



INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA
Indonesian Institute of Certified Public Accountants



AKUNTANSI
&
PELAPORAN KEUANGAN
LANJUTAN

- 1 Pada tanggal 1 Desember 2008, PT. Hirasa memutuskan untuk merencanakan melepaskan komponen aset pada bisnis Dani. Pelepasan aset tersebut memenuhi syarat untuk digolongkan sebagai operasi dalam penghentian. Pada tanggal tersebut, Hirasa mengestimasi bahwa kerugian dari pelepasan aset adalah Rp700 juta, dan kerugian operasi Dani tahun 2008 adalah Rp200 juta. Dengan mengabaikan pengaruh pajak penghasilan, berapa keuntungan (kerugian) neto yang harus dilaporkan untuk operasi dalam penghentian pada laporan laba komprehensif PT Hirasa tahun 2008?
 - A. Rp0
 - B. Rp(200 juta)
 - C. Rp(700 juta)
 - D. Rp(900 juta)

- 2 Dalam keadaan apakah kapitalisasi biaya pinjaman harus dihentikan apabila ada penundaan aktivitas untuk membangun suatu aset?
 - A. Penundaan disebabkan karena menunggu penyelesaian dari pekerjaan teknik yang sedang berlangsung
 - B. Penundaan disebabkan karena menunggu penyelesaian dari pekerjaan administrasi yang sedang berlangsung
 - C. Adanya kondisi alam tertentu seperti adanya permukaan air sungai yang sedang pasang
 - D. Penundaan aktivitas berlangsung cukup lama dan bukan disebabkan oleh alasan teknis, administratif, ataupun kondisi alam

- 3 Berdasarkan PSAK 5, segmen usaha akan diidentifikasi sebagai segmen yang dilaporkan ketika pendapatan dari segmen tersebut berjumlah 10% atau lebih dari:
 - A. Total laba bersih seluruh segmen.
 - B. Total pendapatan, baik dari penjualan eksternal maupun internal, dari seluruh segmen.
 - C. Total pendapatan dari penjualan eksternal dari seluruh segmen.
 - D. Total pendapatan dari seluruh segmen yang melaporkan laba.

- 4 Dalam hubungannya dengan pelaporan segmen geografis, salah satu faktor yang harus dipertimbangkan dalam mengidentifikasi segmen geografis adalah?
 - A. Risiko mata uang
 - B. Karakteristik produk atau jasa
 - C. Karakteristik proses produksi
 - D. Jenis atau golongan pelanggan

- 5 Manakah dari peristiwa setelah tanggal neraca di bawah ini yang memerlukan penyesuaian?
 - A. Pendeklarasian dividen di antara tanggal neraca dan tanggal penyelesaian laporan keuangan
 - B. Penurunan nilai pasar suatu investasi di antara tanggal neraca dan tanggal penyelesaian laporan keuangan
 - C. Kebangkrutan pelanggan setelah tanggal neraca sebelum tanggal selesai laporan keuangan
 - D. Kerusakan fasilitas produksi utama akibat kebakaran setelah tanggal neraca

- 6 Manakah di bawah ini yang dianggap pihak yang mempunyai hubungan istimewa menurut PSAK No. 7?
 - A. Dana pensiun lembaga keuangan dimana perusahaan membayar iuran dana pensiun
 - B. Satu-satunya pelanggan
 - C. Serikat pekerja
 - D. Karyawan kunci

- 7 Manakah ketentuan yang benar terkait Laporan Keuangan dalam Mata Uang Asing?
 - A. Perubahan mata uang pelaporan dari mata uang fungsional ke mata uang asing menggunakan metode penjabaran (translasi)
 - B. Mata uang pelaporan harus disajikan sesuai dengan mata uang lokal suatu negara
 - C. Selisih penjabaran laporan keuangan dalam mata uang asing diakui pada laporan laba rugi
 - D. Dengan metode penjabaran (translasi), aset/liabilitas dijabarkan dengan kurs yang berbeda antara moneter dan non moneter

