



INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA
Indonesian Institute of Certified Public Accountants

LATIHAN SOAL
UJIAN SERTIFIKASI AKUNTAN PUBLIK
TINGKAT DASAR
(Associate Certified Professional Auditor – Exam)

Akuntansi & Pelaporan Keuangan
(APK)

- 1 Manakah yang merupakan pengguna external informasi Akuntansi?
 - A. Serikat Pekerja
 - B. Direktur Keuangan
 - C. Karyawan Perusahaan
 - D. Manajer

- 2 Apakah yang dimaksud dengan laporan keuangan?
 - A. Laporan yang berisi informasi keuangan hasil suatu siklus akuntansi
 - B. Laporan yang berisi transaksi perusahaan
 - C. Laporan mengenai laba atau rugi suatu perusahaan dalam suatu periode akuntansi
 - D. Laporan mengenai posisi aset, liabilitas, ataupun ekuitas perusahaan

- 3 Manakah yang merupakan asumsi dalam kerangka konseptual menurut draft IFRS yang baru?
 - A. Substansi mengungguli bentuk
 - B. *Going Concern*
 - C. Relevansi
 - D. Unit Moneter

- 4 Tujuan umum laporan keuangan adalah sebagai hasil dari
 - A. Akuntansi keuangan
 - B. Akuntansi Manajerial
 - C. a dan b benar
 - D. a dan b salah

- 5 Manakah yang bukan merupakan prinsip dalam transaksi syariah?
 - A. Prinsip keadilan
 - B. Prinsip transparansi
 - C. Prinsip persaudaraan
 - D. Prinsip keseimbangan

- 6 Manakah dari pernyataan di bawah ini yang merupakan persamaan akuntansi?
 - A. Aset + Liabilitas = Ekuitas
 - B. Aset = Ekuitas – Liabilitas
 - C. Liabilitas = Aset – Ekuitas
 - D. Ekuitas + Aset = Liabilitas

- 7 Buat jurnal terkait pembayaran beban gaji dan tunjangan karyawan sebesar Rp250 juta secara tunai.
 - A. Debit Beban gaji dan tunjangan Rp250 juta, Kredit Piutang Rp250 juta
 - B. Debit Beban gaji dan tunjangan Rp250 juta, Kredit Kas Rp250 juta
 - C. Debit beban gaji dan tunjangan Rp250 juta, Kredit Hutang Rp250 jt
 - D. Debit Beban gaji dan tunjangan Rp250 juta, Kredit pendapatan Rp250 juta

- 8 Jurnal apakah yang berfungsi untuk melakukan pembenaran atas kesalahan pencatatan?
 - A. Jurnal penyesuaian
 - B. Jurnal pembalik
 - C. Jurnal umum
 - D. Jurnal Koreksi

- 9 Laporan keuangan utama mencakup semua hal dibawah ini, **kecuali**
 - A. Laporan posisi keuangan (*Statement of financial position*)
 - B. Laporan perubahan posisi keuangan (*Statement of changes in financial position*)
 - C. Laporan laba rugi komprehensif (*Statement of comprehensive income*)
 - D. Laporan kepemilikan pemegang saham (*Statement of stockholders' equity*)

- 10 PT Kelana menggunakan jurnal khusus untuk penerimaan kas, pengeluaran kas, pembelian dan penjualan. Untuk pembelian dan penjualan hanya menggunakan kolom tunggal. Dicatat di manakah transaksi retur penjualan?
- Pembelian
 - Pengeluaran kas
 - Penerimaan Kas
 - Jurnal umum
- 11 Berikut merupakan karakteristik dari kas **kecuali**
- Siap digunakan kapan saja
 - Terdiri dari mata uang dan jumlah nominal
 - Adanya restriksi penggunaan
 - Merupakan aset paling lancar
- 12 PT XYZ mengembangkan dan memproduksi minuman olahraga yang dijual di USA dan Eropa. Asumsi arus biaya apa yang dilarang IASB atas inventori PT XYZ?
- LIFO
 - Identifikasi khusus
 - Rata-rata tertimbang (*weighted average*)
 - IASB mengizinkan menggunakan semua asumsi diatas dengan syarat perusahaan menggunakannya secara konsisten
- 13 Faktor berikut tidak relevan dijadikan dasar untuk menetapkan suatu mata uang sebagai mata uang fungsional adalah?
- Mata uang yang memiliki pengaruh pada biaya perusahaan
 - Pendanaan diperoleh dengan mata uang tersebut
 - Mata uang tersebut diterima secara internasional untuk perdagangan
 - Penerimaan arus kas operasi ditahan dengan mata uang tersebut
- 14 Pernyataan berikut yang tepat terkait dengan imbalan paska kerja adalah
- Imbalan iuran pasti jumlahnya setiap bulan selalu sama selama karyawan bekerja
 - Risiko aktuarial atas Imbalan iuran pasti ditanggung karyawan
 - Imbalan iuran pasti memberikan imbalan kepada karyawan dalam jumlah yang telah ditentukan dari awal
 - Imbalan iuran pasti membutuhkan *monitoring* dana pensiun yang ketat oleh perusahaan untuk memastikan dananya cukup
- 15 Manakah yang merupakan contoh aset biologis sesuai dengan PSAK 69?
- Pemain bola
 - Karyawan Perusahaan
 - Hutan tanaman industri
 - Semua jawaban benar
- 16 Berdasarkan PSAK 16, manakah dibawah ini pernyataan yang tepat terkait kapitalisasi?
- Terjadi dari transaksi di masa lalu
 - Dapat diidentifikasi dan memiliki manfaat di masa mendatang
 - Pemilik memiliki kendali atas manfaat masa depan aset tersebut
 - Semua jawaban benar
- 17 Berikut ini pernyataan terkait dengan Akuntansi pajak penghasilan menurut PSAK 46:
- Perbedaan Akuntansi dan pajak selalu menimbulkan pajak tangguhan
 - Beban pajak yang diakui dalam laporan keuangan merupakan beban pajak menurut ketentuan fiskal
 - Perbedaan temporer Akuntansi dan pajak selalu menimbulkan aset pajak tangguhan
 - Liabilitas pajak kini dan pajak tangguhan harus disajikan secara terpisah

