

Ujian Akhir Semester

Mata ajar : Akuntansi Keuangan 2
Waktu : 150 Menit (2,5 jam)
Sifat : Tutup Buku & Boleh Menggunakan Kalkulator

Catatan:

1. Kerjakan seluruh 5 (lima) soal di bawah ini dan wajib menyertakan perhitungan yang diperlukan.
2. DILARANG menggunakan *handphone, gadget* dan sejenisnya, termasuk sebagai kalkulator.

SOAL 1 (25 poin)

PT Multikarya adalah kontraktor untuk pembangunan rusun di daerah Marunda dengan nilai kontrak Rp. 300 milyar. PT Multikarya, menggunakan metode *percentage-of-completetion* dalam pengakuan pendapatan atas proyek tersebut. Berikut ini informasi yang berhubungan dengan pembangunan rusun tersebut (dalam juta rupiah) :

	2010	2011	2012
Cost to date	55.000	117.800	310.000
Estimated cost to complete	195.000	192.200	0
Progress billing during the year	90.000	111.000	99.000
Cash collected during the year	81.000	110.000	109.000

Diminta :

1. Buatlah skedul penghitungan persentase penyelesaian, pendapatan dan *gross profit* yang diakui oleh PT Multikarya untuk tahun 2010, 2011, dan 2012. **(10 poin)**
2. Mencatat semua jurnal yang dibutuhkan setiap tahunnya, termasuk mencatat jurnal penyelesaian kontaknya di tahun 2012. **(10 poin)**
3. PT A menjual mesin kepada PT B pada 2 Desember 2012 seharga Rp 100 juta. Biaya perolehan mesin adalah Rp 60 juta. Terkait dengan penjualan tersebut, PT A menyetujui untuk membeli kembali mesin tersebut tanggal 1 Februari 2013 seharga Rp 100 juta yang pembayarannya dicicil selama 4 bulan ditambah bunga 12% per tahun. PT B harus menjaga kondisi mesin tersebut sesuai ketentuan yang ditetapkan oleh PT A sebelum dibeli kembali oleh PT A. Buatlah jurnal tanggal 2 Desember 2012, 1 Februari 2013, dan cicilan pertama 1 Maret 2013. **(5 poin)**

SOAL 2 (20 poin)

Informasi yang berikut ini merupakan hasil operasional 3 tahun pertama PT KOQPINTER:

1.

<u>Tahun</u>	<u>Taxable Income</u>
2010	Rp 500,000
2011	1330,000
2012	400,000
2. Pada tanggal 2 Januari, 2010, peralatan berat bernilai Rp600,000 dibeli. Peralatan berat tersebut mempunyai umur manfaat 5 tahun dan tidak ada nilai residual. Metode garis-lurus digunakan untuk pembukuan dan depresiasi pajak diambil setiap tahunnya dari daftar berikut ini:

<u>Depresiasi Pajak</u>				
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>Total</u>
Rp198,000	Rp270,000	Rp90,000	Rp42,000	Rp600,000

3. Pada tanggal 2 Januari, 2011, Rp240,000 diterima sebagai uang muka untuk penyewaan bangunan selama 3 tahun. Nilai keseluruhan dari Rp240,000 itu dilaporkan sebagai *taxable*

income di tahun 2011, tetapi di pembukuan yang senilai Rp160,000 dari yang Rp240,000 dilaporkan sebagai *unearned revenue* di 31 Desember 2011.

4. Tarif pajaknya adalah 40% dari tahun ke tahun.

Diminta:

- (a) Buatlah daftar yang membandingkan antara depresiasi menurut pembukuan dan menurut pajak.
- (b) Tentukan pajak tangguhan (aset) atau liabilitas pada akhir tahun 2010.
- (c) Buatlah skedul tentang jumlah nilai future taxable dan (deductible) pada akhir tahun 2011.
- (d) Buatlah skedul pajak tangguhan (aset) dan liabilitas pada akhir tahun 2011.
- (e) Hitunglah biaya pajak tangguhan netto (benefit) untuk tahun 2011.
- (f) Buatlah jurnal untuk mencatat biaya pajak pendapatan, pajak tangguhan atas pendapatan dan hutang pajak pendapatan 2011.