- 8 Manakah dari perlakuan akuntansi berikut yang merupakan contoh aplikasi dari konsep substansi mengungguli bentuk?
 - A. Penyisihan piutang tak tertagih
 - B. Sewa pembiayaan (*capital lease*)
 - C. Laporan keuangan konsolidasian
 - D. Model revaluasi aset tetap

- 9 Perusahaan Yanasa mengeluarkan obligasi konvertibel senilai Rp500 juta. Pada tanggal penerbitan, nilai wajar obligasi ditentukan sebesar Rp480 juta. Yanasa mempersiapkan pelaporan keuangannya berdasarkan PSAK yang telah mengadopsi IFRS. Bagaimana penerbitan obligasi tersebut diakui?
 - A. Sebagai liabilitas obligasi sebesar Rp500 juta
 - B. Sebagai liabilitas obligasi sebesar Rp480 juta dan laba komprehensif lainnya Rp20 juta
 - C. Sebagai liabilitas obligasi Rp480 juta dan komponen ekuitas Rp20 juta
 - D. Sebagai liabilitas obligasi Rp550 juta dan akun kontra liabilitas Rp20 juta

- 10 PT. BBX menggunakan IFRS untuk tujuan pelaporan keuangannya. Manakah dari hal berikut ini yang benar sehubungan dengan biaya pengembangan dari perusahaan?
- Biaya pengembangan harus dijadikan beban
 - Biaya pengembangan harus ditangguhkan dan dibebankan terhadap pendapatan dimasa depan
 - Biaya pengembangan harus dikapitalisir sebagai aset tidak berwujud dalam kondisi yang sangat terbatas
 - Biaya pengembangan dicatat sebagai laba komprehensif lainnya
- 11 Perusahaan Abadi membeli tanah dengan harga Rp200.000.000. Biaya penutupan yang dikeluarkan adalah Rp10.000.000. Sebuah bangunan lama di atas tanah tersebut dihancurkan dengan biaya Rp50.000.000. Puing-puing bangunan yang dihancurkan dijual dengan harga Rp1.000.000. Berapa jumlah yang harus dicatat sebagai biaya tanah?
- Rp200.000.000
 - Rp210.000.000
 - Rp259.000.000
 - Rp260.000.000
- 12 Perusahaan Jaya membeli mesin pada 1 September 2010 seharga Rp160 juta. Mesin tersebut diestimasi memiliki nilai sisa sebesar Rp16 juta pada akhir masa manfaat 8 (delapan) tahun. Hitunglah beban penyusutan untuk tahun 2010 dengan metode garis lurus!
- Rp20.000.000
 - Rp18.000.000
 - Rp6.666.666,7
 - Rp6.000.000
- 13 Syirkah jenis apakah yang mensyaratkan modal yang sama antar pihak?
- Syirkah mufawadhah
 - Syirkah al inan
 - Syirkah a'mal
 - Syirkah al wujud
- 14 Salah satu komponen laporan keuangan pemerintah yang menyajikan informasi tentang realisasi dan anggaran entitas pelaporan secara tersanding untuk suatu periode tertentu adalah
- Laporan Realisasi Anggaran
 - Laporan Operasional
 - Neraca
 - Laporan Arus Kas
- 15 Manakah pernyataan berikut ini yang paling tepat merupakan kriteria aktivitas manajemen dan umum dalam organisasi nirlaba?
- Pemberian jasa
 - Pencarian dana
 - Manajemen bisnis
 - Pelaksanaan aktivitas penggalangan dana
- 16 Investasi yang mendatangkan pendapatan secara permanen dalam organisasi nirlaba dapat disajikan sebagai apa?
- Aktiva tetap
 - Unsur terpisah dari laporan aktiva bersih
 - Investasi
 - Investasi permanen
- 17 Masuk dalam kategori manakah penyumbang yang dibatasi untuk jangka panjang?
- Aktivitas operasi
 - Aktivitas investasi
 - Aktivitas pendanaan
 - Aktivitas lain
- 18 Manakah dari atribut berikut ini yang tidak digunakan untuk mengukur persediaan sesuai dengan kerangka dasar penyusunan dan penyajian laporan keuangan?
- Biaya historis
 - Nilai penggantian
 - Nilai realisasi bersih
 - Nilai sekarang dari arus kas di masa yang akan datang