- 18 Manakah dari pernyataan berikut yang merupakan kelebihan perusahaan perseroan dibandingkan dengan yang lain?
- A. Dikenakan pajak dua kali
 - B. Pemegang saham memperoleh pembagian laba
 - C. Tanggung jawab terbatas sebesar modal
 - D. Tanggung jawab hukum diwakili pemegang saham
- 19 Berikut ini yang tidak termasuk kedalam investasi jangka panjang adalah
- A. Investasi pada saham biasa
 - B. Franchise
 - C. Tanah yang dimiliki untuk spekulasi
 - D. Dana pembayaran utang (*Sinking fund*)
- 20 Manakah dari ketentuan penyajian berikut yang tidak ada dalam SAK ETAP?
- A. Properti investasi
 - B. Sewa
 - C. Aset tidak berwujud
 - D. Kewajiban jangka panjang
- 21 Berikut ini laporan keuangan yang dibuat oleh Kementerian Lembaga, **kecuali**
- A. Laporan Realisasi Anggaran
 - B. Laporan Neraca
 - C. Laporan Arus Kas
 - D. Laporan Operasional
- 22 Akad jual beli dengan harga pokok barang diketahui oleh pembeli disebut akad:
- A. Murabahah
 - B. Istishna
 - C. Ijarah
 - D. Salam
- 23 Pada 1 September, Tahun 1, PT AB menjual peralatan lama secara tunai sebesar nilai tercatatnya. Pada 15 September, Tahun 1 PT AB mengganti peralatan tadi dengan peralatan baru. Peralatan baru dibeli dengan kas dan surat hutang. Kas untuk membayar peralatan baru melebihi kas penjualan barang lama. Bagaimana transaksi ini dilaporkan dalam laporan arus kas PT AB pada Tahun 1?
- A. Arus kas keluar sama dengan kas yang dibayar dikurangi kas yang diterima
 - B. Arus kas keluar sama dengan kas yang dibayar dan surat hutang dikurangi kas yang diterima
 - C. Arus kas masuk sama dengan kas yang diterima. Arus kas keluar sama dengan kas yang dibayarkan dan surat hutang
 - D. Arus kas keluar sama dengan kas yang diterima dan arus kas keluar sama dengan kas yang dibayarkan
- 24 PT NK mengalami kerugian persediaan yang disebabkan karena menurunnya harga pasar pada quarter kedua. Nilai pasar diperkirakan akan kembali pada level sebelumnya di akhir tahun. Namun pada akhir tahun penurunan tersebut belum juga kembali pada keadaan semula. Kapankah kerugian tersebut harus dicatat pada laporan interim perusahaan?
- A. Dapat dicatat pada quarter kedua, ketiga dan keempat
 - B. Dapat dicatat pada quarter ketiga dan keempat
 - C. Dicatat hanya pada quarter kedua
 - D. Dicatat hanya pada quarter keempat

- 25 PT ABC merupakan perusahaan terbuka, yang mengikuti segala persyaratan untuk operasi segmen. Pada laporan laba rugi untuk 31 Desember Tahun 2, perusahaan melaporkan pendapatan sebesar Rp600 juta, beban operasi Rp470 juta, dan laba bersihnya adalah Rp130 juta. Didalam beban operasi terdapat beban gaji sebesar Rp150 juta PT A melaporkan gabungan aset teridentifikasi dari seluruh segmen industri per 31 Desember Tahun 2 adalah Rp400 juta. Pendapatan yang dilaporkan termasuk Rp300 juta penjualan kepada pelanggan eksternal.
Berdasarkan data tersebut, maka PT A akan melaporkan data pelanggan jika penjualan ke pelanggan tersebut melebihi...
- A. Rp60.000.000
 - B. Rp40.000.000
 - C. Rp30.000.000
 - D. Rp13.000.000
- 26 Manakah dibawah ini yang bukan definisi Aset tidak berwujud?
- A. Merupakan aset non moneter yang wujudnya dapat diidentifikasi dari timbulnya kontrak atau hak legal lainnya
 - B. Adanya pengendalian atas sumber daya, yaitu pihak lain memiliki akses terbatas untuk memperoleh masa manfaat ekonomis aset tersebut
 - C. Adanya keuntungan ekonomis dimasa depan
 - D. Merupakan aset non moneter yang wujudnya dapat dinilai dari fisik aset tersebut
- 27 Keuntungan dan kerugian konstruktif:
- A. Timbul ketika suatu perusahaan membeli obligasi atau afiliasi atau meminjamkan uang secara langsung kepada afiliasi tersebut untuk membeli kembali obligasi miliknya
 - B. Keuntungan dan kerugian yang direalisasi dari sudut pandang afiliasi penerbit
 - C. Selalu diserahkan kepada perusahaan induk karena manajemen perusahaan induk membuat keputusan-keputusan untuk transaksi-transaksi antar perusahaan
 - D. Direalisasi dan diakui dari sudut pandang entitas yang dikonsolidasikan
- 28 Unsur Maqasidh Syariah adalah
- A. Pemeliharaan pada agama, jiwa, harta, akal dan keturunan
 - B. Pemeliharaan pada agama, jiwa, harta, hukum dan keturunan
 - C. Pemeliharaan pada agama, hukum, harta, akal dan keturunan
 - D. Pemeliharaan pada agama, jiwa, kepemilikan, akal dan keturunan
- 29 Perusahaan mempunyai saham biasa beredar sebanyak 1.000 lembar dengan nilai buku Rp5.000. Kemudian dilakukan penarikan saham beredar secara tunai sebanyak 100 lembar dengan harga beli Rp5.200 per saham. Bagaimana pengaruhnya terhadap rekening kas, saham treasuri, tambahan modal disetor saham treasuri. Perusahaan menggunakan metode biaya untuk mencatat transaksi saham treasuri.
- A. Kas berkurang, saham treasuri bertambah, tambahan modal disetor saham treasuri bertambah
 - B. Kas berkurang, saham treasuri bertambah, tambahan modal disetor saham treasuri tidak terpengaruh
 - C. Kas bertambah, saham treasuri berkurang, tambahan modal disetor saham treasuri tidak terpengaruh
 - D. Kas bertambah, saham treasuri bertambah, tambahan modal disetor saham treasuri bertambah

