

PENDAMPINGAN SISWA SMA DALAM MENYUSUN KERTAS KERJA PERUSAHAAN JASA

Nataherwin¹ & Rinanti Dwi Patria Ningsih²

¹Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara Jakarta

Email: nataherwin@fe.untar.ac.id

²Program Studi Sarjana Akuntansi, Universitas Tarumanagara Jakarta

Email: rinantidwi5@gmail.com

ABSTRACT

The Community Service Program (PKM) aims to enhance the understanding of accounting among students at SMAN 2 Jakarta, particularly in the preparation of working papers for service companies. This activity is motivated by the urgent needs of the partner school, SMAN 2 Jakarta, which feels that the current discussion of accounting subjects in class lacks real-world problem-solving examples and requires the implementation of the concepts they learn in class into real-world scenarios. Therefore, the team of lecturers and students from the Faculty of Economics and Business at Tarumanagara University provided training covering various aspects of accounting, such as ledgers, posting, trial balance, and working papers. This activity began with a survey to identify the school's needs and was followed by training on March 8, 2024. A total of 26 students from class XI IPS participated in this session, which also involved practice questions and quizzes to measure their understanding. Quiz results showed that 80% of students were able to answer questions correctly, and based on the questionnaires filled out by the students, most of them understood the material presented. This indicates the success of this activity in improving students' competence in accounting. This activity contributes positively to preparing students for the workforce and further studies in the fields of economics and business.

Keywords: *Worksheet, Ledger, Trial Balance, Secondary Education, SMAN 2 Jakarta.*

ABSTRAK

Kegiatan Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM) ini bertujuan untuk meningkatkan pemahaman siswa SMAN 2 Jakarta mengenai akuntansi, khususnya dalam penyusunan kertas kerja perusahaan jasa. Kegiatan ini dilatar belakangi oleh kebutuhan mendesak dari sekolah mitra yaitu SMAN 2 Jakarta yang merasa bahwa saat ini pembahasan materi mengenai mata Pelajaran akuntansi dikelas kurang memberikan gambaran mengenai pembahasan soal yang lebih nyata dan perlu adanya implementasi konsep yang mereka pelajari dikelas dengan dunia nyata. Oleh karena itu, Tim dosen dan mahasiswa Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara memberikan pelatihan yang mencakup berbagai aspek akuntansi, seperti buku besar, posting, neraca saldo, dan kertas kerja. Kegiatan ini diawali dengan survei untuk mengidentifikasi kebutuhan sekolah dan diikuti dengan pelaksanaan pelatihan pada 8 Maret 2024. Sebanyak 26 siswa kelas XI IPS mengikuti sesi ini, yang juga melibatkan latihan soal dan kuis untuk mengukur pemahaman mereka. Hasil kuis menunjukkan bahwa 80% siswa mampu menjawab pertanyaan dengan tepat, serta berdasarkan hasil kuesioner yang diisi para siswa tersebut mendapat hasil bahwa sebagian besar siswa dapat memahami materi yang disampaikan. Hal ini menandakan keberhasilan kegiatan ini dalam meningkatkan kompetensi siswa di bidang akuntansi. Kegiatan ini berkontribusi positif dalam mempersiapkan siswa menghadapi dunia kerja dan studi lanjutan di bidang ekonomi dan bisnis.

Kata Kunci: Kertas Kerja, Buku Besar, Neraca Saldo, Pendidikan Menengah, SMAN 2 Jakarta.

1. PENDAHULUAN

Sekolah menengah atas sangat penting dalam memberikan informasi dan keterampilan yang diperlukan siswa untuk berhasil di dunia kerja yang sangat kompetitif. Para pendidik di Indonesia mestinya memiliki ikrar dan iktikad yang kuat untuk membangun sekolah-sekolah yang baik. Agar dapat menghasilkan karya yang berkualitas tinggi, pertama-tama kita harus mampu menunjukkan bahwa kita mempunyai alumni dan lulusan yang patut kita banggakan, tidak hanya dalam bidang akademik tetapi juga berakhlak mulia. Sekolah mempunyai kewajiban untuk memberikan pelayanan pendidikan yang bermutu, menyediakan staf yang berkompeten, dan yang tidak kalah penting, memperhatikan sarana dan prasarana. Tentunya semua sekolah yang ada kini berlomba-lomba memenuhi kebutuhan masyarakat.

