

**Penguatan Pemahaman Guru Akuntansi SMA Kabupaten Nganjuk tentang Perubahan Laporan Keuangan Berbasis IFRS dan Implikasinya pada Creative Accounting**

Marhaendra Kusuma

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Kadii

Article history

Received: 03-01-2026

Revised : 15-02-2026

Accepted : 23-3-2026

\*[marhaenis@uniska-kediri.ac.id](mailto:marhaenis@uniska-kediri.ac.id)

**Abstrak**

Kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini bertujuan untuk meningkatkan pemahaman guru ekonomi/akuntansi SMA terhadap perubahan isi dan format laporan keuangan pasca konvergensi Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dengan International Financial Reporting Standards (IFRS), serta implikasinya terhadap praktik creative accounting. Perubahan tersebut, khususnya dalam penyajian laporan laba rugi dan laba komprehensif, menuntut pemahaman yang lebih adaptif dari para pendidik agar mampu menjembatani kesenjangan antara teori dan praktik akuntansi. Metode pelaksanaan kegiatan menggunakan pendekatan seminar dengan teknik ceramah, diskusi interaktif, dan tanya jawab yang melibatkan guru anggota Musyawarah Guru Mata Pelajaran (MGMP) Ekonomi/Akuntansi SMA Kabupaten Nganjuk. Hasil kegiatan menunjukkan bahwa sebagian besar peserta belum memahami secara komprehensif perubahan penyajian laporan keuangan berbasis IFRS, namun menunjukkan peningkatan pemahaman setelah mengikuti seminar. Selain itu, peserta memperoleh wawasan baru terkait potensi munculnya creative accounting akibat fleksibilitas standar berbasis prinsip. Kegiatan ini memberikan kontribusi dalam meningkatkan kompetensi profesional guru serta mendukung pembelajaran akuntansi yang lebih relevan dengan perkembangan praktik.

**Kata Kunci:** IFRS; laporan keuangan; laba komprehensif; creative accounting; guru akuntansi SMA.

**Abstract**

*This community service activity aims to improve the understanding of high school economics/accounting teachers regarding changes in the content and format of financial statements following the convergence of Financial Accounting Standards (SAK) with the International Financial Reporting Standards (IFRS), as well as their implications for creative accounting practices. These changes, particularly in the presentation of income statements and comprehensive income, require a more adaptive understanding from educators so that they can bridge the gap between accounting theory and practice. The implementation method of this activity used a seminar approach with lecture techniques, interactive discussions, and question-and-answer sessions involving teachers who are members of the Subject Teachers' Forum (MGMP) for Economics/Accounting at the senior high school level in Nganjuk Regency. The results of the activity indicate that most participants did not yet have a comprehensive understanding of the changes in IFRS-based financial statement presentation; however, they showed improved understanding after participating in the seminar. In addition, participants gained new insights into the potential emergence of creative accounting due to the flexibility of principle-based standards. This activity contributes to enhancing teachers' professional competence and supports accounting learning that is more relevant to the development of practice.*

**Keywords:** IFRS; financial statements; comprehensive income; creative accounting; high school accounting teachers.

## PENDAHULUAN

Perkembangan standar akuntansi keuangan global yang mengarah pada konvergensi dengan International Financial Reporting Standards (IFRS) telah membawa perubahan signifikan dalam isi dan format penyajian laporan keuangan. Di Indonesia, konvergensi tersebut diadopsi melalui Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang disusun oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia. Salah satu perubahan yang cukup mendasar adalah penyajian laporan laba rugi yang kini mencakup komponen laba komprehensif serta pengungkapan yang lebih luas terkait penghasilan komprehensif lainnya. Perubahan ini bertujuan meningkatkan transparansi dan relevansi informasi keuangan, namun di sisi lain juga membuka peluang interpretasi yang lebih luas dalam praktik pelaporan.

Fleksibilitas dalam standar berbasis prinsip seperti IFRS memunculkan fenomena yang dikenal sebagai *creative accounting*, yaitu praktik pemanfaatan celah kebijakan akuntansi untuk mempengaruhi penyajian kinerja keuangan tanpa melanggar standar secara eksplisit. Dalam praktiknya, fenomena ini menjadi perhatian karena dapat menurunkan kualitas informasi akuntansi apabila tidak diimbangi dengan integritas profesional yang memadai. Oleh karena itu, pemahaman terhadap perubahan regulasi dan implikasinya menjadi sangat penting, tidak hanya bagi praktisi tetapi juga bagi pendidik akuntansi.