- 30 IFRS dan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia bersifat *principle-based*. Manakah dari pernyataan tersebut yang benar berkaitan dengan *principle-based*?
- A. Lebih membuka lebar terhadap penilaian individual mengenai bagaimana transaksi bisnis dicatat
 - B. Menutup peluang penilaian individual mengenai bagaimana transaksi bisnis dicatat
 - C. Berbasiskan peraturan-peraturan yang ketat
 - D. Penilaian mengenai transaksi bisnis terserah pada individu
- 31 Manakah dari laporan di bawah ini yang meringkas informasi tentang kas masuk dan keluar pada periode tertentu?
- A. Laporan laba ditahan
 - B. Laporan posisi keuangan
 - C. Laporan arus kas
 - D. Laporan laba rugi
- 32 Piutang Usaha (D) Rp4.400.000; Pendapatan Jasa (K) Rp4.400.000. Jurnal tersebut dicatat pada:
- A. Jurnal Pengeluaran kas
 - B. Jurnal Pembelian
 - C. Jurnal Pendapatan
 - D. Jurnal Penerimaan Kas
- 33 Apabila ada kondisi dimana pendapatan (*revenue*) melebihi beban (*expenses*), maka kondisi tersebut akan menimbulkan kondisi apa?
- A. *Net Income*
 - B. *Net Assets*
 - C. *Comprehensive Income*
 - D. *Retained Earnings*
- 34 Dalam kejadian karyawan di PHK (pemutusan hubungan kerja) oleh perusahaan, bagaimanakah akuntansi memperlakukannya?
- A. Dicatat dalam buku besar
 - B. Tidak dicatat dalam jurnal, tetapi dicatat dalam penyesuaian
 - C. Tidak dicatat dalam jurnal
 - D. Dicatat dalam jurnal
- 35 Apakah yang dinyatakan dalam asumsi periode waktu?
- A. Pendapatan harus diakui dalam periode akuntansi yang mana suatu kewajiban telah terselesaikan
 - B. Beban harus dipasangkan dengan pendapatan
 - C. Umur ekonomik suatu bisnis yang dapat dibagi ke dalam periode waktu artifisial
 - D. Tahun fiskal harus berhubungan dengan tahun kalender
- 36 Manakah dari contoh berikut yang merupakan aktivitas arus kas dari operasi?
- A. Pembayaran bunga utang kepada kreditor
 - B. Penerimaan kas dari penjualan saham biasa
 - C. Pembayaran dividen kas kepada pemegang saham perusahaan
 - D. Tidak ada jawaban yang benar
- 37 PSAK 23 tentang Pendapatan memiliki ruang lingkup penerapan. Manakah istilah di bawah ini yang termasuk ke dalam ruang lingkup PSAK 23?
- A. Ekstraksi hasil tambang
 - B. Pengukuran awal dan perubahan nilai aset biologi dan produk agriculture
 - C. Penggunaan aset entitas oleh pihak yang menghasilkan bunga, royalty dan dividen
 - D. Perubahan nilai aset lancar lain

- 38 PT X mempunyai laba bersih sebesar Rp2.400.000.000 pada tahun 2011. Selama tahun 2011, PT X membayar dividen sebesar Rp2.000 per saham atas 100.000 lembar saham preferen. Selama tahun 2011, PT X mempunyai 1.000.000 lembar saham biasa yang beredar. Berdasarkan informasi tersebut, berapa laba per saham tahun 2011 untuk PT X?
- Rp2.000
 - Rp2.181,82
 - Rp2.200
 - Rp2.400
- 39 Entitas melaporkan penurunan nilai (impairment) aset tetapnya. Pernyataan-pernyataan di bawah ini yang benar adalah
- Kerugian atas penurunan nilai dilaporkan dalam laporan laba rugi
 - Kerugian atas penurunan nilai akan dilaporkan sebagai komponen laba-rugi komprehensif lainnya
 - Jurnal pada saat terjadinya kerugian atas penurunan nilai diakui dengan mendebit beban depresiasi dan mengkredit akumulasi depresiasi
 - Jurnal pada saat terjadinya kerugian atas penurunan nilai diakui dengan mengkredit beban depresiasi dan mendebit akumulasi depresiasi
- 40 Apa kondisi yang menyebabkan perlu dilakukan pengakuan penurunan nilai atas piutang?
- Nilai terbawa lebih rendah dari nilai terpulihkannya
 - Nilai terpulihkan lebih rendah dari nilai terbawa
 - Nilai kini dari arus kas masa depan lebih kecil dari nilai terbawa (tercatat)
 - Jumlah pokok lebih rendah dari jumlah bunganya
- 41 Manakah yang merupakan komponen komunikasi dalam proses akuntansi?
- Identifikasi kejadian ekonomi
 - Kuantifikasi transaksi tersebut ke dalam mata uang
 - Menyiapkan pelaporan akuntansi
 - Mencatat dan mengklasifikasikan informasi yang tersedia
- 42 Apa keuntungan yang diperoleh apabila semua negara mengadopsi dan menerapkan standar akuntansi yang sama?
- Konsistensi (*Consistency*)
 - Dapat dibandingkan (*Comparability*)
 - Biaya yang lebih kecil
 - b dan c benar
- 43 Jurnal yang dibuat untuk menutup akun-akun sementara adalah
- Jurnal Penyesuaian
 - Jurnal pembalik
 - Jurnal Penutup
 - Jurnal koreksi
- 44 Manakah yang **bukan** merupakan elemen laporan keuangan yang harus diukur dengan nilai wajar pada tanggal pelaporan?
- Properti investasi
 - Aset keuangan tersedia untuk dijual
 - Aset keuangan diukur pada nilai wajar melalui laba rugi
 - Aset biologi yang belum menghasilkan