SOAL 3 (25 poin)

BAGIAN A (15 poin)

Barney Corp. adalah perusahaan manufaktur yang membuat mobil boks. Pada tanggal 1 Januari 2011, Barney Corp. menandatangani kontrak lease 10 mobil boks dengan Lily Company selama 6 tahun. Data yang terkait dengan transaksi lease tersebut adalah sebagai berikut:

- 1. Pembayaran tahunan dilakukan tanggal 31 Desember setiap tahunnya. Barney Corp. menginginkan *return on net investment* (ROI) 8% per tahun. *Present value factor* untuk 6 periode di tingkat 8% adalah 4,62288.
- 2. Kepemilikan mobil boks akan beralih ke lessee di akhir kontrak.
- 3. Harga jual mobil boks adalah \$50.000 per unit. Biaya produksi mobil boks tersebut bagi Barney Corp. adalah \$45.000 per unit. Tiap mobil boks diestimasikan memiliki masa pakai 9 tahun.
- 4. Barney yakin bahwa Lily akan membayar sesuai kesepakatan selama masa kontrak.

Pertanyaan

- 1. Apa jenis lease ini bagi lessor? Jelaskan secara singkat. **(2 poin)**
- 2. Hitung pembayaran lease tahunan. **(3 poin)**
- 3. Buat tabel amortisasi lease bagi lessor untuk tiga tahun pertama. **(5 poin)**
- 4. Buat jurnal yang dibutuhkan lessor untuk tahun 2011 dan 2012 (asumsi: lessor menggunakan metode persediaan perpetual). **(5 poin)**

BAGIAN B (10 poin)

Tom, Inc. (*lessee*) menandatangani kontrak *lease* dengan Jerry Company (*lessor*) selama 4 tahun dengan pembayaran tahunan \$86.038. Pembayaran pertama jatuh tempo di awal kontrak. *Lessor* akan mentransfer kepemilikan aset kepada *lessee* di akhir kontrak. Aset diperkirakan dapat dipakai selama 6 tahun tanpa nilai sisa. Tingkat bunga pinjaman Tom, Inc. adalah 10% sedangkan *rate of return* Jerry Company (yang diketahui oleh Tom, Inc.) adalah 8%.

	<u>PV Annuity Due</u>	<u>PV Ordinary Annuity</u>
8%, 4 periods	3,57710	3,31213
10%, 4 periods	3,48685	3,16986

Tugas:

1. Buat tabel amortisasi lease bagi lessee untuk dua tahun pertama. Gunakan tabel tersebut untuk menjawab soal No. 2-4. **(4 poin)**
2. Berapa jumlah yang dicatat oleh lessee sebagai *leased asset* di awal kontrak lease? **(1.5 poin)**
3. Berapa jumlah beban bunga yang dicatat oleh lessee di tahun pertama? **(1.5 poin)**
4. Berapa jumlah angsuran pokok utang lease pada pembayaran kedua? **(1.5 poin)**
5. Penyusutan menggunakan metode garis lurus. Berapa jumlah beban penyusutan yang dicatat lessee di tahun pertama? **(1.5 poin)**

SOAL 4 (20 poin)

Kantor Akuntan Publik Doel dan Rekan ditugaskan untuk mengaudit Laporan Keuangan PT Untung Bener sebuah perusahaan manufaktur kecil yang berdiri pada 1 Januari 2010. PT Untung Bener tidak pernah diaudit sebelumnya. Berikut adalah hasil temuan KAP Doel dan Rekan:

