

**IMPLEMENTASI TEORI AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN PADA
MANARA BINTANG CONSULTING**

RINGKASAN LAPORAN MAGANG

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana



Disusun Oleh:

Ni Kadek Hanny Elianita

1120 31240

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA
YOGYAKARTA
JANUARI 2024**

TUGAS AKHIR

IMPLEMENTASI TEORI AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN PADA MANARA BINTANG CONSULTING

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NI KADEK HANNY ELIANITA

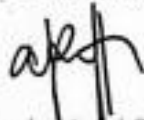
No Induk Mahasiswa: 112031240

telah dipresentasikan di depan Tim-Penguji pada hari Selasa tanggal 23 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing



Prima Rosita Armi S., SE., M.Si., Ak., CA.

Penguji



Manggar Wulan Kusuma, SE., M.Si., Ak.

Yogyakarta, 23 Januari 2024
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta
Ketua



Wisnu Prajogo, Dr., M.B.A.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRACT

Internship activities are one of the main requirements in fulfilling the criteria for obtaining a bachelor's degree at STIE YKPN Business School. The purpose of the internship is a implementing knowledge in college with the realities of the real world of work. The internship was carried out for three months at Manara Bintang Consulting in the accounting and tax department. The writer learned many things in the accounting department, such as account classification according to the Chart of Account and how to read financial statements. In the tax department, the writer also learned about creating e-invoice and communicating it with client in accordance with applicable standards. Based on this experience, the writer analyzed and understood electronic tax reporting and financial statements well. In the implementation, the writer encountered several issues that hindered the completion of a job, such as the company's hardware and software. The writer provides recommendations from existing issues based on theory.

Keywords: Electronic tax reporting, Financial statement, Manara Bintang Consulting, Hardware, Software

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1. PENDAHULUAN

Magang dipandang sebagai metode melestarikan penerapan yang sudah ada dalam suatu profesi. Pandangan sosial mengenai pembelajaran melihat magang sebagai hal yang konstitutif, mengembangkan bentuk pengetahuan baru melalui keterkaitan pembelajaran, aktivitas profesional, dan konteks budaya dalam periode waktu tertentu (Sides & Ann, 2017) . Sederhananya, mahasiswa dilibatkan dalam proses yang ada di lokasi sehingga dapat memahami penerapan teori secara langsung. Dengan dilaksanakannya magang, mahasiswa tidak hanya mendapatkan pengalaman praktik secara langsung namun juga peningkatan kemampuan dalam berkomunikasi dan meningkatkan kemampuan dalam memecahkan masalah. Dalam memilih kegiatan magang, mahasiswa dianjurkan untuk memilih kegiatan tersebut sesuai dengan jurusan dan kemampuan masing-masing. Salah satunya yaitu mahasiswa jurusan akuntansi melakukan magang di kantor konsultan.

Kegiatan magang dilaksanakan di kantor konsultan Manara Bintang *Consulting*. Manara Bintang *Consulting* merupakan kantor konsultan yang bergerak di bidang jasa pelayanan akuntansi, perpajakan, dan manajemen. Manara Bintang *Consulting* berlokasi di Jalan Surabi no 3, Denpasar Timur, Bali. Selama delapan tahun berkarir, perusahaan ini telah melayani lebih dari 50 perusahaan baik di Bali maupun luar Bali. Perusahaan yang ditangani oleh Manara Bintang *Consulting* didominasi dengan perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha pariwisata kategori penyedia akomodasi dan bidang jasa boga. Penulis memilih melakukan kegiatan Magang di

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Manara Bintang *Consulting* dengan harapan mampu mempraktikkan secara langsung teori-teori dalam mata kuliah akuntansi dan perpajakan yang telah diperoleh selama tiga tahun kebelakang.

2. PROFIL PERUSAHAAN

Kantor konsultan Manara Bintang *Consulting* merupakan salah satu kantor konsultan yang terletak di Jalan Surabi no 3 Denpasar Timur, Bali. Fokus perusahaan ini meliputi bidang akuntansi, perpajakan, dan manajemen. Dengan jajaran *staff* yang handal dan profesional dalam bidangnya, Manara Bintang *Consulting* sukses membantu banyak *client*nya yang didominasi oleh sektor jasa pariwisata dan jasa boga sejak 2015. Kini, Manara Bintang *Consulting* tidak hanya ada di Bali namun terdapat satu cabang yang terletak di Mojokerto, Jawa Timur.