- 45 Manakah dari laporan keuangan berikut yang menurut Standar Akuntansi Pemerintahan menggunakan basis kas?
- A. Neraca
 - B. Laporan Operasional
 - C. Laporan Realisasi Anggaran
 - D. Laporan Aktivitas
- 46 Jika total liabilitas meningkat sebesar Rp60.000.000 maka perubahan yang tepat pada sisi persamaan akuntansinya adalah
- A. Aset menurun sebesar Rp60.000.000
 - B. Ekuitas meningkat sebesar Rp60.000.000
 - C. Aset meningkat sebesar Rp60.000.000 atau Ekuitas menurun sebesar Rp60.000.000
 - D. Aset dan Ekuitas harus meningkat sebesar Rp60.000.000
- 47 Perusahaan melakukan kesalahan pencatatan, dimana penerimaan piutang Rp3.250.000 dari pelanggan, dicatat sebagai debit Kas dan kredit Hutang. Jurnal perbaikan yang tepat atas kesalahan catat tersebut adalah
- A. Debit Hutang Rp3.250.000. Kredit Piutang Rp3.250.000
 - B. Debit Kas Rp3.250.000. Kredit Piutang Rp3.250.000
 - C. Debit Kas Rp3.250.000. Kredit Hutang Rp3.250.000
 - D. Debit Hutang Rp3.250.000. Kredit Kas Rp3.250.000
- 48 Seorang Akuntan salah mencatat cek yang dikeluarkan perusahaan untuk pelunasan pembelian kredit. Cek yang bernilai Rp2.375.000 dicatat Rp2.735.000
- A. Utang (Db) Rp360.000, kas(Cr) Rp360.000
 - B. Kas (Db) Rp360.000, Utang (Cr) Rp360.000
 - C. Beban penjualan (Db) Rp360.000, Kas (Cr) Rp360.000
 - D. Pembelian (Db) Rp360.000, Kas (Cr) Rp360.000
- 49 Pada 31 Desember 2X16, gaji pegawai senilai Rp7 juta belum dibayarkan. Maka penyesuaian yang tepat adalah
- A. Beban Gaji (D) Rp7 Juta, Kas (K) Rp7 juta
 - B. Utang Gaji (D) Rp7 Juta, Kas (K) Rp7 juta
 - C. Beban Gaji (D) Rp7 Juta, utang gaji (K) Rp7 juta
 - D. No Entry
- 50 Manakah dibawah ini yang termasuk dalam asumsi dasar pelaporan keuangan?
- A. Merupakan entitas ekonomi
 - B. Adanya kelangsungan usaha yang jelas
 - C. Dicatat dengan mengikuti prinsip basis akrual
 - D. Semua benar
- 51 Pada saat melakukan rekonsiliasi bank terdapat beban administrasi yang telah didebit dari rekening bank namun belum diberitahukan kepada perusahaan. Bagaimana penyesuaian dalam rekonsiliasi bank atas kejadian tersebut?
- A. Debit beban bunga kredit kas
 - B. Debit pendapatan bunga kredit kas
 - C. Debit kas kredit pendapatan bunga
 - D. Debit kas kredit beban bunga

- 52 Manakah yang tepat terkait dengan penurunan nilai atas aset keuangan dalam bentuk kredit yang diberikan sesuai dengan PSAK 55?
- A. Penurunan nilai didasarkan pada estimasi piutang
 - B. Penurunan nilai piutang didasarkan estimasi piutang yang ditetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan
 - C. Penurunan nilai piutang didasarkan bukti obyektif yang tersedia
 - D. Penurunan nilai piutang didasarkan estimasi dari jumlah piutang yang disalurkan
- 53 Sebuah entitas membeli saham yang akan diklasifikasikan sebagai aset keuangan diukur dengan nilai wajar melalui laba rugi. Bagaimana pengakuan biaya transaksi yang timbul pada saat pembelian saham tersebut diakui?
- A. Diakui menambah nilai investasi
 - B. Diakui sebagai aset terpisah yang akan diamortisasi
 - C. Diakui sebagai beban pada periode terjadinya
 - D. Tidak ada jawaban yang benar
- 54 Manakah yang **bukan** merupakan indikasi untuk menentukan apakah sewa merupakan sewa pembiayaan?
- A. Masa sewa lebih besar 75% masa manfaat aset
 - B. Aset bersifat khusus sehingga hanya penyewa yang menggunakan
 - C. Terdapat pengalihan hak di akhir masa sewa
 - D. Tidak ada jawaban yang benar
- 55 Manakah peristiwa setelah tanggal pelaporan yang perlu diakui dalam laporan keuangan?
- A. Gudang perusahaan terbakar sehingga menimbulkan kerugian perusahaan
 - B. Gudang pelanggan utama terbakar sehingga piutang pelanggan tersebut tidak dapat dibayar
 - C. Gedung kantor terbakar tetapi sudah diasuransikan
 - D. Kasus pencemaran lingkungan yang timbul setelah tanggal pelaporan
- 56 Berikut yang merupakan bukan tujuan dan fungsi catatan atas laporan keuangan adalah
- A. Menyajikan informasi dasar penyusunan laporan keuangan dan kebijakan akuntansi seperti: dasar pengukuran, kebijakan yang relevan, asumsi dalam estimasi
 - B. Mengungkapkan informasi yang disyaratkan standar yang tidak disajikan dibagian manapun dalam laporan keuangan, tetapi informasi tersebut relevan untuk memahami laporan keuangan
 - C. Membantu pengecekan ketepatan laporan keuangan dengan referensi silang atas setiap pos informasi yang berhubungan dalam catatan atas laporan keuangan
 - D. Menyajikan informasi mengenai perubahan kas perusahaan yang terjadi selama tahun berjalan
- 57 SKPD Dinas Pendidikan membeli aset tetap Rp5.000 juta. Bagaimana informasi tersebut dilaporkan di Laporan Realisasi Anggaran?
- A. Belanja barang Rp5.000 juta
 - B. Belanja modal Rp5.000 juta
 - C. Aset tetap Rp5.000 juta
 - D. Pengeluaran pembiayaan Rp5.000 juta
- 58 Tingkat perputaran piutang PT AK adalah 10 kali. Rata rata nilai piutang selama tahun berjalan adalah Rp550.000.000. Maka berapakah nilai penjualan kredit pada tahun berjalan?
- A. Rp55.000.000
 - B. Rp5.500.000.000
 - C. Rp550.000.000
 - D. Tidak dapat teridentifikasi berdasarkan informasi yang diberikan