Guru mata pelajaran ekonomi/akuntansi di tingkat SMA memiliki peran strategis dalam mentransformasikan pengetahuan akuntansi kepada peserta didik. Namun demikian, dinamika perkembangan standar akuntansi yang cepat seringkali tidak sepenuhnya terakomodasi dalam kurikulum pendidikan menengah. Kondisi ini menyebabkan adanya kesenjangan antara teori yang diajarkan di sekolah dengan praktik akuntansi terkini. Oleh karena itu, kegiatan pengabdian kepada masyarakat (PkM) berupa

seminar ini menjadi penting sebagai sarana peningkatan kapasitas guru dalam memahami perkembangan terbaru, khususnya terkait perubahan penyajian laporan laba rugi dan implikasinya terhadap praktik *creative accounting*.

Kegiatan ini bertujuan untuk memberikan pemahaman komprehensif kepada guru ekonomi/akuntansi SMA se-Kabupaten Nganjuk mengenai perubahan isi dan format laporan keuangan berbasis IFRS, serta menganalisis potensi munculnya *creative accounting* sebagai dampak dari perubahan tersebut. Adapun manfaat kegiatan ini adalah: (1) meningkatkan wawasan dan kompetensi profesional praktisi dan masyarakat awam dalam bidang akuntansi (Kusuma, 2025b), (2) mendukung proses pembelajaran yang lebih relevan dengan praktik terkini (Kusuma, 2025a), dan (3) memperkuat peran institusi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Kadiri dalam menjalankan Tri Dharma, khususnya pengabdian kepada masyarakat (Kusuma, Suaidah, et al., 2024); (Kusuma, Sari, et al., 2024).

## METODE PELAKSANAAN

Kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini dilaksanakan dalam bentuk seminar interaktif yang melibatkan guru mata pelajaran ekonomi/akuntansi SMA se-Kabupaten Nganjuk yang tergabung dalam Musyawarah Guru Mata Pelajaran (MGMP). Metode yang digunakan adalah ceramah, diskusi, dan tanya jawab. Waktu pelaksanaan kegiatan pada hari Sabtu, tanggal 05 April 2025 dan dimulai pukul 08.00 WIB. Lokasi pelaksanaan kegiatan di Ruang Pertemuan SMA Negeri 1 Nganjuk yang beralamat di Jl. Kaptan Kasihin Hs No.4, Bogo, Kec. Nganjuk, Kabupaten Nganjuk, Jawa Timur.

Musyawarah Guru Mata Pelajaran (MGMP) Ekonomi/ Akuntansi SMA Kabupaten Nganjuk

# SEMINAR ISU TERBARU BIDANG AKUNTANSI



**Dr. Marhaendra Kusuma, M.Ak., Ak**  
Universitas Islam Kediri

Bidang Akuntansi Keuangan :  
Perubahan Format Penyajian Laporan Keuangan dengan Laba Komprehensif dan Laba Distribusi



**Miladiah Kusumaningarti, S.E., M.M., Ak**  
Universitas Islam Kediri

Bidang Akuntansi Sektor Publik :  
Akuntansi Dana Desa : Teori dan Praktek

**Lokasi :**  
SMA Negeri 1 Nganjuk

**Hari dan Tanggal :**  
Sabtu, 05 April 2025  
08.00 WIB - Selesai

**Peserta :**  
Seluruh Guru Mata Pelajaran Ekonomi Akuntansi Se-Kabupaten Nganjuk (negeri dan swasta)

**Biaya :**  
Gratis

**Fasilitas :**

- E-materi
- E-sertifikat
- Makan siang dan snack

**Pendaftaran**  
Kuota terbatas (maks 50 orang)  
Daftar sebelum 01 April 2025  
CP : 0813-3549-5672 (Bu Lely)

@fe.uniska

Ekonomi UNISKA

@fe.uniskakediri

FE UNISKA

Gambar 1. Flyer kegiatan.



Gambar 3. Penyerahan Cenderamata



Gambar 2. Pengabdian memberikan paparan.