Menjadi semakin penting untuk mengajarkan siswa sekolah menengah tentang akuntansi dan keuangan, terutama bagaimana memanfaatkan perangkat lunak akuntansi. Hal ini akan meningkatkan kemahiran mereka dan merencanakan mereka untuk memasuki dunia kerja. Oleh karena itu, sangat penting untuk membantu anak-anak sekolah menengah, terutama dalam hal mendidik mereka untuk menggunakan kertas kerja akuntansi. Akuntansi adalah proses mendeteksi, mendokumentasikan, mengukur, mengakui, mengklasifikasikan, menggabungkan, meringkas, dan menyajikan informasi keuangan atas kejadian atau transaksi yang mempengaruhi operasi suatu unit untuk menyediakan laporan yang relevan bagi pihak-pihak yang berkepentingan (Sutrisno et al., 2023).

Dalam konteks ekonomi global yang dinamis, sektor jasa telah menjadi pilar utama perekonomian, baik di tingkat nasional maupun internasional. Menurut laporan Badan Pusat Statistik (BPS) tahun 2023, sektor jasa di Indonesia terus menunjukkan pertumbuhan yang signifikan, menjadikannya sebagai salah satu sektor yang sangat potensial bagi perekonomian negara (BPS, 2023). Personel harus dipersiapkan untuk ekspansi ini dengan keterampilan yang sesuai dengan tuntutan bisnis.

Salah satu pendekatan yang efektif untuk memberikan pembelajaran mengenai siklus akuntansi perusahaan adalah melalui pendampingan siswa dalam penyusunan kertas kerja perusahaan jasa. Program ini bertujuan untuk memberikan pengalaman praktis yang memungkinkan siswa memahami operasional dan manajerial perusahaan jasa secara komprehensif. Dengan bimbingan dari guru dan praktisi industri, siswa dapat mengembangkan keterampilan analisis, perencanaan, dan implementasi strategi bisnis yang esensial untuk sukses di sektor jasa. Worksheet adalah sebuah lembar kerja yang digunakan untuk merangkum data yang diperlukan untuk menyusun laporan keuangan dan memastikan bahwa setiap transaksi didokumentasikan secara tepat. sebelum pembuatan laporan keuangan final (Kimmel et al., 2020).

Banyak yang beranggapan bahwa pelajaran akuntansi itu sulit, maka perlu adanya pengaplikasian konsep-konsep yang mereka pelajari di kelas ke dalam konteks dunia nyata untuk memperdalam pemahaman siswa/i pada materi akuntansi. Oleh karena itu, latar belakang pelaksanaan kegiatan pendampingan ini didasarkan pada kebutuhan mendesak sekolah Mitra yaitu SMAN 2 Jakarta yang merasa bahwa pembahasan materi mengenai mata pelajaran akuntansi dikelas kurang memberi gambaran mengenai pembahasan soal yang lebih nyata, perlu adanya praktek untuk mengimplementasikan konsep yang mereka pelajari di kelas ke dalam konteks dunia nyata. Diharapkan bahwa kurikulum ini akan secara signifikan membantu dalam pengembangan pengetahuan dan keterampilan praktis yang dibutuhkan oleh siswa SMAN 2 Jakarta, sehingga mereka dapat lebih siap menghadapi dunia kerja yang kompetitif.

2. METODE PELAKSANAAN PKM

Pelaksanaan kegiatan Pengabdian Kepada Masyarakat diawali dengan diadakannya survey oleh tim dosen ke sekolah mitra yaitu SMAN 2 Jakarta untuk membahas permasalahan yang saat ini dialami mitra dan mendiskusikan solusi untuk penyelesaian masalah tersebut. Tim PKM yang terdiri dari dosen dan mahasiswa Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara menawarkan solusi berupa pelatihan dalam menyusun kertas kerja dalam perusahaan jasa. Selanjutnya, disusunlah materi dan perlengkapan lainnya yang akan digunakan saat pelaksanaan kegiatan PKM.