- 19 Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), yang dimaksudkan dengan entitas tanpa akuntabilitas publik adalah
- Perusahaan yang tidak terdaftar di bursa efek
 - Perusahaan yang tidak menjual sahamnya kepada publik
 - Perusahaan yang berskala kecil menengah
 - Perusahaan yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan
- 20 PT. Meranti menggunakan metode amortisasi untuk mempertanggungjawabkan aset pemberi jasanya. Manakah dari pernyataan berikut ini yang benar?
- Kenaikan dalam nilai wajar dilaporkan dalam laba komprehensif lainnya
 - Kenaikan dalam nilai wajar dilaporkan dalam laba tahun berjalan
 - Aset diukur menggunakan nilai wajar pada tiap akhir periode pelaporan
 - Aset diukur untuk penurunan nilainya pada tiap akhir periode pelaporan
- 21 Pada bulan Januari 2010, kebakaran hebat terjadi di sebuah pabrik milik PT. Leoni sehingga menyebabkan kerusakan rumah-rumah di sekitarnya tanpa korban jiwa ataupun korban luka. Sampai bulan Maret 2010, belum ada tuntutan yang diajukan masyarakat yang rumahnya turut terbakar terhadap perusahaan. Penasehat hukum perusahaan berpendapat ada kemungkinan perusahaan akan dianggap bertanggungjawab karena telah lalai sehingga membayar kerugian sebesar Rp2 Miliar. Pemeriksaan lapangan oleh Kantor Akuntan Publik berakhir pada akhir Maret 2010. Bagaimana hal ini harus disajikan dalam laporan keuangan tahun 2009?
- Dalam Catatan atas Laporan Keuangan sebagai kewajiban kontinjensi Rp2 Miliar
 - Dalam Neraca sebagai kewajiban diestimasi sebesar Rp2 Miliar
 - Dalam Catatan atas Laporan Keuangan sebagai kejadian setelah tanggal neraca dengan estimasi kerugian sebesar Rp2 Miliar
 - Tidak perlu diungkapkan karena kejadian terjadi tahun 2009
- 22 Perusahaan E membeli tanah seharga Rp60 juta dengan maksud untuk mendirikan gedung di atas tanah tersebut. Perusahaan E membayar Rp3 juta untuk menghancurkan gedung tua yang berada di area tanah tersebut dan menerima Rp1 juta dari penjualan puing gedung tua tersebut. Berapa nilai perolehan tanah yang seharusnya dicatat oleh Perusahaan E?
- Rp60.000.000
 - Rp63.000.000
 - Rp62.000.000
 - Rp57.000.000
- 23 Agar memenuhi karakteristik laporan keuangan yaitu relevan, informasi keuangan harus memiliki kriteria berikut:
- Dapat dibuktikan
 - Memiliki nilai umpan balik (*feed-back value*)
 - Dapat dipahami
 - Keseimbangan antara biaya dan manfaat
- 24 PT. ABC memiliki properti investasi yang diperoleh guna mendapatkan pendapatan sewa. PT. ABC menyiapkan pelaporan keuangannya sesuai dengan PSAK yang telah mengadopsi IFRS. PT. ABC menggunakan model nilai wajar untuk melaporkan properti investasi tersebut. Manakah dari pernyataan berikut yang benar?
- Perubahan dalam nilai wajar dilaporkan sebagai pendapat komprehensif lainnya untuk periode berjalan
 - Perubahan dalam nilai wajar dilaporkan sebagai laba luar biasa pada laporan laba rugi
 - Perubahan dalam nilai wajar dilaporkan sebagai laba atau rugi dalam tahun berjalan
 - Perubahan dalam nilai wajar dilaporkan sebagai pendapatan ditangguhkan untuk periode berjalan
- 25 PT. Sumberia Tbk. memperoleh 30% saham PT. Salim Tbk. seharga Rp200 juta pada tanggal 2 Januari 2010. Kepemilikan sebesar 30% dalam PT. Salim Tbk memberikan kemampuan untuk menggunakan pengaruh yang signifikan terhadap kebijakan operasi dan keuangan perusahaan. Selama tahun 2010, PT. Salim Tbk memperoleh laba bersih Rp80 juta dan membayar dividen Rp50 juta. PT. Salim Tbk melaporkan laba Rp100 juta untuk 6 bulan yang berakhir pada tanggal 30 Juni 2011, dan Rp200 juta untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2011. Pada tanggal 1 Juli 2011, PT. Sumberia Tbk menjual separuh dari saham PT. Salim Tbk yang dimilikinya seharga Rp150 juta tunai. PT. Salim Tbk membayar dividen Rp60 juta pada tanggal 1 Oktober 2011.
- PT. Sumberia Tbk belum menggunakan metode nilai wajar untuk melaporkan investasi ini. Berapa jumlah penghasilan sebagai hasil dari investasinya yang harus dimasukkan Sumberia dalam laporan laba rugi tahun 2010 sebelum pajak?
- Rp15.000.000
 - Rp24.000.000
 - Rp50.000.000
 - Rp80.000.000