Gambar 4. Sesi tanya jawab



Gambar 5. Foto bersama

Materi yang disampaikan meliputi Poin – poin materi yang disampaikan adalah : 1). Apa yang berubah dari laporan keuangan? 2). Sejak kapan perubahan itu berlaku? 3). Apakah perubahan itu berlaku untuk semua kategori entitas? 4). Mengapa berubah? Apa teori yang melandasi perubahan itu? 5). Dampak positif perubahan isi dan format laporan keuangan 6). Dampak negatif (*creative accounting*) perubahan isi dan format laporan keuangan, dan 7). Perlukah kurikulum mata pelajaran ekonomi/ akuntansi SMA merespon perubahan itu?. Penyampaian materi juga dilengkapi dengan contoh kasus sederhana agar peserta lebih mudah memahami implementasi dalam praktik. Selain itu, pendekatan partisipatif diterapkan melalui sesi diskusi untuk menggali pemahaman awal peserta serta mengidentifikasi kendala yang dihadapi dalam proses pembelajaran di kelas. Evaluasi kegiatan dilakukan secara kualitatif melalui respon dan partisipasi peserta selama seminar berlangsung. Hasil diskusi menjadi dasar dalam merumuskan kebutuhan pengembangan kompetensi lanjutan bagi guru, khususnya dalam mengintegrasikan perkembangan standar akuntansi ke dalam kurikulum pembelajaran di tingkat SMA.

## PEMBAHASAN

Perubahan tampilan laporan keuangan adalah : 1) di laporan laba rugi, ada tambahan informasi penghasilan komprehensif lainnya (OCI) sehingga laba bersih ditambah OCI disebut total laba komprehensif (TCI), dan laba yang diatribusikan yaitu laba bersih dan TCI yang diatribusikan ke pemilik entitas induk (OPE) dan kepentingan non pengendali (NCI). 2) di laporan posisi keuangan dan laporan perubahan ekuitas, total ekuitas di disagregasi ke ekuitas yang diatribusikan ke OPE dan ekuitas yang diatribusikan ke NCI. OCI memiliki relevansi nilai (Kusuma, Marjukah, et al., 2025) termasuk di entitas berbasis syariah (Anam et al., 2025). Relevansi nilai ini ditunjukkan dengan kemampuannya mempengaruhi keputusan pengguna (Kusuma & Kusumaningarti, 2023) yang terefleksi dalam

pengaruh positif terhadap return saham (Kusuma, 2023b) dan memiliki daya prediksi dan konfirmatori atas laba masa depan (Wahyudi et al., 2025), potensi penerimaan kas dari realisasinya (Kusuma, 2020), memprediksi penerimaan dividen masa depan (Kusuma & Agustin, 2023), potensi kesulitan keuangan di masa depan (Kusuma, 2024), terkait dengan kebijakan struktur modal (Arisyahidin et al., 2025), kinerja keberlanjutan (Supheni et al., 2026) dan persistensinya (Athori et al., 2025), menambah saldo laba (Athori & Kusuma, 2023), dan transparansinya mampu meredam konflik agensi (Kusuma & Athori, 2023) dan peningkatan tata kelola (Santyo Rusandy & Kusuma, 2026). OCI juga berpengaruh terhadap nilai perusahaan (Kusuma, Putranti, et al., 2025). OCI juga menambah biaya audit (Kusuma & Luayyi, 2024), dapat digunakan untuk melakukan manajemen laba (Kusuma et al., 2022), menampilkan laba yang *smoothing* (Kusuma, 2023a), fleksibilitas realisasinya berpotensi menimbulkan fraud pelaporan keuangan (Kusumaningarti, Kusuma, & Athori, 2025) dan terdapat celah untuk menghindari pajak (Kusuma & Rahayu, 2022). OCI sangat sensitif terhadap perubahan kondisi eksternal khususnya makro ekonomi (Kusuma & Saputra, 2022). OCI dapat digunakan untuk memodifikasi rasio analisis laporan keuangan untuk menilai kinerja keuangan komprehensif (Ratih et al., 2025), baik itu profitabilitas (Kusuma, 2021a) maupun solvabilitas (Murdiyanto & Kusuma, 2022).