Materi penyusunan kertas kerja perusahaan jasa dibagi menjadi beberapa topik pembahasan diantaranya adalah:

- 1) Pembahasan mengenai buku besar, meliputi:
 - a) Buku besar adalah buku dengan beberapa akun untuk pencatatan ekuitas, kewajiban, dan aset yang berbeda.
 - b) Terdapat dua jenis buku besar: buku besar pembantu dan buku besar umum. Buku besar umum (General ledger) yaitu berisi ringkasan transaksi dalam satu periode yang biasanya dapat berbentuk T ataupun bentuk Staffel. Sedangkan buku besar pembantu (Subsidiary ledger) adalah sekelompok rekening yang khusus mencatat secara rinci dari buku besar dan berisi informasi yang lebih mendetail.
 - c) Menjelaskan hubungan buku besar umum dengan buku besar pembantu. Untuk membuat buku besar langkah pertama adalah mencatat saldo setiap jurnal akan dicatat dalam buku besar setiap akhir bulan. dari buku besar kemudian disusunlah neraca saldo dan berakhir pada penyusunan laporan keuangan (Zakiyyah, 2021)
- 2) Pembahasan mengenai posting, meliputi:
 - a) Posting merupakan proses pemindahan jumlah yang terdapat di jurnal kedalam akunnya masing masing secara periodik.
 - b) Menjelaskan langkah-langkah posting dari jurnal khusus ke buku besar
- 3) Menjelaskan mengenai neraca saldo, meliputi:
 - a) Neraca saldo adalah daftar yang mencakup semua nama akun yang mungkin bersama dengan jumlah total setiap akun, semuanya disusun secara metodis berdasarkan kode akun yang diambil dari buku besar perusahaan untuk jangka waktu tertentu.
 - b) Menjelaskan langkah langkah menyusun neraca saldo
- 4) Pembahasan mengenai Kertas kerja, meliputi:
 - a) Selembar kertas berkolom yang dipakai sebagai lembar kerja untuk membantu membuat laporan keuangan disebut kertas kerja..
 - b) Menjelaskan fungsi dan langkah langkah dalam menyusun kertas kerja
- 5) Pembahasan mengenai latihan soal mengenai cara memposting transaksi kedalam buku besar hingga membuat kertas kerja
 - a) Akan ada kuis tentang topik yang dibahas di kelas untuk mengukur pemahaman siswa di akhir sesi. dalam menyerap ilmu yang telah diberikan sebelumnya. Kuis ini berisi 10 soal dan lakukan menggunakan aplikasi Quiziz. Nantinya diakhir kuis akan dipilih 3 siswa/i yang memiliki skor tertinggi untuk diberi hadiah.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Kegiatan Pengabdian Kepada Masyarakat diadakan pada tanggal 8 Maret 2024 di SMAN 2 Jakarta. Kegiatan ini diikuti oleh 26 siswa/i dari kelas XI Ilmu Pengetahuan Sosial. Tim PKM memberikan pengantar sebelum kegiatan dimulai. Lalu membahas materi mengenai pengertian buku besar, macam-macam buku besar, bentuk-bentuk buku besar, dan cara menyusun buku besar disampaikan. Selain itu juga dibahas mengenai posting dan cara memindahkan dari jurnal ke buku besar, penjelasan mengenai neraca saldo dan langkah-langkah penyusunannya, serta penjelasan mengenai kertas kerja dan cara menyusun kertas kerja untuk perusahaan jasa. Lalu, dilanjutkan pembahasan latihan soal akuntansi dimulai dari proses posting transaksi ke buku besar hingga membuat kertas kerja perusahaan jasa agar siswa/i lebih memahami penerapan materi sebelumnya melalui latihan soal tersebut. Selama kelas berlangsung siswa/i diperbolehkan menyanggah apabila ada materi yang ingin ditanyakan ataupun ada yang kurang jelas. Sepuluh pertanyaan diajukan pada aplikasi Quiz di akhir kelas untuk mengukur pemahaman siswa tentang materi yang telah dibahas. Dari kuis tersebut diambil 3 siswa/i dengan skor tertinggi untuk diberikan hadiah.

Berikut adalah foto dokumentasi dari kegiatan PKM yang telah dilaksanakan:

Gambar 1.

Foto pemaparan materi PKM



Gambar 2.