- 26 Dalam akuntansi untuk kombinasi bisnis, manakah dari aset tidak berwujud berikut yang seharusnya tidak diakui sebagai aset yang terpisah dari *goodwill*?
- Merek usaha
 - Lisensi
 - Kualitas pegawai
 - Hak paten

- 27 Dalam menyiapkan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2011, PT. Maju mengumpulkan data-data berikut:

Keuntungan penjualan peralatan	Rp	6.000.000
Hasil penjualan tunai peralatan (<i>proceeds</i>)		10.000.000
Pembelian obligasi PT. TeTa (nilai nominal Rp200 juta)		180.000.000
Amortisasi diskonto obligasi		2.000.000
Dividen yang diumumkan		45.000.000
Dividen yang dibayarkan		38.000.000
Hasil penjualan saham <i>treasury</i> (nilai tercatat Rp65 juta)		75.000.000
Pembelian kendaraan dengan menerbitkan 10.000 lembar saham biasa pada nilai nominal Rp10.000/ lembar untuk pembayaran kendaraan		100.000.000

Dalam laporan arus kas yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2011, berapa jumlah yang harus dilaporkan oleh PT. Maju sebagai nilai kas bersih digunakan dalam kegiatan investasi?

- Rp170.000.000
 - Rp176.000.000
 - Rp188.000.000
 - Rp194.000.000
- 28 Berikut adalah informasi akun-akun dari PT. Daya Sakti per 30 April 2010:
- | | | |
|----------------------------------------------|----|-------------|
| Saldo di rekening giro Bank A | Rp | 165.000.000 |
| Deposito jangka waktu 3 bulan | Rp | 45.000.000 |
| Deposito jangka waktu 6 bulan | Rp | 100.000.000 |
| Saldo dana untuk cadangan pelunasan obligasi | Rp | 256.500.000 |
| Setoran dalam perjalanan | Rp | 27.000.000 |
| Cek-cek dalam peredaran | Rp | 13.000.000 |
| Saldo kas kecil | Rp | 4.000.000 |

Berapa nilai saldo akun Kas dan Setara Kas yang disajikan di Laporan Posisi Keuangan PT. Daya Sakti per 30 April 2010?