Manara Bintang *Consulting* hadir untuk memberikan kontribusi kepada perusahaan dan masyarakat dalam wujud pemecahan permasalahan dalam bidang pengelolaan dan pelaporan keuangan serta masalah manajemen lainnya. Perusahaan ini didirikan oleh Drs. I Ketut Gede Tastra Astawa, Ak. Nilai yang diterapkan dan menjadi pegangan dalam menjalankan pekerjaan di Manara Bintang *Consulting* adalah:

1. Mengedepankan kepuasan para klien, meskipun berisiko menambahkan *effort*, *staff*, waktu, dan sumber daya lainnya.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2. Menekankan pada solusi yang terintegrasi, mendalami masalah, melakukan analisis secara komperhensif dan memberikan solusi dengan *budget* terjangkau bagi klien.
3. Mengarahkan klien pada praktik terbaik sesuai standar yang berlaku.
4. Menjunjung tinggi etika, dalam artian Manara Bintang *Consulting* menjaga kerahasiaan perusahaan, tidak memihak, jujur, dapat diandalkan, tidak mendua, dan akuntabel.

Manara Bintang *Consulting* memiliki metode pendekatan yang berbeda dalam menangani klien. Hal ini terjadi karena Manara Bintang *Consulting* melihat bahwa pokok permasalahan tiap perusahaan berbeda-beda berdasarkan sumber daya manusia yang tidak fasih. Pada akhirnya, tersusunlah sebuah kerangka kerja yang efektif dan efisien melalui pendekatan yang terencana, yaitu melakukan perbaikan dan menata sistem manajemen keuangan dan sumber daya manusia yang terdapat di perusahaan klien.

3. KEGIATAN MAGANG

Dalam pelaksanaan magang di kantor konsultan Manara Bintang *Consulting*, penulis diberikan beberapa tugas yang diharapkan mampu membuat penulis memahami penerapan akuntansi dalam dunia kerja. Selama magang berlangsung, penulis ditempatkan pada divisi *accounting* dan divisi pajak yang memiliki tugas-tugas tertentu. Tugas penulis dalam masing-masing divisi cenderung tugas yang dilakukan secara berulang

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

setiap bulannya. Selain tugas *accounting* dan pajak, penulis juga mendapatkan tugas eksternal seperti menghadiri seminar atau *workshop*.

Pada penempatan divisi *accounting*, penulis diberikan tugas oleh *supervisor* Pika Rahayu. Penulis diberikan *file* yang berasal dari klien dan contoh laporan terdahulu. Berikut adalah penjabaran tugas pada saat penempatan divisi *accounting*:

1. Merekap Rekening Koran Klien

Setiap bulannya, klien mengirimkan rekening koran kepada *staff* Manara Bintang *Consulting*. Sebelum rekening koran diproses lebih lanjut, penulis ditugaskan untuk mengklasifikasi kembali dan merapikan rekening koran tersebut dengan melihat rekapan terdahulu. Fungsi rekapan ini adalah mempermudah *staff* berikutnya dalam mengidentifikasi transaksi yang dilakukan klien selama periode waktu tertentu. Rekening koran klien mencakup data saldo awal, transaksi debit dan kredit perusahaan, biaya administrasi, hingga saldo akhir perusahaan. Rekening koran ini direkap dalam format *excel*. Setelah rekapan selesai dikerjakan, penulis mengirimkan hasil rekap kepada *supervisor*. Selama magang, penulis ditugaskan untuk merekap rekening koran restoran jepang bernama Yuki Cunggu, PT Bakas Aneka Citra Wisata Tirta, dan beberapa rekening koran bank seperti BCA, BNI, Mandiri, Permata *Bank*, dan Bank Jatim. Rentang pengerjaan satu rekening koran berkisaran satu hingga tiga hari. Hal ini terjadi karena dalam satu rekening koran klien, terdapat lebih dari 20 halaman

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

transaksi yang harus di edit manual oleh penulis. Selama pelaksanaan magang, jumlah rekening koran klien terbanyak yang penulis selesaikan sebanyak 52 lembar.