- 59 Laporan laba rugi tahun sebelumnya tidak disajikan kembali, jika:
- A. Terdapat perubahan prinsip akuntansi
 - B. Terdapat perubahan estimasi
 - C. Koreksi kesalahan
 - D. Semua jawaban benar
- 60 Manakah kebijakan akuntansi menurut SAK ETAP yang tepat?
- A. Beban pajak merupakan penjumlahan pajak kini dan pajak tangguhan
 - B. Beban pajak hanya pajak tangguhan
 - C. Beban pajak hanya pajak kini
 - D. Beban pajak adalah pajak kini dikurangi pajak tangguhan
- 61 Perusahaan BUMN memperoleh hibah bangunan dari pemerintah. Perusahaan akan menyewakan bangunan tersebut kepada pihak ke-3. Pencatatan yang akan dibuat perusahaan adalah
- A. Properti investasi bangunan (D), Modal donasi (K)
 - B. Properti investasi bangunan (D), PEndapatan lain-lain (K)
 - C. Bangunan (D), Pendapatan lain-lain (K)
 - D. Bangunan (D), Modal donasi (K)
- 62 PT Melati memiliki utang bank jangka waktu 5 tahun yang akan jatuh tempo seluruhnya pada bulan April tahun berikutnya. PT Melati tidak berencana melakukan pendanaan ulang dan akan melunasi utang tersebut. Bagaimana penyajian utang bank tersebut dalam laporan keuangan?
- A. Liabilitas jangka pendek
 - B. Liabilitas jangka panjang
 - C. Liabilitas jangka panjang dengan pengungkapan
 - D. Tidak ada jawaban yang benar
- 63 Manakah pernyataan yang tepat terkait dengan nilai wajar?
- A. Nilai wajar akan menyebabkan keputusan yang diambil kurang tepat
 - B. Nilai wajar meningkatkan keandalan informasi
 - C. Nilai wajar akan membuat keputusan menjadi bias
 - D. Nilai wajar akan meningkatkan relevansi informasi
- 64 Entitas S menerbitkan obligasi yang dapat dikonversikan menjadi saham. Bagaimana penyajian obligasi konversi tersebut dalam laporan posisi keuangan Entitas?
- A. Disajikan sebagai liabilitas jangka panjang seluruhnya
 - B. Disajikan terpisah sebagai liabilitas jangka panjang dan ekuitas
 - C. Disajikan terpisah sebagai liabilitas jangka panjang dan ekuitas hanya jika opsi konversi memiliki harga pasar yang dapat diandahkan
 - D. Semua jawaban dapat benar tergantung kondisi transaksi tersebut
- 65 Pada 1 November 2X15, PT B mengadakan perjanjian untuk membeli mesin penuai seharga Rp85.000.000 dari PTY. Dalam kontrak tersebut PTB diharuskan untuk membayar Rp85.000.000 dimuka kepada PTY pada 1 November 2X15. Mesin penuai tersebut bernilai Rp55.000.000 akan dikirimkan pada 30 November 2X15. Maka jurnal yang tepat dilakukan oleh PT Y atas penerimaan tersebut adalah
- A. Kredit Piutang Rp 85.000.000
 - B. Kredit Penjualan Rp 85.000.000
 - C. Kredit Pendapatan diterima dimuka Rp 85.000.000
 - D. Debit pendapatan diterima dimuka Rp 85.000.000

- 66 Laba sebelum pajak PT Nada adalah Rp5.000.000.000 dan laba kena pajaknya adalah Rp4.000.000.000 untuk tahun 2012. Pada akhir periode terdapat selisih kelebihan penyusutan sebesar Rp700.000.000. Jika tarif pajak adalah 30% untuk seluruh periode, maka berapakah besar beban pajak penghasilan yang harus dilaporkan dalam tahun 2012? Tidak ada pajak penghasilan yang ditangguhkan pada awal tahun.
- Rp210.000.000
 - Rp1.200.000.000
 - Rp1.410.000.000
 - Rp1.500.000.000
- 67 Perusahaan Romana menjual peralatan rumah tangga yang meliputi di dalamnya jaminan produk selama tiga tahun. Panggilan jasa atas jaminan produk dilakukan oleh mekanik independen yang melakukan kontrak dengan Romana. Berdasarkan pengalaman masa lalu, beban jaminan produk diestimasikan sebesar Rp30.000 untuk setiap mesin yang dijual. Kapan Romana mengakui adanya beban jaminan produk ini?
- Setiap kejadian sepanjang masa jaminan produk
 - Ketika panggilan jasa dilaksanakan
 - Ketika pembayaran dilaksanakan kepada mekanik
 - Ketika mesin peralatan rumah tangga dijual
- 68 Pada tanggal 10 Desember 2010, PT Mayasa melakukan kontrak tiga buah *forward exchange*, masing-masing untuk membeli 100.000 US \$ dalam waktu 90 hari. Kurs pertukaran yang relevan adalah sebagai berikut:
- | Tanggal | Spot rate | Forward rate (untuk 12 Maret 2010) |
|------------------|-----------|------------------------------------|
| 30 November 2010 | Rp8.700 | Rp8.900 |
| 12 Desember 2010 | Rp8.800 | Rp9.000 |
| 31 Desember 2010 | Rp9.200 | Rp9.300 |
- Mayasa melakukan kontrak *forward* yang ke tiga untuk transaksi yang bersifat spekulasi. Pada tanggal 31 Desember 2010, berapa jumlah keuntungan yang timbul dari transaksi mata uang asing dari *forward contract* yang harus termasuk dalam laporan laba rugi komprehensif lainnya?
- Rp0
 - Rp3.000.000
 - Rp5.000.000
 - Rp10.000.000
- 69 PT A melakukan anjak piutang dengan *recourse*, piutang usahanya sebesar Rp1.000.000 kepada PT B. PT B mengenakan biaya bunga sebesar 2% dan biaya retensi sebesar 4% untuk diskon penjualan dan retur penjualan. PT A mengestimasi kewajiban *recourse* sebesar Rp20.000. Berapa jumlah rugi atas penjualan piutang usaha yang harus dicatat PT A?
- Rp20.000
 - Rp24.000
 - Rp44.000
 - Rp80.000

