



 **PENERBIT ERLANGGA**



# **Akuntansi Keuangan**

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS — IFRS

**Edisi Kedelapan  
Jilid I**


Walter T. Harrison Jr.  
Charles T. Horngren  
C. William Thomas  
Themis Suwardy

# Akuntansi Keuangan

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS — IFRS

*B*uku yang telah direvisi atau disesuaikan sepenuhnya terhadap International Financial Reporting Standards (IFRS) ini merupakan Edisi Global dari buku Akuntansi Keuangan. Buku Akuntansi Keuangan ini akan membantu Anda memahami dan menguasai konsep-konsep kunci siklus akuntansi dengan segera demi meningkatkan keberhasilan dan retensi di kemudian hari. Buku ini juga lebih relevan bagi para mahasiswa di seluruh penjuru dunia. Dalam seluruh buku ini, konsep inti dan mekanisme inti disatukan dengan menggunakan bahasa, format, dan rumus yang konsisten. Para mahasiswa juga akan menerima penjelasan menyeluruh dan terinci yang menyajikan pemahaman di balik setiap konsep serta perhitungan yang diperlukan, sehingga menyediakan pemahaman yang mendalam tentang keterampilan mendasar. Dalam edisi ini, terdapat hal-hal baru seperti:

- Bab pengantar tentang brand baru yang menjelaskan kerangka kerja dan prinsip-prinsip IFRS
- Prinsip-prinsip IFRS yang terintegrasi di seluruh buku
- Fitur Berfokus pada Keuangan Nokia yang terintegrasi di setiap bab
- Cakupan baru mengenai pembuatan keputusan etika dan etis di setiap bab
- Cakupan terkini tentang arus kas

 **PENERBIT ERLANGGA**  
Kami Melayani Ilmu Pengetahuan

Jl. H. Baping Raya No. 100  
Ciracas, Jakarta 13740



[www.erlangga.co.id](http://www.erlangga.co.id)

007 - 332 - 001 - 0

ISBN: 978-602-241-092-8



9 786022 410928



# Daftar Isi

## Bab 1

### Kerangka Kerja Konseptual dan Laporan Keuangan 1

#### Spotlight: Carrefour 1

#### Keputusan Bisnis 3

#### Akuntansi adalah Bahasa Bisnis 3

Dua Jenis Akuntansi: Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Manajemen 4