2. Menyusun *General Entries* (GE)

Penulis mendapatkan tugas untuk menyusun GE PT Matahari Cahaya Dewata. Penyusunan *general entries* klien dimulai dari mengelompokkan data-data transaksi seperti *petty cash*, hutang, kasbon dan bank, dan HPP. Data yang telah dikelompokkan kemudian diinput di dalam *sheet excel* khusus dengan nama *general entries*.

General entries berisikan jurnal *petty cash*, jurnal pemasukan dan pengeluaran dari bank (dalam kurs rupiah dan *dollar*), jurnal penjualan, pembelian, *reimbursement*, akumulasi penyesuaian, dan akumulasi penyesuaian kasbon. Setelah di input sesuai kategorinya, penulis mengelompokkan kembali transaksi-transaksi ke dalam nama akun yang tersedia. Nama-nama akun ini sudah terhubung langsung ke *chart of account* yang telah dibuat oleh perusahaan.

Penyusunan GE ini bermaksud untuk memberikan informasi kepada klien mengenai pengelolaan modal, aliran kas masuk dan kas keluar perusahaannya dalam periode tertentu. Selama penyusunan *general entries*, penulis diberikan waktu untuk memahami melalui laporan terdahulu. Setelah *general entries* selesai dibuat, penulis menyerahkan hasil kepada *supervisor* untuk keperluan revisi. Selain melakukan revisi, selama pembuatan GE penulis didampingi oleh salah satu *staff*

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

accounting yang mengarahkan bagaimana data tersebut seharusnya dimasukkan dan beberapa perhitungan yang diperlukan.

3. Mengidentifikasi Nama Akun

Identifikasi nama akun ini dilakukan apabila seluruh transaksi telah dimasukkan ke dalam *general entries*. Dalam mengidentifikasi nama akun, penulis melakukan secara manual dengan mengikuti laporan terdahulu. Pada penerapan dalam magang, penulis mengidentifikasi nama-nama akun dari klien PT Matahari Cahaya Dewata. Pengidentifikasi nama akun ini bertujuan untuk mempermudah penulis dan *staff* dalam melakukan proses perhitungan pada *sheet* lainnya dalam satu *file* tersebut.

Selama proses identifikasi, penulis harus melihat betul transaksi-transaksi yang terjadi pada bulan tersebut dan mengelompokkannya sesuai dengan nama akun yang ada. Setiap nama akun yang di tulis akan secara otomatis memunculkan nomor *chart of account* yang sesuai. Apabila penulis menemukan transaksi yang tidak diketahui, penulis akan bertanya kepada *supervisor*.

4. Melakukan Pengecekan *Final* Laporan Keuangan

Sistem yang dimiliki Manara Bintang *Consulting* merupakan sistem *excel* yang terintegrasi setiap *sheet*-nya. Artinya, para *staff* dan penulis hanya perlu mengubah satu *sheet* utama dan secara otomatis seluruh *sheet* yang lainnya akan mengikuti. Namun, beberapa hal harus tetap

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

diperhatikan mengingat potensi adanya perubahan *cell* setiap *sheet* atau perubahan tata letak dari *file* sebelumnya.

Dalam melakukan *final check* ini, penulis dibantu oleh *staff* mengenai langkah melakukan pengecekan yang benar. Tujuan melakukan *cross check* ini adalah menghindari kesalahan perhitungan yang diakibatkan oleh kelalaian penulis atau *staff* yang bertugas. Setelah laporan dinyatakan telah selesai di cek, penulis menyerahkan kembali laporan keuangan *final* kepada *supervisor* dalam bentuk *soft file*.

Di samping penempatan penulis dalam divisi *accounting*, penulis juga mendapatkan kesempatan untuk melakukan praktik divisi pajak. Dengan arahan dari *staff*, Sang Ayu Putu Eka Wanti, S.Ak., penulis diberikan tugas dengan durasi cukup singkat dalam penyelesaiannya. Harapan dalam penempatan ini ialah penulis memahami bagaimana cara menggunakan aplikasi perpajakan yang sesuai. Berikut adalah tugas penulis.