Jawaban soal mengenai buku besar

KAS						
Per 31 Desember 2021						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	7.600.000	-
	4 Pendapatan jasa	JU.1	550.000	-	8.150.000	-
	6 Peringkapan	JU.1	-	270.000	7.880.000	-
	9 Prive	JU.1	-	340.000	7.540.000	-
	12 Pendapatan jasa	JU.1	630.000	-	8.170.000	-
	15 Beban lain-lain	JU.1	-	150.000	8.020.000	-
	17 Piutang usaha	JU.1	860.000	-	8.880.000	-
	20 Utang usaha	JU.1	-	790.000	8.090.000	-
	23 Beban gaji	JU.1	-	820.000	7.270.000	-
	28 Pendapatan jasa	JU.1	450.000	-	7.720.000	-
Piutang Usaha						
102						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	3.250.000	-
	17 Piutang usaha	JU.1	-	860.000	2.390.000	-
Peringkapan						
103						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	1.000.000	-
	6 Peringkapan	JU.1	270.000	-	1.270.000	-
Peralatan						
121						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	4.300.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan						
122						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	700.000
Utang Usaha						
201						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	2.700.000
	20 Utang usaha	JU.1	-	790.000	-	3.490.000
Biaya yang masih harus dibayar						
202						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	750.000
Modal						
301						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	12.000.000
	4		-	-	-	-
Prive						
302						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
	9 Prive	JU.1	340.000	-	340.000	-
Ikhtisar Laba Rugi						
303						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
Pendapatan						
401						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
	4 Pendapatan	JU.1	-	550.000	-	550.000
	12 Pendapatan	JU.1	-	630.000	-	1.180.000
	28 Pendapatan	JU.1	-	450.000	-	1.630.000
Beban Gaji						
501						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
	25 Beban gaji	JU.1	820.000	-	820.000	-
Beban Pemusutan						
502						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
Beban Listrik						
503						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
Beban Peringkapan						
504						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
Beban Hutan						
505						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
Beban lain-lain						
506						
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Desember 2021	1 Saldo Awal		-	-	-	-
	25 Beban lain-lain	JU.1	330.000	-	330.000	-

Gambar 3.*Jawaban soal mengenai kertas kerja*

Valve Salon Kertas Kerja 31 Desember 2021											
No. Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laba/Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
100	Kas	7.720.000	-								
102	Piutang Usaha	2.390.000	-								
103	Perlengkapan	1.270.000	-								
121	Peralatan	4.300.000	-								
122	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	700.000								
201	Utang Usaha	-	1.910.000								
202	Biaya yang masih harus dibayar	-	750.000								
301	Modal	-	12.000.000								
302	Prive	340.000	-								
303	Ikhtisar Laba Rugi	-	-								
401	Pedapatan	-	1.630.000								
501	Beban Gaji	820.000	-								
502	Beban Penyusutan	-	-								
503	Beban Listrik	-	-								
504	Beban Perlengkapan	-	-								
505	Beban Iklan	-	-								
506	Beban Lain-Lain	150.000	-								
		16.990.000	16.990.000					-	-	-	-
Ikhtisar Laba Rugi								-	-	-	-

Gambar 4.*Foto ringkasan hasil Quizizz*

Menampilkan: Terbaik ▾ peribaraan		Urutkan dari: Performa ▾		17	
Nama		Nilai	Poin	Performa ↑	
	Samuel Christopher	100%	91/91	13475	Evaluasi 🏆 1
	Yahoru Yuka (Richie)	100%	91/91	11390	Evaluasi 🏆 1
	Mischa_XIP52 (Mischa_XIP53)	100%	91/91	10710	Evaluasi 🏆 1
	Pirlu Lee (Pirlu Lee)	100%	91/91	10320	Evaluasi 🏆 1
	graciaa	100%	91/91	10260	Evaluasi 🏆 1

Gambar 5.*Foto siswa dengan skor tertinggi kuis*

#	Akurasi Pertanyaan	Waktu Rata-Rata per Pertanyaan (mm:dd)	Benar	Belum dinilai	Sebagian benar	Salah	Belum Dinilai	Tidak dijawab
1	81%	00:16	22	0	0	4	0	1
2	96%	00:06	26	0	0	0	0	1
3	74%	00:16	20	0	0	6	0	1
4	70%	00:20	19	0	0	7	0	1
5	89%	00:08	24	0	0	2	0	1
6	70%	00:20	19	0	0	7	0	1
7	81%	00:17	22	0	0	4	0	1
8	74%	00:21	20	0	0	6	0	1
9	81%	00:16	22	0	0	4	0	1
10	67%	00:08	18	0	0	8	0	1
	80%	02:18	212	0	0	48	0	10

Gambar 6.