Laba diatribusi ke OPE dan NCI memiliki relevansi nilai (Kusuma, Zuhroh, et al., 2021) termasuk di entitas berbasis syariah (Wahyudi et al., 2025). NCI walaupun minoritas, laba yang diatribusikan ke NCI memiliki relevansi nilai (Kusuma & Hilda Agustin, 2024). Relevansi nilai ini ditunjukkan dengan kemampuannya mempengaruhi keputusan pengguna (Putranti et al., 2025) yang terefleksi dalam pengaruh positif terhadap return saham dan memiliki daya prediksi dan konfirmatori atas laba masa depan (Kusuma, 2016), potensi penerimaan kas dari realisasinya (Marjukah et al., 2025),

memprediksi penerimaan dividen masa depan, potensi kesulitan keuangan di masa depan, terkait dengan kebijakan struktur modal (Budiman et al., 2026), kinerja keberlanjutan dan persistensinya (Andriana et al., 2025), dan transparansinya mampu meredam konflik agensi (Agustin et al., 2025); (Kusumaningarti, Kusuma, Ahamad, et al., 2025). Laba diatribusi juga menambah waktu penyelesaian audit (Agustin & Kusuma, 2024), dapat digunakan untuk melakukan manajemen laba, menampilkan laba yang smoothing dan terdapat celah untuk menghindari pajak (Wahyudi et al., 2024). Laba diatribusi sangat sensitif terhadap perubahan komposisi struktur kepemilikan saham di entitas anak (Kusuma, 2023c). Laba diatribusi dapat digunakan untuk memodifikasi rasio analisis laporan keuangan untuk menilai kinerja keuangan komprehensif (Kusuma, 2021b), baik itu profitabilitas maupun solvabilitas (Kusuma, Assih, et al., 2021).

Creative accounting adalah tindakan memanfaatkan celah standar akuntansi dan kebijakan internal Perusahaan untuk menghasilkan pelaporan keuangan dengan nilai sesuai kepentingan salah satu stakeholders dan mengenyampingkan kepentingan stakeholders lainnya. Karakteristik yang melekat pada OCI dan TCI, serta kompleksitas kepemilikan saham dengan atribusi laba dan ekuitas ke jenis pemegang saham, dapat membuka celah untuk tindakan creative accounting. Tekanan dari pemegang saham dan kreditur menstimulus manajemen melakukan creative accounting, disisi lain creative accounting muncul karena permasalahan agensi yang menimbulkan perilaku oportunistik manajemen. Keberadaan OCI, TCI dan laba diatribusi terbukti mampu menjadi media untuk melakukan earnings management, perataan laba akuntansi dan laba bersih, penghindaran pajak dan salah saji pelaporan keuangan.

## KESIMPULAN

Kegiatan seminar ini menunjukkan bahwa perubahan isi dan format laporan keuangan berbasis IFRS, khususnya dalam

penyajian laporan laba rugi dan laba komprehensif, merupakan isu penting yang perlu dipahami oleh guru akuntansi SMA. Pemahaman tersebut tidak hanya meningkatkan kompetensi profesional guru, tetapi juga membantu menjembatani kesenjangan antara materi pembelajaran di sekolah dengan praktik akuntansi terkini. Selain itu, diskusi mengenai creative accounting memberikan perspektif kritis kepada peserta terkait potensi dampak fleksibilitas standar akuntansi. Namun demikian, kegiatan ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain durasi pelaksanaan yang relatif singkat sehingga pembahasan materi belum dapat dilakukan secara mendalam, serta belum adanya pengukuran kuantitatif terhadap peningkatan pemahaman peserta. Selain itu, keterbatasan cakupan peserta yang hanya berasal dari satu kabupaten dan tidak menyertakan guru akuntansi SMK juga membatasi generalisasi hasil kegiatan.

Berdasarkan keterbatasan tersebut, direkomendasikan agar kegiatan serupa dilakukan secara berkelanjutan dengan cakupan wilayah yang lebih luas dan durasi yang lebih panjang, misalnya dalam bentuk pelatihan atau workshop berkelanjutan. Selain itu, perlu dikembangkan modul pembelajaran berbasis kasus yang dapat digunakan guru dalam proses pembelajaran di kelas. Kolaborasi antara perguruan tinggi, MGMP, dan pemangku kebijakan pendidikan juga perlu diperkuat untuk memastikan bahwa kurikulum akuntansi di tingkat SMA dapat lebih responsif terhadap perkembangan standar akuntansi keuangan global.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, B. H., & Kusuma, M. (2024). Pengaruh Penghasilan Komprehensif Lain & Laba yang Diatribusikan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Proaksi*, 10(4), 739–752.  
<https://doi.org/10.32534/jpk.v11i4.6323>