1. Membuat *E-Faktur* Klien

Setiap bulannya, klien mengirimkan faktur penjualannya kepada Manara Bintang *Consulting* agar dibuatkan faktur pajak yang nantinya akan dilaporkan kepada petugas pajak. Salah satu faktur yang dibuat penulis adalah faktur milik perusahaan *frozen food* yaitu Aroma. Penulisan faktur dalam aplikasi memerlukan aplikasi bernama *e-faktur*. Berikut adalah langkah membuat faktur beserta dokumentasinya:

- a) Setelah muncul tampilan awal, pilih menu faktur kemudian faktur keluaran dan pilih administrasi faktur

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

- b) Pilih rekam faktur
- c) Pada rekam faktur, terdapat jenis faktur yang bisa dipilih. Penulis mengubah menjadi angka 1 sesuai arahan yang ada.
- d) Ubah tanggal faktur pada bagian tanggal dokumen, kemudian lanjutkan.
- e) Halaman akan dialihkan ke bagian penginputan faktur. Input faktur sesuai dengan data perusahaan
- f) Setelah input data selesai, lakukan *cross check* dan simpan
- g) Faktur yang telah di simpan selanjutnya di posting dan di unduh. Proses pengunduhan dapat dilihat pada area *download* perangkat dan hasilnya berupa *e-faktur* dalam format PDF

Selain tugas per divisi di atas, penulis juga menghadiri kegiatan eksternal yang dimana menjadi perwakilan perusahaan. Menghadiri kegiatan eksternal memiliki tujuan agar penulis dapat menambah pengetahuan diluar tugas magang utama serta menjalin tali silaturahmi antara perusahaan dan pihak eksternal. Kegiatan tersebut ialah menghadiri *workshop*

Selama kegiatan magang berlangsung, penulis turut berpartisipasi dalam acara seminar dan *workshop* sebagai undangan oleh pihak eksternal. Salah satu *workshop* yang dihadiri penulis adalah *One Day Workshop* yang diadakan oleh Asosiasi Manajemen Bali. *Workshop* ini mengangkat judul “How to Find a Wonderful Company Using Fundamental Analysis”. Kegiatan berlangsung dengan pembahasan seputar investasi dan pemilihan saham melalui analisis laporan keuangan sebuah perusahaan. Tujuan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

kegiatan ini adalah membuka peluang bagi para peserta yang didominasi oleh investor untuk meneliti lebih dalam kondisi sebuah perusahaan melalui laporan keuangan sebuah perusahaan. Harapannya, agar tidak ada lagi para calon investor yang tabu dan asing dengan laporan keuangan. Pada kesempatan ini, penulis dan peserta seminar juga turut dalam praktik analisis laporan keuangan dan melihat apakah perusahaan tersebut tergolong baik atau kurang baik apabila membeli sahamnya

4. KESIMPULAN

Adapun kesimpulan yang dapat ditulis penulis sebagai berikut:

1. *Supervisor accounting* perusahaan kurang mampu untuk memberikan informasi dan mengajari anak-anak yang melaksanakan magang di perusahaan tersebut. Akibatnya, para peserta magang kurang mampu memahami tugas yang diberikan. Solusinya adalah bertanya kepada *staff* lain dan berusaha untuk memahami sendiri dari laporan sebelumnya.
2. Kurangnya pemanfaatan teknologi penyimpanan dan distribusi data seperti pemanfaatan penyimpanan awan. Hal ini beresiko karena membuat data yang didistribusikan bersifat parsial dan sisanya tidak terbaca atau terpindah dengan sempurna. Solusinya adalah memberikan masukan kepada *staff* untuk memanfaatkan teknologi *cloud* agar lebih mudah diakses.
3. Peremajaan perangkat keras dan lunak kurang diperhatikan karena beberapa perangkat keras sudah usang, sulit untuk dioperasikan dan beberapa perangkat lunak dengan versi terlalu lama. Akibatnya, beberapa pekerjaan terhambat dan membutuhkan waktu lebih lama imbas dari *staff* yang harus

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

berpindah perangkat. Solusi sementara adalah menggunakan perangkat pribadi dengan versi lebih baru agar memudahkan dalam mengakses fitur-fitur tertentu.