- 70 Berikut ini merupakan informasi atas PT Adidaya akhir tahun 2011: Berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada tanggal 31 Desember 2011, PT Adidaya memiliki persediaan senilai Rp270.000.000. PT Adidaya melakukan kerjasama penjualan konsinyasi atas barang dagangannya dengan PT Luhur senilai Rp52.000.000 dengan harga jual Rp75.000.000. PT Adidaya membeli barang dagangan senilai Rp20.000.000, pengiriman dilakukan pada tanggal 27 Desember 2011 dan akan diterima pada tanggal 3 Januari 2012 (*FOB Destination*). Tentukan jumlah persediaan yang harus dilaporkan PT Adidaya pada 31 Desember 2011!
- Rp322.000.000
 - Rp342.000.000
 - Rp345.000.000
 - Rp365.000.000
- 71 Aset dibeli tanggal 1 Januari 20X0 dengan biaya perolehan Rp40.000.000. Umur ekonomis diestimasi 10 (sepuluh) tahun. Tiga tahun kemudian tanggal 1 Januari 20X3, biaya penggantian bruto (*gross replacement cost*) aset ditaksir Rp50.000.000. Berapakah nilai wajar aset dan surplus revaluasinya jika perusahaan menggunakan pendekatan biaya penggantian disusutkan (*depreciated replacement cost*) dalam penerapan model revaluasi?
- Nilai wajar sebesar Rp7.000.000 dan surplus revaluasi sebesar Rp7.000.000
 - Nilai wajar sebesar Rp35.000.000 dan surplus revaluasi sebesar Rp7.000.000
 - Nilai wajar sebesar Rp22.000.000 dan surplus revaluasi sebesar Rp10.000.000
 - Nilai wajar sebesar Rp50.000.000 dan surplus revaluasi sebesar Rp10.000.000
- 72 Hak paten diperoleh tanggal 1 Juli 20X3 dengan total biaya Rp250 juta untuk masa berlaku selama 15 (lima belas) tahun. Dengan mempertimbangkan pesatnya perkembangan teknologi, pihak manajemen mengestimasi umur ekonomis paten tersebut hanya lima tahun yang diamortisasi dengan metode garis lurus. Dengan asumsi tahun fiskal berakhir tanggal 31 Desember, berapakah beban amortisasi untuk tahun 20X3?
- Rp6.250.000
 - Rp12.500.000
 - Rp25.000.000
 - Rp50.000.000
- 73 Berikut ini manakah pernyataan yang paling tepat mengenai sewa yang tidak dapat dibatalkan (*noncancelable lease*)?
- Noncancelable lease* adalah sewa yang benar-benar tidak mungkin dibatalkan dalam situasi apapun
 - Noncancelable lease* mungkin saja dibatalkan jika pihak yang menyewakan (*lessor*) menyepakatinya
 - Noncancelable lease* mungkin saja dibatalkan jika pihak penyewa (*lessee*) membuat perjanjian sewa baru dengan *lessor* yang sama, meskipun untuk aset yang berbeda
 - Mungkin saja dibatalkan asalkan pihak *lessee* bersedia membayar denda atas pembatalannya, terlepas dari berapapun besarnya denda yang disepakati
- 74 Perusahaan Dinamika memiliki aset berikut pada tanggal 31 Desember 2012:
- | | |
|---|-------------|
| Saldo rekening koran | \$100.000 |
| Sertifikat Deposito | \$1.500.000 |
| Uang muka kepada anak perusahaan | \$1.000.000 |
| Deposito utilitas yang dibayarkan kepada perusahaan gas | \$200 |
- Berapa jumlah yang harus dilaporkan sebagai kas?
- \$100.000
 - \$300.000
 - \$1.300.000
 - \$2.800.000

- 75 PT Delta menyelenggarakan program pensiun imbalan pasti untuk para pekerjanya. Pada tanggal 31 Desember 2008 nilai kini imbalan pasti adalah Rp300.000.000, nilai wajar aset program Rp100.000.000, kerugian aktuarial yang belum diakui Rp25.000.000, dan biaya jasa lalu yang belum diakui sebesar Rp55.000.000. Berapa nilai kewajiban imbalan pasti yang akan muncul di Neraca PT Delta per 31 Desember 2008?
- A. Rp120.000.000
 - B. Rp170.000.000
 - C. Rp200.000.000
 - D. Rp300.000.000
- 76 Perusahaan mengumumkan dan membagikan dividen dalam bentuk aset selain kas (*non-cash dividends*). Dari pernyataan-pernyataan berikut, manakah yang paling tepat terkait perlakuan akuntansi untuk dividen non-kas tersebut?
- A. Dividen baru diakui dalam laporan keuangan setelah benar-benar dibagikan
 - B. Pada tanggal pengumuman, selisih antara nilai wajar dengan nilai tercatat aset diakui dalam laporan laba-rugi untuk periode yang mencakup tanggal pengumuman tersebut
 - C. Utang dividen diukur dengan nilai wajar aset yang akan dibagikan
 - D. Pada tanggal penyelesaian utang dividen, selisih antara nilai wajar dengan nilai tercatat aset diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan
- 77 PT SURYA adalah perusahaan induk untuk perusahaan anak bernama PT BAYANGAN. Pada saat belum terjadi transaksi, bagaimanakah PSAK 7 mengaturnya?
- A. Boleh diungkap, boleh juga tidak
 - B. Harus diungkapkan meskipun belum ada transaksi
 - C. Harus diungkapkan ketika ada transaksi
 - D. Tidak perlu diungkapkan
- 78 Manakah yang benar mengenai laporan arus kas (*the statement of cash flows*)?
- A. Laporan arus kas merekonsiliasi saldo akhir akun kas dengan saldo per laporan bank
 - B. Laporan arus kas adalah laporan arus keuangan dasar keempat setelah laporan laba rugi, laporan laba ditahan, dan laporan posisi keuangan
 - C. Laporan arus kas menyediakan informasi tentang aktivitas operasi, aktivitas investasi dan aktivitas bisnis
 - D. Laporan arus kas menyediakan informasi tentang kas yang diterima dan beban yang harus dibayarkan menggunakan kas suatu entitas dalam satu periode
- 79 Dari basis-basis akuntansi berikut ini, manakah yang paling tepat menjadi basis pengakuan beban dan belanja dalam laporan keuangan pemerintah?
- A. Beban: Basis Kas; Belanja: Basis Kas
 - B. Beban: Basis Kas; Belanja: Basis Akrual
 - C. Beban: Basis Akrual; Belanja: Basis Kas
 - D. Beban: Basis Akrual; Belanja: Basis Akrual
- 80 Dalam PSAK 34, ada pengertian **kontrak konstruksi dengan syarat bahwa kontraktor telah menyetujui nilai kontrak yang telah ditentukan, atau tarif tetap yang telah ditentukan per unit output, yang dalam beberapa hal tunduk pada ketentuan-ketentuan kenaikan biaya**. Pengertian tersebut mengacu pada:
- A. Kontrak konstruksi
 - B. Restorasi aset
 - C. Kontrak biaya-plus
 - D. Kontrak harga tetap