- Agustin, B. H., Kusuma, M., Pramiana, O., & Santos, A. Dos. (2025). Creative Accounting on Audit Delay: Transparency of Profit Rights and Equity Distribution As Moderation. *Jurnal Ekonika: Jurnal Ekonomi Universitas Kadiri*, 10(2), 515–535.  
<https://doi.org/10.30737/ekonika.v10i2.6519>
- Anam, M. K., Kusuma, M., Hadi, A., Ahamad, B., & Santos, A. Dos. (2025). Macroeconomics In Nexus of Other Comprehensive Income and Islamic Banking Profitability. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 18(1), 47–65.  
<https://doi.org/10.33508/jako.v18i1.7589>
- Andriana, R., Kusuma, M., Kasim, C. M. M., & Barreto, C. A. (2025). The Effect of Marketing Activities on Profitability With Others Comprehensive Income As Moderation: Evidence from Southeast Asia. *Ekulibrium: Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi*, 20(1), 143–160.  
<https://doi.org/10.24269/ekulibrium.v20i1.2025.pp143-160>
- Arisyahidin, A., Kusuma, M., Ahamad, A. H. Bin, & Nunes, M. (2025). Capital Structure and Sustainability Performance: Leverage Modification through Equity Disaggregation. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 12(2), 119–139.  
<https://doi.org/10.12928/jreksa.v12i2.13643>
- Athori, A., & Kusuma, M. (2023). Effect of Others Comprehensive Income on Company Value by Mediation of Retained Earnings: Evidence From Indonesia. *JCA (Jurnal Cendekia Akuntansi)*, 4(2), 141.  
<https://doi.org/10.32503/akuntansi.v4i2.4580>
- Athori, A., Sari, H. P., Kusuma, M., & Suaidah, Y. M. (2025). Pengaruh Corporate Sustainable Performance Terhadap Comprehensive Financial Performance. *Jurnal Proaksi*, 12(1), 124–137.  
<https://doi.org/10.32534/jpk.v12i1.6767>
- Budiman, A., Putranti, E., & Kusuma, M. (2026). Parent entity and creditor pressure on corporate earnings management: Evidence from listed companies in Southeast Asia. *Journal of Accounting and Investment*, 27(1), 268–290.  
<https://doi.org/10.18196/jai.v27i1.28437>
- Kusuma, M. (2016). Studi Tentang Beban Pokok Produksi, Pengaruhnya Terhadap Kemandirian Pendanaan Perusahaan Rokok Go Public Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi JAE*, 1(1), 9–25.
- Kusuma, M. (2020). Penghasilan komprehensif lain dan prediksi arus kas masa depan : Bukti dari Indonesia. *Seminar Nasional SENIMA Ke 5 Universitas Negeri Surabaya*, (Senima 5), 815–832.  
<http://bit.ly/ProsidingSenima5>
- Kusuma, M. (2021a). Measurement of Return on Asset (ROA) based on Comprehensive Income and its Ability to Predict Investment Returns: an Empirical Evidence on Go Public Companies in Indonesia before and during the Covid-19 Pandemic. *Ekulibrium : Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi*, 16(1), 94.  
<https://doi.org/10.24269/ekulibrium.v16i1.3238>
- Kusuma, M. (2021b). Modification of Profitability Measures with Comprehensive Income and Reclassification of Other Comprehensive Income as A Mediation of Effects Asset Utilization on Firm Value. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 25(4), 855–879.  
<https://doi.org/10.26905/jkdp.v25i4.6132>