Mengorganisasikan Bisnis 4

Standar Akuntansi 6

#### Kerangka Kerja Konseptual 7

Mengapa Pelaporan Keuangan Penting? 8

Siapa Pemakai Informasi Akuntansi? 8

Apa yang Membuat Informasi Akuntansi Bermanfaat? 9

Kendala Apa yang Kita Hadapi dalam Menyediakan Informasi yang Bermanfaat? 10

Apa Asumsi Kita dalam Pelaporan Keuangan? 11

Apa yang Sebenarnya Kita Perhitungkan? 11

#### Persamaan Akuntansi 12

#### Laporan Keuangan 14

Laporan Laba Rugi Menunjukkan Kinerja Keuangan

Perusahaan 15

Laporan Perubahan Ekuitas Menunjukkan Transaksi

Perusahaan dengan Pemiliknya 18

Neraca Menunjukkan Posisi Keuangan Perusahaan 19

#### Laporan Arus Kas Menunjukkan Penerimaan dan Pembayaran

Kas Perusahaan 23

#### Hubungan di Antara Laporan Keuangan 24

#### Etika dalam Keputusan Bisnis dan Akuntansi 26

Soal Ikhtisar Akhir Bab 30

#### Demo Doc 59

## Bab 2

### Analisis Transaksi 63

#### Spotlight: De Beers 63

#### Transaksi 64

#### Akun 65

Aset 65

Kewajiban 66

Ekuitas Pemegang Saham (Pemilik) 66

#### Akuntansi untuk Transaksi Bisnis 67

Contoh: ShineBrite Car Wash, Inc. 67

Transaksi dan Laporan Keuangan 70

Soal Ikhtisar Tengah Bab 73

#### Akuntansi Double-Entry 74

Akun T 75

Kenaikan dan Penurunan dalam Akun: Aturan Debet dan

Kredit 75

Akun Ekuitas Pemegang Saham Tambahan: Pendapatan dan Beban 76

#### Pencatatan Transaksi 78

Menyalin Informasi (Posting) dari Jurnal ke Buku

Besar 79

Aliran Data Akuntansi 80

Akun Setelah Posting ke Buku Besar 84

#### Neraca Saldo 84

Menganalisis Akun 85

Memperbaiki Kesalahan Akuntansi 86

Bagan Akun 86

Saldo Normal Akun 87

Format Akun 88

Menganalisis Transaksi dengan Hanya Menggunakan

Akun T 88

Soal Ikhtisar Akhir Bab 90

#### Demo Doc 120

## Bab 3

### Akuntansi Akrual & Laba 131

#### Spotlight: DP World 131

#### Akuntansi Akrual Versus Akuntansi Dasar Kas 132

Akuntansi Akrual dan Arus Kas 134

Konsep Periode Waktu 134

Prinsip Pengakuan Pendapatan 135

Prinsip Penandingan 136

Masalah Etika dalam Akuntansi Akrual 137

#### Memperbaharui Akun: Proses Penyesuaian 137

Akun Mana yang Harus Diperbaharui (Disesuaikan)? 138

Kategori Ayat Jurnal Penyesuaian 138

Beban Dibayar di Muka 139

Penyesuaian Properti, Pabrik, dan Peralatan 142

Beban Akrual 144

Pendapatan Akrual 146

Pendapatan Diterima di Muka 147

Ikhtisar Proses Penyesuaian 149

Neraca Saldo yang Telah Disesuaikan 152

#### Membuat Laporan Keuangan 153

Soal Ikhtisar Tengah Bab 155

Akun Mana yang Harus Ditutup? 159

Mengklasifikasikan Aset dan Kewajiban Berdasarkan

Likuiditasnya 161

Melaporkan Aset dan Kewajiban: DP World 162

#### Format Laporan Keuangan 162

Format Neraca 162

Format Laporan Laba Rugi 162

#### Menggunakan Rasio Akuntansi 164

Rasio Lancar 164

Rasio Utang 165



Bagaimana Transaksi Mempengaruhi Rasio?	166
Soal Ikhtisar Akhir Bab	170
Demo Doc	214
<b>Bab 4</b>	
<b>Pengendalian Internal dan Kas</b>	<b>227</b>
<b>Spotlight: Satyam Computer Services</b>	<b>227</b>
Kecurangan dan Dampaknya	229
Kecurangan dan Etika	233
Pengendalian Internal	233
Sarbanes-Oxley Act (SOX)	234
Komponen Pengendalian Internal	235
Prosedur Pengendalian Internal	236
Praktik Perekrutan dan Pemisahan Tugas yang Cerdik	236
Memonitor Perbandingan dan Ketaatan	237
Catatan yang Memadai	238
Akses yang Terbatas	238
Persetujuan yang Tepat	238
Teknologi Informasi	239
Pengendalian Pengamanan	240
Pengendalian Internal untuk E-Commerce	240
Keterbatasan Pengendalian Internal – Biaya dan Manfaat	241
Rekening Bank sebagai Alat Pengendalian	241
Kartu Tanda Tangan	242
Slip Deposito	242
Cek	242
Laporan Bank	243
Rekonsiliasi Bank	244
Membuat Rekonsiliasi Bank	245
Perbankan Online	247
Soal Ikhtisar Tengah Bab	249
Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan Kas	251
Penerimaan Kas melalui Konter	251
Penerimaan Kas melalui Pos	253
Pengendalian Internal Terhadap Pembayaran Kas	253
Pengendalian terhadap Pembayaran dengan Cek	253
Menggunakan Anggaran untuk Mengelola Kas	255
Melaporkan Kas pada Neraca	257
Kesepakatan Saldo Kompensasi	257
Soal Ikhtisar Akhir Bab	258

## Bab 5

### Investasi Jangka Pendek & Piutang 285

#### Spotlight: Nestlé 285

Investasi Jangka Pendek	286
Sekuritas yang Diperdagangkan	287
Melaporkan pada Neraca dan Laporan Laba Rugi	289
Soal Ikhtisar Tengah Bab	290
Piutang Usaha dan Wesel Tagih	291
Jenis Piutang	291
Pengendalian Internal terhadap Penagihan Kas atas Utang/Kredit	292
Bagaimana Kita Mengelola Risiko Tidak Tertagih?	293

Akuntansi untuk Piutang Tak Tertagih	294
Metode Penyisihan	294
Metode Penghapusan Langsung	300
Menghitung Penagihan Kas dari Pelanggan	300
Wesel Tagih	301
Akuntansi untuk Wesel Tagih	302
Bagaimana Mempercepat Arus Kas	304
Penjualan dengan Kartu Kredit atau Kartu Bank	304
Menjual (Factoring) Piutang	304
Melaporkan pada Laporan Arus Kas	305
Menggunakan Dua Rasio Kunci untuk Mengambil Keputusan	305
Rasio Cepat (atau Acid-Test)	306
Jumlah Hari Penjualan dalam Piutang	306
Soal Ikhtisar Akhir Bab	307

