.	Bibis Karah No.82 RT.02/RW.07 Kelurahan Karah, Kecamatan Jambangan, Kota Surabaya
7	HENDRA IRAWAN, S.M	Permata Terrace Resort Regency 2 No.40 PPS Suc I- Gresik

LAMPIRAN PEMEGANG

No	Nama	Alamat
1	NAWANG KALBUANA, SE, Ak, M.Ak, CA, ACPA,BNT,CPA	Jl.KH .Hasyim Asyari, No.24 Rt.001/Rw.002, Poris Plawad Indah,Cipondoh,Tangerang
2	Dr. RUSDIYANTO, S.E., M.Ak., CH., Cht	Raas,RT.002/ RW.006 ,Kaduara Barat,Kecamatan Larangan, Kabupaten Pamekasan
3	SITI SALAMA AMAR S.E., M.Ak	Jl.Bayangkara Gank X, Kelurahan Laden, Kecamatan Pamekasan Kabupaten Pamekasan
4	DINI AYU PRAMITASARI, S.Ant.,S.Ak.,MA.k.	Jl.Manukan Bhakti Blok 20 J/8 RT.005/RW.003 Kelurahan Manukan Kulon, Kecamatan Tandes, Kota Surabaya
5	ARIF SYAFI'UR ROCHMAN S.ST, MMT	Ds. Hulaan RT.02/ RW.01 Kecamatan Menganti Kabupaten Gresik
6	Dr. MUHAMMAD MIFTAH FARID, S.Pd, M.Pd.	Bibis Karah No.82 RT.02/RW.07 Kelurahan Karah, Kecamatan Jambangan, Kota Surabaya
7	HENDRA IRAWAN, S.M	Permata Terrace Resort Regency 2 No.40 PPS Suci - Gresik



—