- a) Pada tanggal 1 Januari 2010, PT Untung Bener membeli mesin dengan biaya sebesar Rp 3 milyar. Harusnya mesin tersebut disusutkan menggunakan metode garis lurus selama lima tahun tanpa nilai sisa. Karena kesalahan pembukuan, tidak ada depresiasi telah diakui dalam laporan keuangan PT Untung Bener sejak tahun 2010.
- b) Sebagian kecil produk perusahaan dijual dengan cara konsinyasi. Transaksi tersebut dicatat seperti penjualan biasa. Pada tanggal 31 Desember setiap tahunnya sejak tahun 2010 produk perusahaan yang dicatat sebagai penjualan padahal masih ada di gudang *consignee* adalah sebagai berikut: tahun 2010: 325 juta; tahun 2011: tidak ada; dan tahun 2012: 250 juta. Harga jual perusahaan adalah 25% diatas biaya produksi.
- c) Pada tanggal 31 Desember 2012 perusahaan mengirimkan barang ke pelanggan senilai 150 juta. Barang tersebut sampai di gudang pembeli jam 11 malam. Penjualan tidak diakui sampai kas dari penjualan tersebut diterima pada tanggal 31 Januari 2013. Barang tersebut tidak dimasukkan ke dalam persediaan perusahaan per 31 Desember 2012.
- d) Berdasarkan Rapat Dewan Direksi tertanggal 30 Desember 2012, seluruh manajer perusahaan akan menerima bonus total Rp 500 juta. Bonus tersebut adalah bonus untuk tahun 2011. Bonus tersebut dibukukan pada saat dibayarkan yaitu pada 31 Januari 2013.
- e) Premi asuransi sebesar Rp 180 juta telah dilunasi pada tahun 2010 meliputi tahun 2010- sampai 2013. Pembayaran tersebut dicatat sebagai beban asuransi seluruhnya di tahun 2010 .
- f) Pada tanggal 31 Desember 2012 mesin yang nilai bukunya sudah habis (biaya perolehan Rp 250 juta) dijual dengan harga Rp 10 juta kas. Penjualan tersebut telah dibukukan sebagai debit kas dan kredit pendapatan lain-lain sebesar Rp 10 juta rupiah.
- g) Berdasarkan telaah dokumen penjualan di akhir tahun 2012 terdapat penjualan sebesar Rp 100 juta yang keluar dari gudang perusahaan pada tanggal 31 Desember 2012 namun baru sampai gudang pembeli tanggal 1 Januari 2013. Penjualan tersebut dicatat oleh perusahaan sebagai penjualan untuk tahun 2012. Berdasarkan telaah dokumen serta penjanjian penjualan harusnya penjualan tersebut hak kepemilikan berpindah ke pembeli pada tanggal 1 Januari 2012.

- h) Surat Ketetapan Pajak (SKP) untuk tahun pajak 2012 diterima pada tanggal 20 Januari 2013 yang menyatakan perusahaan kurang bayar pajak badan sebesar Rp 1,2 milyar. Perusahaan telah mengakui pencadangan untuk kurang bayar pajak badan tersebut per 31 Desember 2012 sebesar Rp 800 juta.

Pertanyaan:

Buatlah jurnal perbaikan yang harus dibukukan untuk memperbaiki pencatatan perusahaan bila buku perusahaan untuk tahun fiskal yang berakhir tanggal 31 Desember 2012 : (a) telah ditutup; dan (b) belum ditutup

SOAL 5 (10 poin)

Sebutkan perbedaan, jika ada minimal menjelaskan satu perbedaan, yang terdapat dalam SAK Umum dan SAK ETAP berikut: (perbedaan yang disebutkan dapat yang terkait dengan ruang lingkup, pengakuan, pengukuran atau penyajian)

1. PSAK 30 dengan SAK ETAP Bab 17 tentang sewa
2. PSAK 46 dengan SAK ETAP Bab 24 tentang pajak
3. PSAK 23 dengan SAK ETAP Bab 20 tentang pendapatan

---- selamat mengerjakan ----