

KUIS & SOAL



EKUITAS

Akuntansi Keuangan 2 - Pertemuan 3

Slide OCW Universitas Indonesia
Oleh : Dwi Martani
Departemen Akuntansi FEUI



Ilustrasi 1

Biaya garansi diperkirakan atas penjualan tahun 2X13:

3% dari 3.000 unit @1500 = 4.500.000

Ayat jurnal penyesuaian 31 Desember 2X13:

Biaya garansi	4.500.000	
Provisi garansi		4.500.000
<u>Misal pada 2X14: (1.700 unit diperbaiki @ 1500)</u>		
Provisi	2.550.000	
persediaan		850.000
gaji terutang		1.700.000



Ilustrasi 2

- Sebuah entitas menjual barang dengan garansi perbaikan satu tahun. Jika perbaikan kecil, biaya yang dikeluarkan Rp 200.000. Jika perbaikan besar biaya Rp 1.000.000. Total penjualan setahun 100 unit
- Diperkirakan bahwa 80% dari barang yang dijual pada tahun 2X13 tidak memiliki cacat, 15% memiliki cacat kecil, dan 5% memiliki cacat besar. Provisi untuk perbaikan diperlukan pada tanggal 31Desember 2X13 sbb:

	Rp
80% (barang-barang tidak memerlukan perbaikan)	-
15% (perbaikan kecil $15\% \times 100 \times \text{Rp } 200.000$)	2.000.000
5% (perbaikan besar $5\% \times 100 \times \text{Rp } 1.000.000$)	<u>5.000.000</u>
Estimasi provisi	7.000.000



Ilustrasi 3

- Entitas telah menerima klaim barang yang rusak dari pelanggan. Penasehat hukum entitas tersebut percaya bahwa perusahaan kemungkinan besar harus menyelesaikan kewajiban klaim tersebut dengan membayar Rp 100.000. 000. Namun, menurut mereka, ada kemungkinan suplier akan membayar kerugian karena klaim tersebut.
- Provisi Rp 100.000 .000 diestimasi sebagai *outflow* atas manfaat ekonomi. Aset yang kemungkinan akan diterima dari suplier tidak diakui karena hanya kemungkinan bahwa hal itu akan diterima. Hal ini hanya dapat diakui pada saat hal tersebut hampir pasti diterima. Ini harus diungkapkan sebagai aktiva kontinjen.



Review 1

- Menurut IAS 37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*, berikut ini manakah definisi yang sesuai dengan ketentuan?
 - A. Kewajiban yang mungkin timbul dari peristiwa masa lalu.
 - B. Kewajiban yang memiliki ketidakpastian waktu atau jumlah.
 - C. Kewajiban yang tidak dapat diukur dengan mudah.
 - D. Kewajiban untuk mentransfer dana ke entitas lain.

B



Review 2

- Menurut IAS 37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*, DUA dari berikut ini yang menggambarkan sumber kewajiban hukum adalah?

Sebuah kewajiban hukum adalah suatu kewajiban yang berasal dari

- A. Undang-undang.
- B. Kontrak.
- C. Kebijakan yang telah diterbitkan.
- D. Praktek di masa lalu.

A



Review 3

- Manakan pernyataan yang benar atau salah sehubungan dengan *contingent liability*, menurut IAS37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*?
 - (1) Kewajiban sebagai akibat dari entitas menciptakan expektasi untuk menanggung suatu tanggung jawab adalah kewajiban kontinjensi.
 - (2) Sebuah kewajiban kini yang timbul dari peristiwa masa lalu tetapi tidak dapat diukur secara handal adalah kewajiban kontinjensi.

Pernyataan(1) Pernyataan(2)

- | | |
|---------|-------|
| A.Salah | Salah |
| B.Salah | Benar |
| C.Benar | Salah |
| D.Benar | Benar |

B



Review 4

- Dalam IAS 37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*, suatu kewajiban yang tidak pasti dalam jumlah atau waktu merupakan
 - A. Provisi
 - B. Kewajiban.
 - C. AkruaI.
 - D. Kewajiban kontinjensi.

D



Review 5

- Penutupan salah satu divisi operasi Perusahaan Snowfinch berdampak pada restrukturisasi. Penutupan akan terjadi pada kuartal pertama tahun fiskal berikutnya. Pada akhir tahun berjalan, perusahaan telah mengumumkan rencana formal publik dan menghitung penyediaan restrukturisasi.
- Manakah SATU dari biaya berikut ini harus disertakan dalam Provisi restrukturisasi?
 - A. Staf pelatihan ulang agar karyawan dapat terus dipekerjakan.
 - B. Relokasi biaya yang berkaitan dengan staf pindah ke divisi lain.
 - C. Biaya untuk pelatihan ulang staf agar dapat bekerja setelah divisi tersebut ditutup, sesuai dengan ketentuan kontrak
 - D. Kerugian operasi Masa Depan divisi yang sedang ditutup sampai dengan tanggal penutupan.