- Rp200.000.000
 - Rp228.000.000
 - Rp335.500.000
 - Rp578.000.000
- 29 Laporan keuangan bank syariah yang lengkap terdiri dari:
- Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Perubahan Dana Tabarru', Laporan Rekonsiliasi Pendapatan dan Bagi Hasil, Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Zakat, Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Kebajikan, Catatan Atas Laporan Keuangan.
 - Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Surplus Defisit Underwriting Dana Tabarru', Laporan Rekonsiliasi Pendapatan dan Bagi Hasil, Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Zakat, Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Kebajikan, Catatan Atas Laporan Keuangan.
 - Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Perubahan Dana Investasi terikat, Laporan Rekonsiliasi Pendapatan dan Bagi Hasil, Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Zakat, Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Kebajikan, Catatan Atas Laporan Keuangan.
 - Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Perubahan Dana Tabarru', Laporan Surplus Defisit *Underwriting* Dana Tabarru', Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Zakat, Laporan Sumber dan Penggunaan Dana Kebajikan, Catatan Atas Laporan Keuangan.

- 30 Dalam laporan keuangan Pemerintah, aset bersejarah yang tidak memberikan potensi manfaat dicatat di bagian apa?
- Aktiva lain
 - Aktiva tetap
 - Laporan aktivitas
 - Catatan atas laporan keuangan

- 31 Mana yang merupakan sumber daya dari organisasi nirlaba?
- Donatur, pemegang saham
 - Iuran para anggotanya
 - Modal kerja perusahaan
 - Pemegang saham dan modal kerja dari Pemerintah
- 32 Secara fungsional klasifikasi laporan aktivitas dalam organisasi nirlaba bermanfaat untuk apa?
- Secara khusus membantu para penyumbang, kreditur, dan pihak lain dalam asas manfaat secara fungsional
 - Memberikan informasi dan fungsi yang tepat dalam tujuan pencapaian organisasi nirlaba
 - Dapat memberikan manfaat fungsional secara umum bagi donatur
 - Menilai pemberian jasa dan penggunaan sumber daya
- 33 Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), yang dimaksudkan dengan entitas tanpa akuntabilitas publik adalah
- Perusahaan yang tidak terdaftar di bursa efek
 - Perusahaan yang tidak menjual sahamnya kepada publik
 - Perusahaan yang berskala kecil menengah
 - Perusahaan yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan
- 34 Dalam penggabungan usaha, nilai wajar aset bersih yang dapat diidentifikasi dicatat melebihi harga akuisisinya. Bagaimana kelebihan harga akuisisi dilaporkan?
- Sebagai *goodwill* negatif
 - Sebagai tambahan modal yang disetor
 - Sebagai alokasi pengurang aset tertentu dan keuntungan pos-pos luar biasa
 - Sebagai laba pada laporan laba-rugi untuk periode berjalan
- 35 PT. Tabitha memiliki kecukupan saldo laba dalam tahun 2010 sebagai dasar untuk pembagian dividen, namun kekurangan kas. Tabitha mengumumkan dividen Rp100 juta pada tanggal 1 April 2010, dan mengeluarkan wesel bayar kepada pemegang sahamnya sebagai pengganti kas. Wesel yang bertanggal 1 April 2010, memiliki tanggal jatuh tempo 31 Maret 2011, dan suku bunga 10%. Bagaimana Tabitha seharusnya mencatat dividen dan bunga yang terkait?
- Debit saldo laba untuk Rp110 juta pada tanggal 1 April 2010
 - Debit saldo laba untuk Rp110 juta pada tanggal 31 Maret 2011
 - Debit saldo laba untuk Rp100 juta pada tanggal 1 April 2010, dan debit beban bunga untuk Rp10 juta pada tanggal 31 Maret 2011
 - Debit saldo laba untuk Rp100 juta pada tanggal 1 April 2010, dan debit beban bunga untuk Rp7,5 juta pada tanggal 31 Desember 2010
- 36 Pada anak perusahaan mengakuisisi kas dalam penggabungan usaha, nilai wajar persediaan lebih besar dari nilai buku pada saat tanggal penggabungan. Neraca konsolidasi segera dibuat setelah akuisisi akan menyertakan selisih tersebut sebagai bagian
- Hutang tangguhan
 - Goodwill*
 - Persediaan
 - Laba
- 37 Star Corp. memiliki piutang dari induk perusahaan, Moon Corp. Haruskah piutang tersebut dilaporkan secara terpisah dalam Neraca Star Corp. dan Neraca Konsolidasi Star Corp.?
- | | Neraca Star Corp. | Neraca Konsolidasi Moon Corp. |
|----|--------------------------|--------------------------------------|
| A. | Ya | Tidak |
| B. | Ya | Ya |
| C. | Tidak | Tidak |
| D. | Tidak | Ya |
- 38 Manakah dari kondisi berikut yang harus diperlakukan sebagai perubahan kebijakan akuntansi?
- Memperpanjang masa manfaat aset tetap
 - Perusahaan yang untuk pertama kalinya terlibat dalam kontrak konstruksi memerlukan kebijakan akuntansi untuk mencatat transaksi tersebut
 - Untuk memberikan informasi yang lebih relevan, aset tetap sekarang dinilai menggunakan nilai wajar, sedangkan sebelumnya menggunakan biaya historis
 - Kebijakan akuntansi baru untuk mengkapitalisasi biaya pengembangan dari suatu proyek yang memenuhi syarat untuk kapitalisasi untuk pertama kalinya