- Kusuma, M. (2023a). Can the Reclassification of Others Comprehensive Income Narrow Opportunities for Creative Accounting: Earnings Management and Income Smoothing? *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 25(1), 25–38.  
<https://doi.org/10.9744/jak.25.1.25-38>
- Kusuma, M. (2023b). Nilai Relevansi Lima Item Parsial Penghasilan Komprehensif Lainnya (OCI) Dalam Kondisi Fundamental Makro Ekonomi Terdampak Covid-19. In G. Chandrarin (Ed.), *Book Chapter : Kajian Tentang Penerapan Akuntansi Di Era Digitalisasi dan Pandemi Covid-19* (1st ed., pp. 1–24). Dimar Intermedia.
- Kusuma, M. (2023c). Pengaruh Kinerja Operasi, Entitas Anak dan Asosiasi Terhadap Laba dan Ekuitas yang Diatribusi : Bukti dari Indonesia. *JCA (Jurnal Cendekia Akuntansi)*, 4(2), 120.  
<https://doi.org/10.32503/akuntansi.v4i2.4579>
- Kusuma, M. (2024). Dapatkah Laba Komprehensif Digunakan untuk Memprediksi Financial Distress? *TEMA: Jurnal Tera Ilmu Akuntansi*, 25(1).
- Kusuma, M. (2025a). PELATIHAN TEKNIK ANALISA DATA UNTUK RISET KEUANGAN TERAPAN BAGI MAHASISWA D-IV KEUANGAN POLITEKNIK NEGERI MALANG. *Jurnal Abdimas Universitas Kahuripan Kediri*, 6(1), 33–38.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.51158/6w229c66>
- Kusuma, M. (2025b). Socialization of the Value Relevance of Sharia Financial Reports for Lecturers and Students of the Sharia Economics at STAINU Malang. *Proceeding Accounting, Management, Economics Uniska ICAMEKA*.
- Kusuma, M., & Agustin, B. H. (2023). Can Others Comprehensive Income Affect Dividend Payments In Indonesia? *Share: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Islam*, 12(1).
- Kusuma, M., Assih, P., & Zuhroh, D. (2021). Pengukuran Kinerja Keuangan : Return on Equity (ROE) Dengan Atribusi Ekuitas. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 22(2), 223–244.  
<https://doi.org/10.30596/jimb.v22i2.7935>
- Kusuma, M., & Athori, A. (2023). Can Income and Equity Attribution Minimize Agency Costs ? (Effect of Attribution Policy on Earnings Management and Firm Value). *Proceeding Medan International Economic and Business (MICEB) 2023*, 1(1).
- Kusuma, M., Chandrarin, G., Cahyaningsih, D. S., & Lisetyati, E. (2022). Reclassification of Others Comprehensive Income, Earnings Management, and Earnings Quality : Evidence From Indonesia. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 17(3), 205–237.  
<https://apmaj.uitm.edu.my/index.php/current/20-cv17n3/165-av17n3-8>
- Kusuma, M., & Hilda Agustin, B. (2024). Relevansi Nilai Kepentingan Non Pengendali dalam Laporan Keuangan Konsolidasi: Bagaimana Pasar Bereaksi dan Kemampuannya dalam Memprediksi Laba dan Dividen? *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 4(2), 104.  
<https://doi.org/10.24853/jago.4.2.104-124>
- Kusuma, M., & Kusumaningarti, M. (2023). Earnings Response Coefficient ( ERC ) Berbasis Laba Komprehensif dan Laba Diatribusi : Modifikasi Teori Kandungan Laba ( Ball & Brown , 1968 ). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 6(2), 141–162.  
<https://doi.org/10.35326/jiam.v6i2.4346>