- 81 Perubahan metode valuasi persediaan harus dilaporkan dalam laporan keuangan. Kualitas karakteristik apa yang terkait dengan hal tersebut?
- Consistency*
 - Verifiability*
 - Timeliness*
 - Comparability*
- 82 Manakah yang tepat terkait dengan syarat pengakuan aset?
- Memiliki manfaat di masa mendatang
 - Dapat diukur dengan andal
 - Memiliki manfaat di masa mendatang dan dapat diukur dengan andal
 - Memiliki manfaat di masa mendatang atau dapat diukur dengan andal
- 83 Manakah urutan proses akuntansi yang tepat?
- Identifikasi, Komunikasi, Pencatatan
 - Pencatatan, Komunikasi, Identifikasi
 - Identifikasi, Pencatatan, Komunikasi
 - Komunikasi, Pencatatan, Identifikasi
- 84 Perusahaan XYZ mengirimkan nota debit atas penjualan Rp3.000.000 dan HPP Rp2.000.000 kepada perusahaan ABC. Maka jurnal yang dicatat perusahaan ABC adalah (Perusahaan ABC menggunakan metode periodik)
- Retur Pembelian (D) Rp3 juta, Piutang (K) Rp3 juta
 - Utang (D) Rp3 juta, Retur pembelian (K) Rp3 juta
 - Persediaan (D) Rp 3 juta, retur penjualan (K) Rp 3 juta
 - Retur Penjualan (D) Rp 3 juta, Piutang (K) Rp 3 juta
- 85 Pada 1 Juli 2015, PT FSR membayar sewa gedung senilai Rp600 juta selama 2 tahun dicatat sebagai beban sewa. Maka jurnal pembalikannya adalah
- Sewa dibayar dimuka (D) Rp125 juta, Beban sewa (K) Rp125 juta
 - Beban Sewa (D) Rp475 juta, Sewa dibayar dimuka (K) Rp475 juta
 - Sewa dibayar dimuka (D) Rp475 juta, Beban sewa (K) Rp475 juta
 - Beban Sewa (D) Rp125 juta, Sewa dibayar dimuka (K) Rp125 juta
- 86 Manakah dibawah ini yang merupakan komponen dari prinsip pengakuan pendapatan?
- Kas diterima dan nilainya material
 - Pengakuan terjadi saat manfaat diterima
 - Produk selesai dibuat dan terdapat pasar atas produk tersebut
 - Kas direalisasi dan atau dapat direalisasi dan produk selesai
- 87 Manakah pernyataan yang tepat terkait dengan akuntansi lindung nilai?
- Transaksi derivatif pasti akan diperlakukan sebagai transaksi lindung nilai
 - Transaksi lindung nilai dilakukan melalui transaksi derivatif
 - Transaksi lindung nilai dan derivatif merupakan dua hal yang berbeda
 - Transaksi lindung nilai alami (natural hedge) akan diakui dalam laporan keuangan
- 88 Berikut ini ada pernyataan yang benar terkait dengan Entitas investasi
- Entitas investasi dikonsolidasikan dengan laporan keuangan Entitas yang mengendalikan
 - Entitas investasi mengevaluasi kinerjanya berdasarkan nilai buku yaitu nilai investasi setelah disesuaikan dengan laba dan dividen
 - Entitas memperoleh penghasilan dari Entitas investasi dari dividen yang dibagikan
 - Entitas investasi ditujukan untuk memperoleh imbal hasil dari kenaikan modal dan penghasilan dari investasi tersebut

- 89 Pada 31 Januari 2XX5, Bank Statement entitas A menunjukkan saldo kas pada bank sebesar Rp720.000.000, cek outstanding Rp240.000.000, deposit Rp80.000.000, koreksi atas kelebihan pembebanan yang dilakukan oleh bank sebesar Rp10.000.000. Maka nilai akhir saldo kas Entitas A yang tepat adalah
- Rp550.000.000
 - Rp570.000.000
 - Rp410.000.000
 - Rp870.000.000
- 90 Manakah yang merupakan kontijensi?
- Rp 100.000.000 yang terhutang pada PT Jasa atas servis yang diterima pada bulan Mei 2010
 - Tunjangan cuti yang diperkirakan sebesar Rp50.000.000 atas karyawan yang belum mengambil jatah cutinya tahun ini.
 - Tuntutan hukum untuk membayar sebesar Rp500 juta atas sebuah kasus yang telah diputuskan oleh hakim.
- i
 - ii
 - iii
 - Semua salah
- 91 Berikut merupakan informasi terkait PT A :
- Aset Lancar :
- Persediaan Rp220.000.000
 Piutang Rp120.000.000
 Beban dibayar dimuka Rp60.000.000
 Investestasi jangka pendek Rp150.000.000
 Kas Rp8.000.000
- Jika total liabilitas adalah Rp200.000.000. maka berapakah acid-test ratio PT A?
- 2.8 to 1
 - 2.5 to 1
 - 1.39 to 1
 - 0.8 to 1
- 92 PT A memiliki laba bersih Rp 200.000.000, membayar dividen untuk pemegang saham biasa ditahun 2X15 Rp 40.000.000. jumlah rata-rata tertimbang saham yang beredar pada tahun 2X15 adalah 50.000 lembar saham. Saham biasa PTB dijual Rp 35.000 perlembar saham pada Bursa efek Indonesia. Maka berapakah price-earning ratio PT A?
- 5 kali
 - 8.8 kali
 - 4 kali
 - 10.9 kali
- 93 PT XYZ mulai beroperasi pada tanggal 1 Januari 2XX5, dan menggunakan metode rata-rata tertimbang (*average cost*). Untuk tahun 2XX8, manajemen memutuskan untuk mengubah metode pencatatan persediaan menjadi metode FIFO. Berikut data terkait laba bersih yang tersedia untuk tahun 2XX5-2XX7:
- 2XX5 : *Average cost* Rp 40.000.000, FIFO Rp 48.000.000
 2XX6 : *Average cost* Rp 46.000.000, FIFO Rp 56.000.000
 2XX7 : *Average cost* Rp 50.000.000, FIFO Rp 60.000.000
- Maka pencatatan yang tepat atas perubahan metode tersebut adalah
- Persediaan (D) Rp 28.000.000, *Retained Earning* (K) Rp 28.000.000
 - Persediaan (D) Rp 14.000.000, *Retained Earning* (K) Rp 14.000.000
 - Persediaan (D) Rp 60.000.000, *Retained Earning* (K) Rp 60.000.000
 - Persediaan (D) Rp 68.000.000, *Retained Earnings* (K) Rp 68.000.000