## Bab 6

### Persediaan & Harga Pokok Penjualan 335

#### Spotlight: Bossini 335

Akuntansi untuk Persediaan	337
Harga Jual vs. Biaya Persediaan	339
Akuntansi untuk Persediaan dalam Sistem Perpetual	340
Kalkulasi Biaya Persediaan	343
Apa yang Termasuk dalam Biaya Persediaan?	343
Berbagai Metode Kalkulasi Biaya Persediaan	344
Dampak Metode FIFO, LIFO, dan Biaya Rata-rata terhadap Harga Pokok Penjualan, Laba Kotor, serta Persediaan Akhir	347
Perbandingan Metode Persediaan	349
Soal Ikhtisar Tengah Bab	350
Prinsip Akuntansi yang Berkaitan dengan Persediaan	351
Prinsip Komparabilitas	351
Nilai Realisasi Bersih	352
Persediaan dan Laporan Keuangan	354
Laporan Keuangan yang Terinci	354
Menganalisis Laporan Keuangan	354
Masalah Persediaan Tambahan	356
Menggunakan Model Harga Pokok Penjualan	356
Mengestimasi Persediaan dengan Metode Laba Kotor	357
Pengaruh Kesalahan Persediaan	358
Soal Ikhtisar Akhir Bab	362

## Bab 7

### Properti, Pabrik, dan Peralatan & Aset Tak Berwujud 401

#### Spotlight: Lenovo 401

Jenis-jenis Aset Tidak Lancar	403
Pengakuan dan Pengukuran Awal Properti, Pabrik, dan Peralatan (PPE)	404
Pengakuan PPE dan Aset Tidak Berwujud	404
Pengukuran PPE atas Pengakuan Awal	404
Tanah dan Pengembangan Tanah	405
Bangunan, Mesin, dan Peralatan	406
Pembelian Aset secara Lump-Sum (atau Basket)	407
Biaya Lanjutan	408

Mengukur Penyusutan PPE	410	Ikhtisar Kewajiban Lancar	474
Bagaimana Mengalokasikan Penyusutan	411	Soal Ikhtisar Tengah Bab	475
Metode Penyusutan	412	Kewajiban Jangka Panjang: Obligasi dan Wesel Bayar	475
Membandingkan Metode Penyusutan	416	Obligasi: Suatu Pendahuluan	476
Memilih Metode Penyusutan	417	Menerbitkan Utang Obligasi pada Pari (Nilai Nominal)	479
Soal Ikhtisar Tengah Bab	417	Menerbitkan Utang Obligasi dengan Diskonto	481
Masalah Lain dalam Akuntansi untuk PPE	419	Berapakah Beban Bunga atas Utang Obligasi Tersebut?	481
Penyusutan untuk Tujuan Pajak	419	Beban Bunga atas Obligasi yang Diterbitkan dengan Diskonto	482
Penyusutan untuk Sebagian Tahun	421	Jumlah Bunga Periode Sebagian	485
Perubahan Estimasi Umur Manfaat atau Nilai Residu	422	Menerbitkan Utang Obligasi dengan Premi	485
Penurunan Nilai Properti, Pabrik, dan Peralatan (PPE)	424	Metode Amortisasi Garis Lurus: Cara Cepat dan Licik untuk Mengukur Beban Bunga	488
Pengukuran Lanjutan terhadap Pengakuan Awal	424	Apakah Kita Harus Menarik Utang Obligasi Sebelum Jatuh Tempo?	488
Menggunakan Aset yang Disusutkan Sepenuhnya	425	Obligasi dan Wesel Konvertibel	489
Akuntansi untuk Pelepasan PPE	425	Membiayai Operasi dengan Obligasi atau Saham?	490
Akun T untuk Menganalisis Transaksi PPE	428	Rasio Berapa Kali Bunga Dihasilkan	491
Akuntansi untuk Sumber Daya Alam	429	Kewajiban Tidak Lancar: Lease dan Pensiun	493
Akuntansi untuk Aset Tidak Berwujud	430	Jenis Lease	493
Akuntansi untuk Aset Tidak Berwujud yang Spesifik	430	Apakah Lessee Lebih Menyukai Lease Operasi atau Lease Modal?	496
Akuntansi untuk Penurunan Nilai Aset Tidak Berwujud	432	Pensiun dan Kewajiban Pascapensiun	496
Melaporkan Transaksi PPE pada Laporan Arus Kas	434	Melaporkan Kewajiban	497
Soal Ikhtisar Akhir Bab	436	Melaporkan pada Neraca	497
		Melaporkan Nilai Pasar Wajar Utang Jangka Panjang	498
		Melaporkan Aktivitas Pembiayaan pada Laporan Arus Kas	499
		Soal Ikhtisar Akhir Bab	499
<b>Bab 8</b>		<b>Indeks</b>	<b>533</b>
<b>Kewajiban</b>	<b>465</b>		
<b>Spotlight: CSL</b>	<b>465</b>		
Kewajiban	466		
Kewajiban Lancar	466		
Kewajiban Lancar yang Jumlahnya Diketahui	467		
Kewajiban Lancar yang Harus Diestimasi	471		
Kewajiban Kontinjen	472		
Apakah Semua Kewajiban Dilaporkan pada Neraca?	473		