4. Beberapa klien kurang responsif dan bekerja sama untuk mengirimkan data kepada *staff* sehingga memicu pekerjaan yang menumpuk di tanggal tertentu. Solusinya adalah menghubungi klien tersebut baik melalui *whatsapp* dan *email* sebagai pengingat tenggat waktu pengiriman data. Hal ini bermaksud untuk memudahkan *staff* dalam menyelesaikan laporan klien tepat waktu.
5. Penerapan teori pelaporan pajak elektronik dalam perkuliahan dan praktik magang telah sesuai. Penggunaan aplikasi e-faktur pada pengaplikasian langsung memerlukan ketelitian dalam penginputan nominal sesuai dengan data perusahaan agar tidak menimbulkan kesalahan *output* yang nantinya akan dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak.
6. Pembuatan laporan keuangan perusahaan berdasarkan teori laporan keuangan telah sesuai. Pengerjaan laporan keuangan sebuah perusahaan dilakukan sesuai urutan pengerjaan yaitu pengelompokan tiap transaksi dalam *general entries* sesuai dengan *chart of account*, menyesuaikan jumlah kredit dan debit dalam neraca saldo, hingga akhirnya menjadi sebuah laporan keuangan yang utuh dan dicetak untuk kepentingan sebuah perusahaan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

5. REFLEKSI DIRI

Selama pelaksanaan magang, penulis menemukan banyak hal baru yang dapat dijadikan pelajaran untuk masa mendatang. Pembelajaran yang penulis dapat tidak hanya kemampuan dalam bidang teoritis, namun dalam pengembangan *soft skill* yang sebelumnya penulis tidak dapatkan. Selain itu, banyak pengalaman berharga yang didapat penulis dalam menjajaki dunia pekerja sesungguhnya. Salah satunya adalah pengaplikasian teori dalam perkuliahan dan magang. Penulis yang pada awalnya hanya memahami akuntansi dan pajak melalui teori dan pembelajaran dalam kelas, kini diuji dengan membuat laporan tersebut secara nyata berdasarkan data yang diberikan. Hal yang paling penulis rasakan ialah penggunaan aplikasi e-faktur yang diajarkan dalam mata kuliah pelaporan pajak elektronik sangat membantu penulis dalam membuat e-faktur klien perusahaan. Selain itu, penerapan akuntansi yang spesifik yaitu penyusunan laporan keuangan juga penulis rasakan selama melaksanakan magang di Manara Bintang *Consulting*.

Penulis juga belajar banyak mengenai tanggung jawab dan manajemen waktu. Tanggung jawab dalam menyelesaikan sebuah laporan dengan baik, teliti, dan sesuai tenggat waktu. Apabila penulis membuat kesalahan, hal tersebut harus berhasil diselesaikan. Sebagai contoh dalam menyalin rekening koran klien dengan jumlah halaman yang banyak, penulis berupaya untuk mampu menyelesaikan tugas tersebut tanpa adanya kekeliruan dan tepat waktu. Maka, penulis harus teliti dan berhati-hati

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

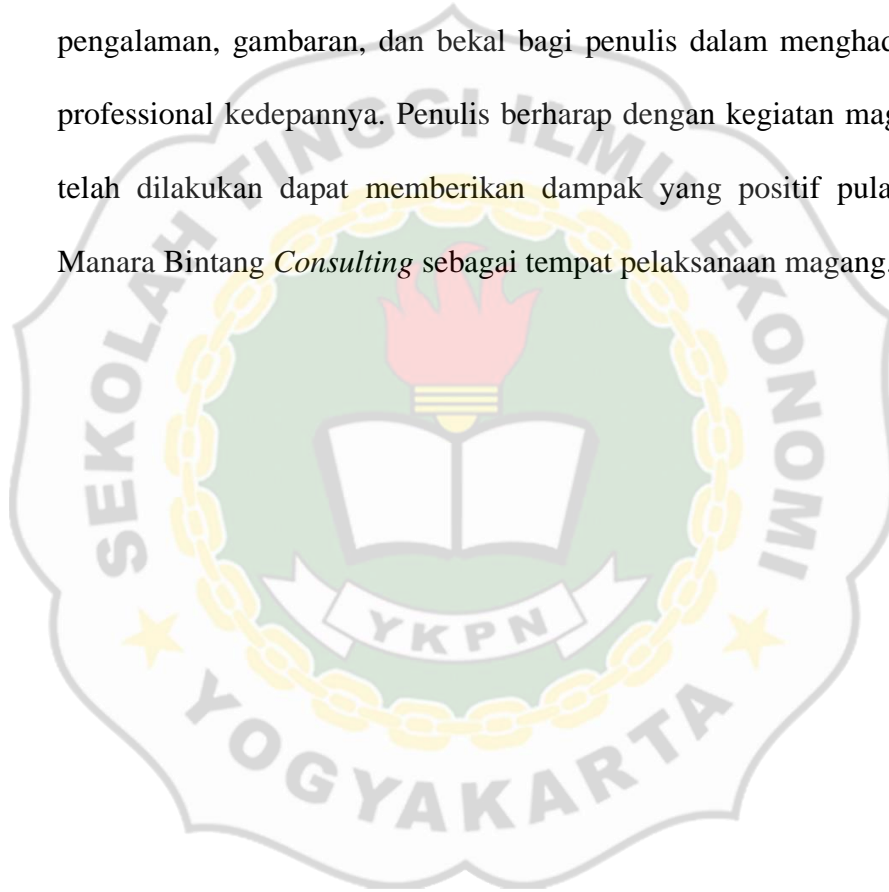
dalam membaca sebuah transaksi dan nominalnya, serta penempatan posisi debit kredit yang sesuai. Hal serupa juga penulis lakukan dalam mengklasifikasikan nama akun agar dapat dikelompokkan sesuai dengan *Chart of Accountnya*,