- Kusuma, M., & Luayyi, S. (2024). Do others comprehensive income, profit, and equity attributable impact external audit fee? *Journal of Accounting and Investment*, 25(1), 112–136.  
<https://doi.org/10.18196/jai.v25i1.20470>
- Kusuma, M., Marjukah, A., & Kasim, C. M. M. (2025). The Value Relevance of Unrealised Earnings. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 17(1), 12–25.  
<https://doi.org/10.33508/jako.v17i1.5886>
- Kusuma, M., Putranti, E., Budiman, A., Binti, F., Halim, A., Singh, S. K., & Nunes, M. (2025). Total Comprehensive Earnings and Corporate Value with Fundamental Macroeconomic as Moderation : South East Asia Evidence. *Proceeding Accounting, Management, Economics Uniska*, 2, 718–732.
- Kusuma, M., & Rahayu, P. (2022). Can Others Comprehensive Income Be Used For Tax Avoidance? *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 24(2), 68–79.  
<https://doi.org/10.9744/jak.24.2.68-79>
- Kusuma, M., & Saputra, B. M. (2022). Pengaruh Fundamental Makro Ekonomi Terhadap Penghasilan Komprehensif Lain dan Persistensi Laba Komprehensif. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 6(1), 145–176.
- Kusuma, M., Sari, H. P., Marjukah, A., Suaidah, Y. M., & Ratih, N. R. (2024). Pelatihan Akuntansi Praktek Mandiri Dokter Umum, Dokter Gigi Dan Keperawatan Di Kertosono Nganjuk Jawa Timur. *JURDIASRA: Jurnal Abdi Masyarakat Nusantara*, 2(1).  
<https://doi.org/10.61754/jurdiasra.v2i1.61%0AKusuma,Marhaendra%0A>
- Kusuma, M., Suaidah, Y. M., Anis, M., Ratih, N. R., & Sari, H. P. (2024). Pelatihan Penerapan Akuntansi Bagi Usaha Bidang Praktek Mandiri Di Kecamatan Sukomoro Kabupaten Nganjuk Jawa Timur. *AKSIME : Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat Bidang Akuntansi, Manajemen & Ekonomi*, 1(1).  
<https://doi.org/10.32503/aksime.v1i1.5241>
- Kusuma, M., Zuhroh, D., Assih, P., & Chandrarin, G. (2021). The Effect of Net Income and Other Comprehensive Income on Future's Comprehensive Income With Attribution of Comprehensive Income as Moderating Variable. *International Journal of Financial Research*, 12(3), 205–219.
- Kusumaningarti, M., Kusuma, M., Ahamad, A. H. Bin, & Santos, A. Dos. (2025). Can Transparency In Shareholders' Rights Allocation Minimize Creative Accounting and Agency Conflict? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 13(2), 331–348.  
<https://doi.org/10.17509/jrak.v13i2.83328>
- Kusumaningarti, M., Kusuma, M., & Athori, A. (2025). Dapatkah Penghasilan Komprehensif Lainnya Digunakan Sebagai Media Tindakan Kecurangan Laporan Keuangan? *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 5(2), 111–128.  
<https://doi.org/10.24853/jago.5.2.111-128>
- Marjukah, A., Julianto, A., Nugroho, S., Haris, A., Kusuma, M., & Singh, S. K. (2025). Marketing Management and Corporate Comprehensive Profitability with Leverage Moderation : South East Asia Evidence. *JMK (Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan)*, 10(3), 197–211.  
<https://doi.org/10.32503/jmk>
- Murdiyanto, E., & Kusuma, M. (2022). Moderasi Leverage dalam Pengaruh Ukuran Bank dan Aset Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan Komprehensif BPR Konvensional dan BPR Syariah Se-Kediri Raya. *Jurnal Ekonika : Jurnal Ekonomi*

*Universitas Kadiri*, 7(2). <http://ojs.unik-kediri.ac.id/index.php/ekonika/index>

Putranti, E., Budiman, A., & Kusuma, M. (2025). Nexus of Market Reaction and Persistence of Islamic Bank Profitability in Asia. *Jurnal Tera Ilmu Akuntansi*, 26(2), 220–232. <https://doi.org/10.21776/tema.26.2.07>

Ratih, N. R., Kusuma, M., Suaidah, Y. M., Hadi, A., & Ahamad, B. (2025). Modification of Financial Ratio Analysis Based on Fair Value: Is It More Predictive? *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(1), 1–20. <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>

Santyo Rusandy, D., & Kusuma, M. (2026). AKTIVITAS PEMASARAN DAN KEPENTINGAN NON-PENGENDALI DENGAN KINERJA TATA KELOLA SEBAGAI PEMODERASI: BUKTI DARI PASAR ASEAN. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis Dewantara*, 9(1), 1–5. <https://doi.org/10.26533/jmd.v9i1.1515>

Supheni, I., Harjanto, N., & Kusuma, M. (2026). The Influence of Other Comprehensive Income and Earnings Responses Coefficient on Corporate Sustainable Performance. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 15(3), 740–747.

Wahyudi, M., Kusuma, M., Pramiana, O., & Ahamad, A. H. Bin. (2025). Relevansi Nilai Laba Komprehensif Entitas Syariah Di Indonesia dan Malaysia. *Ekonika : Jurnal Ekonomi Universitas Kadiri*, 10(1), April.

Wahyudi, M., Sari, H. P., & Kusuma, M. (2024). Kualitas Auditor sebagai Pemoderasi Hexagon Fraud Theory, Fraudulent Financial Statement dan Tax Avoidance. *Ekuivalensi : Jurnal Ekonomi Bisnis*, 10(2), 324–338.