D



Review 6

- Manakah SATU dari berikut ini termasuk lingkup IAS37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*?

A. Instrumen keuangan yang diukur sebesar nilai wajarnya.

B. Pembayaran masa depan berdasarkan kontrak kerja.

C. Pembayaran sewa masa depan yang sudah diperjanjikan

D. Kewajiban asuransi pada perusahaan asuransi

D



Review 7

- Perusahaan Silktail sedang digugat untuk ganti rugi. Ketika menyiapkan laporan keuangan 20X4 direksi menganggap bahwa kemungkinan sangat kecil perusahaan harus melakukan pembayaran.
- Dalam persiapan laporan keuangan tahun 20X5, direksi beranggapan bahwa kemungkinan perusahaan harus melakukan pembayaran.
- Untuk laporan tahun 20X7 ada kepastian pembayaran telah diketahui. Pembayaran dilakukan dalam periode akuntansi 20X8.
- Dalam IAS37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*, pada laporan keuangan manakah pembayaran pertama provisi harus dibuat?

- A.20X4
- B.20X5
- C.20X6
- D.20X7

B



Review 8

- Menurut IAS37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*, manakah SATU dari berikut ini sebuah provisi diakui?

- A. Kerugian operasi di masa depan.
- B. Kewajiban berdasarkan kontrak asuransi.
- C. Penurunan nilai wajar instrumen keuangan.
- D. Kewajiban untuk biaya penghancuran pabrik.

B



Review 9

- Manakah DUA dari pernyataan berikut ini, yang mengharuskan provisi harus diakui berdasarkan ketentuan IAS37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*?
 - A. Biaya penutupan divisi sebelum pengumuman publik dibuat.
 - B. Biaya restrukturisasi setelah perjanjian jual mengikat telah ditandatangani.
 - C. Biaya yang berkaitan dengan perbaikan produk cacat yang sudah dijual.
 - D. Biaya pemugaran di masa datang karena pengenalan sistem komputer baru.

B&C



Review 10

- Perusahaan Dipper mengoperasikan pabrik bahan kimia. Perusahaan ini mempunyai kebijakan termasuk sebuah komitmen untuk berproduksi dengan baik sehingga dapat mengurangi kerusakan terhadap lingkungan. Perusahaan ini selalu menaati komitmennya.
- Pilihlah SATU dari pernyataan berikut yang berkaitan dengan Dipper yang akan memberikan provisi lingkungan seperti yang didefinisikan oleh IAS37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*.
 - A. Perusahaan pada periode sebelumnya menghasilkan tumpahan bahan kimia sehingga mengharuskan membayar denda dan hukuman di tahun berikutnya.
 - B. Penelitian terbaru menunjukkan adanya kemungkinan tindakan perusahaan yang dapat merusak lingkungan sekitarnya dan satwa liar.
 - C. Pemerintah berencana untuk menerbitkan undang-undang baru yang mengharuskan semua kerusakan lingkungan harus diperbaiki.
 - D. Sebuah tumpahan kimia dari salah satu pabrik perusahaan telah menimbulkan kerugian terhadap daerah sekitarnya dan satwa liar.

A



Review 10

- Perusahaan Dipper mengoperasikan pabrik bahan kimia. Perusahaan ini mempunyai kebijakan termasuk sebuah komitmen untuk berproduksi dengan baik sehingga dapat mengurangi kerusakan terhadap lingkungan. Perusahaan ini selalu menaati komitmennya.
- Pilihlah SATU dari pernyataan berikut yang berkaitan dengan Dipper yang akan memberikan provisi lingkungan seperti yang didefinisikan oleh IAS37 *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*.
 - A. Perusahaan pada periode sebelumnya menghasilkan tumpahan bahan kimia sehingga mengharuskan membayar denda dan hukuman di tahun berikutnya.
 - B. Penelitian terbaru menunjukkan adanya kemungkinan tindakan perusahaan yang dapat merusak lingkungan sekitarnya dan satwa liar.
 - C. Pemerintah berencana untuk menerbitkan undang-undang baru yang mengharuskan semua kerusakan lingkungan harus diperbaiki.
 - D. Sebuah tumpahan kimia dari salah satu pabrik perusahaan telah menimbulkan kerugian terhadap daerah sekitarnya dan satwa liar.

A



Referensi Utama

- *Intermediate Accounting*
Kieso, Weygandt, Walfield, IFRS edition, John Wiley
- *Standar Akuntansi Keuangan*
Dewan Standar Akuntansi Keuangan, IAI
- International Financial Reporting Standards – Certificate Learning Material
The Institute of Chartered Accountants, England and Wales





Terima Kasih

Dwi Martani

Departemen Akuntansi FEUI

martani@ui.ac.id atau dwimartani@yahoo.com

<http://staff.blog.ui.ac.id/martani/>