Hasil Kuesioner Siswa SMAN 2 Jakarta

Pertanyaan	Hasil
1. Apakah penjelasan mengenai Pengertian Buku Besar, Jenis Buku Besar, Bentuk Buku Besar, hingga tahap Posting Buku Besar dijelaskan dengan baik dan dapat dengan mudah dipajami?	Skala 1 = 0 Skala 2 = 0 Skala 3 = 6 Skala 4 = 5 Skala 5 = 15
2. Apakah penjelasan mengenai Neraca Saldo dan cara pembuatannya dapat dimengerti dengan baik?	Skala 1 = 0 Skala 2 = 0 Skala 3 = 5 Skala 4 = 0 Skala 5 = 21
3. Apakah penjelasan mengenai Kertas kerja dan Langkah pembuatannya disampaikan dengan jelas dan dapat dimengerti?	Skala 1 = 0 Skala 2 = 0 Skala 3 = 7 Skala 4 = 10 Skala 5 = 9
4. Apakah penjelasan mengenai contoh soal dan pembahasannya dapat diikuti dengan baik dan mudah dipahami?	Skala 1 = 0 Skala 2 = 0 Skala 3 = 11 Skala 4 = 6 Skala 5 = 9

Berdasarkan hasil kuis yang telah dilaksanakan, dari 10 pertanyaan, 80% siswa dapat menjawab pertanyaan dengan tepat, menunjukkan bahwa sebagian besar anak dapat dengan cepat dan akurat merespons pertanyaan. Hal ini menunjukkan seberapa baik para siswa ini menyerap materi yang diajarkan. Selain itu, berdasarkan hasil kuesioner yang telah dibagikan tim PKM kepada siswa juga menunjukkan hasil yang memuaskan, sehingga memungkinkan pelaksanaan kegiatan PKM yang sukses dan hasil yang dapat diterima. Kegiatan ini juga mendukung Merdekawati,dkk(2022) yang dalam kegiatan PKM yang dilakukannya, menemukan bahwa pelatihan akuntansi khususnya tentang buku besar membantu peningkatan pemahaman peserta pelatihan terhadap pembuatan buku besar.

4. KESIMPULAN

Kegiatan Pengabdian Kepada Masyarakat ini mendapatkan hasil yang memuaskan dan berdampak positif bagi siswa/i SMAN 2 Jakarta. Selain didampingi dalam penyusunan kertas kerja perusahaan jasa, mereka juga mendapat pemahaman yang lebih mendalam mengenai buku besar, proses posting, pembuatan neraca saldo hingga penyusunan kertas kerja. Oleh karena itu, tujuan kegiatan PKM yang dilatar belakangi pada kebutuhan mendesak sekolah Mitra yaitu SMAN 2 Jakarta yang merasa bahwa pembahasan materi mengenai mata pelajaran akuntansi dikelas kurang memberi gambaran mengenai pembahasan soal yang lebih nyata dan perlu adanya praktek untuk mengimplementasikan konsep yang mereka pelajari di kelas ke dalam konteks dunia nyata ini dapat dikatakan sukses tercapai jika didasarkan pada hasil kuis dan kuesioner. Kami berharap kegiatan ini dapat berlanjut di masa mendatang dengan tema-tema lain sesuai dengan kebutuhan para mitra.

Ucapan Terima Kasih (*Acknowledgement*)

Kami mengucapkan terima kasih kepada Mitra SMAN 2 Jakarta yang telah memberikan kesempatan kami untuk melakukan kegiatan Pengabdian Kepada Masyarakat di SMAN 2 Jakarta. Kami juga mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak yang telah mendukung terselenggarakannya kegiatan ini yaitu Rektor Universitas Tarumanagara, Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat (LPPM) Universitas Tarumanagara serta Dekan dan segenap jajaran pimpinan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

REFERENSI

- Badan Pusat Statistik. (2023). *Katalog Statistik Indonesia*. Badan Pusat Statistik.
- Kimmel, P. D., Weygandt, J. J., & Kieso, D. E. (2020). *Financial Accounting: Tools for Business Decision-Making*. John Wiley & Sons.
- Merdekawati, E., Pratiwi, R., & Hidayati, A. (2022). Penguatan pemahaman siswa kelas XII melalui pelatihan akuntansi. *Jurmas Sosial dan Humaniora*, 3(1), 240-244. <https://doi.org/10.47841/jsoshum.v3i1.83>
- Sutrisno, P., Rudyanto, A., Tjhai, F. J., Destriana, N., & Marlinah, A. (2023). Pendakimpingan Dosen pada Pembelajaran Akuntansi Secara Daring di SMA Santo Kristoforus II. *Surya Abdimas*, 7(1), 137–147. <https://doi.org/10.37729/abdimas.v7i1.2500>
- Zakiyyah, A. M. (2021). Pelatihan dan Pendampingan Pencatatan Keuangan di UMKM Rindu.Id di Kabupaten Jember. *Journal of Community Development*, 1(2), 36-40. <https://doi.org/10.47134/comdev.v1i2>.