- 94 Komunikasi dalam suatu aktivitas ekonomi merupakan salah satu bagian dari proses akuntansi yang didalamnya meliputi:
- A. Identifikasi kejadian ekonomi
 - B. Kuantifikasi transaksi tersebut kedalam mata uang
 - C. Menyiapkan pelaporan akuntansi
 - D. Mencatat dan mengklasifikasikan informasi yang tersedia
- 95 Pada 31 Desember 2XX7, persediaan akhir perusahaan HT terdiri dari 4900 unit produk A dan 3500 unit produk B. Berikut informasi terkait produk tersebut :
- a. Biaya historis per unit untuk produk A Rp780.000, dan produk B Rp870.000
 - b. Nilai realisasi bersih per unit untuk produk A Rp770.000 dan produk B Rp880.000
- Berapakah nilai persediaan yang dilaporkan entitas HT pada laporan keuangannya, jika entitas menggunakan metode LCNRV untuk mengestimasi nilai persediaan akhirnya?
- A. Rp7.590.000.000
 - B. Rp6.818.000.000
 - C. Rp6.853.000.000
 - D. Rp6.902.000.000
- 96 Bapak Heru berniat untuk memiliki sebuah mobil untuk kepentingan penjualan steam air. Mobil tersebut mempunyai harga perolehan Rp150.000.000. Pada saat ini Bapak Heru hanya memiliki dana Rp50.000.000 untuk mengatasi kekurangan dana tersebut Bapak Heru menghubungi bank syariah mandiri untuk mendapatkan solusi akibat kekurangan dana tersebut, BSM menawarkan solusi dengan akad bai murabahah, yakni menetapkan keuntungan tahun pertama 10% dan *factor stabilizer* nilai beli uang yang dipinjamkan untuk 2 tahun sebesar 2 x inflasi Indonesia (asumsi 5%). Berapakah angsuran yang harus dibayarkan oleh Bapak Heru setiap bulannya?
- A. Rp3.500.000
 - B. Rp4.000.000
 - C. Rp5.000.000
 - D. Rp5.500.000
- 97 Dalam akad musyarakah, jika terdapat selisih antara nilai wajar dan nilai buku aset nonkas, maka jika terjadi keuntungan, apa yang harus dilakukan oleh mitra aktif?
- A. Masuk dalam ekuitas
 - B. Masuk keuntungan tangguhan
 - C. Sebagai keuntungan
 - D. Tergantung kesepakatan dalam akad

- 98 Manakah pernyataan yang salah berikut ini terkait Koreksi Kesalahan sesuai Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Pernyataan No.10?
- A. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan, baik pada akun pendapatan – Laporan Realisasi Anggaran atau akun belanja, maupun akun pendapatan – Laporan Operasional atau akun beban
 - B. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan mempengaruhi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut belum diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan – Laporan Realisasi Anggaran atau akun belanja maupun akun pendapatan – Laporan Operasional atau akun beban
 - C. Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja (sehingga mengakibatkan penerimaan kembali belanja) yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah posisi kas, apabila laporan keuangan tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun Saldo Anggaran Lebih
 - D. Koreksi kesalahan atas perolehan aset selain kas yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun aset yang bersangkutan
- 99 Dari pernyataan-pernyataan berikut, manakah yang paling tepat mengenai perlakuan akuntansi untuk entitas bertujuan khusus (*special-purpose entities*)?
- A. Entitas bertujuan khusus (EBK) harus dikonsolidasikan jika entitas pelapor memiliki kekuasaan untuk menentukan kebijakan operasi dan kebijakan keuangan EBK
 - B. Entitas bertujuan khusus (EBK) harus dikonsolidasikan jika entitas pelapor memperoleh manfaat dari aktivitas EBK
 - C. Entitas bertujuan khusus (EBK) harus dikonsolidasikan jika substansinya entitas pelapor mengendalikan EBK
 - D. Entitas bertujuan khusus (EBK) harus dikonsolidasikan jika entitas pelapor memiliki mayoritas saham yang diterbitkan EBK
- 100 Selama tahun 20X3, PT Inovatorindo telah mengeluarkan biaya pengembangan untuk menemukan proses produksi baru sejumlah Rp750 juta. Dari pengeluaran tersebut, Rp600 juta terjadi sebelum tanggal 1 Desember 20X3. Kelayakan teknis dari proses produksi yang tengah dikembangkan itu belum diketahui hingga tanggal 31 Desember, meskipun pengujiannya telah dilaksanakan pada tanggal 1 Desember. Pada tahun 20X4, Inovatorindo mengeluarkan dana tambahan Rp75 juta, dan hasil aktivitas pengembangan belum juga dapat disimpulkan hingga laporan keuangan untuk tahun 20X3 diterbitkan pada tanggal 10 Februari 20X4. Pada 15 Februari 20X4, Inovatorindo baru mengetahui bahwa kelayakan teknis sebenarnya sudah dapat dipastikan sejak tanggal 1 Desember 20X3. Berdasarkan fakta-fakta tersebut, berapakah biaya pengembangan yang memenuhi kualifikasi untuk dikapitalisasi sebagai aset tidak berwujud?
- A. Rp75.000.000
 - B. Rp150.000.000
 - C. Rp225.000.000
 - D. Rp825.000.000