Magang yang penulis lakukan juga mengasah kemampuan komunikasi dan sosialisasi penulis. Tidak jarang penulis juga membalas pertanyaan klien dan mengangkat telepon penting baik dari atasan maupun klien. Penulis dituntut untuk mampu bertutur kata sesuai dengan standar komunikasi *staff* kepada klien. Penggunaan ejaan yang baik, serta memberikan salam kepada klien tentunya tidak boleh dilewatkan. Selain itu, penulis juga bersosialisasi dengan para *staff* perusahaan. Penulis banyak belajar baik secara langsung maupun tak langsung.

Beberapa masalah tentu penulis jumpai selama pelaksanaan magang. Mulai dari keterlambatan data klien, hingga komunikasi *face to face* kepada seorang *supervisor* yang tentunya penulis hadapi dengan kepala dingin. Penulis mengambil sikap sesuai dengan arahan *staff* dan bagaimana cara penulis memandang masalah tersebut. Dalam menyikapi keterlambatan data klien, penulis perlu mengingatkan kembali kepada klien bersangkutan. Perihal komunikasi terhadap *supervisor*, penulis perlu membaca situasi agar dapat berkomunikasi secara langsung. Apabila hal tersebut memakan waktu lama dan lawan bicara tidak responsif, penulis memilih untuk bertanya kepada *staff* divisi bersangkutan guna efisiensi waktu penyelesaian tugas.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Secara keseluruhan, penulis mencapai tujuan magang yang telah disebutkan pada bab I. Selain yang disebutkan di atas, penulis yakin banyak hal berharga lainnya yang belum dirasakan secara langsung oleh penulis namun akan dirasakan di masa depan. Kegiatan magang memberikan pengalaman, gambaran, dan bekal bagi penulis dalam menghadapi dunia profesional kedepannya. Penulis berharap dengan kegiatan magang yang telah dilakukan dapat memberikan dampak yang positif pula terhadap Manara Bintang *Consulting* sebagai tempat pelaksanaan magang.



PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR PUSTAKA

- Hafizin, & Herman. (2022). *Merumuskan Visi dan Misi Lembaga Pendidikan*, 02-05.
- Hidayat. (2018). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Prihadi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Riani, R., & Nuryati, T. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem E-Billing, E-Faktur dan E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada KPP Pratama Duren Sawit. 3.
- Sasongko, C., Mubarakah, Q., Ningrum, A. S., Febriana, A., Hanum, A. N., Pratiwi, A. D., & Zuryati, V. (2018). *Akuntansi Suatu Pengantar Berbasis PSAK Edisi 2*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Shirley, T. (2012). *Communication for Business*. England: Pearson Education Limited.
- Sides, H., & Ann. (2017). *Internship : Theory and Practice*. New York: Routledge.
- Suharsono, A. (2018). E-SPT dan E-Filling dari Perspektif Undang-Undang Informasi dan Transaksi Elektronik. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, 336.
- Vermaat, M. E., Sebok, S. L., Freund, S. M., Campbell, J. T., & Frydenberg, M. (2017). *Discovering Computers Enchanted*. Boston: Cengage Learning.
- Weygant, Jerry, J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2011). *Financial Accounting IFRS Edition*. New York: John Wiley & Sons Inc.