- 39 Dalam menyiapkan laporan keuangan, PT. Gakyakin mempunyai informasi terkait dengan persediaan:
- | | | |
|---------------------------------------|----|---------------|
| Harga barang | Rp | 1.000.000.000 |
| Diskon pembelian 1% dari harga barang | | |
| Biaya perancangan khusus dari pemasok | Rp | 20.000.000 |
| Biaya penyimpanan barang jadi | Rp | 5.000.000 |
| Biaya pinjaman | Rp | 10.000.000 |
- Berapa biaya persediaan PT Gakyakin
- A. Rp1.010.000.000
 B. Rp1.000.000.000
 C. Rp 935.000.000
 D. Rp 920.000.000
- 40 PT. Tiara telah menggunakan asumsi arus biaya MTKP (LIFO) selama 10 (sepuluh) tahun yaitu sejak perusahaan itu berdiri. Pada tahun 2009, saldo akhir persediaan adalah Rp80 juta. Saldo persediaan adalah Rp120.000.000 jika perusahaan menggunakan MPKP (FIFO). Seandainya perusahaan menggunakan MPKP, bagaimana dampaknya terhadap laba sebelum pajak?
- A. Rp40.000.000 lebih besar selama periode 10 (sepuluh) tahun
 B. Rp40.000.000 lebih kecil selama periode 10 (sepuluh) tahun
 C. Rp40.000.000 lebih besar pada tahun 2009
 D. Rp40.000.000 lebih kecil pada tahun 2009
- 41 Perusahaan A menyepakati perjanjian restrukturisasi utang bermasalah dengan PT. Bank Mandiri Tbk. PT. Bank Mandiri Tbk menyepakati untuk menerima tanah dengan nilai tercatat sebesar Rp85 juta dan nilai wajar sebesar Rp120 juta untuk menyelesaikan hutang Perusahaan A sebesar Rp185 juta. Berapa keuntungan yang seharusnya dilaporkan oleh Perusahaan A terkait dengan penyelesaian utang tersebut?
- A. Rp 0
 B. Rp 35.000.000
 C. Rp 65.000.000
 D. Rp100.000.000
- 42 PT. Damai menghitung biaya persediaan per 31 Desember 2009 sebesar Rp90 juta. Selain itu terdapat biaya-biaya lain yaitu
- A. Biaya yang timbul karena pemborosan bahan sebesar Rp10 juta
 B. Biaya penyimpanan yang tidak berhubungan dengan proses produksi sebelum dilanjutkan pada tahap produksi berikutnya sebesar Rp8 juta
 C. Biaya administrasi dan umum yang tidak memberikan kontribusi untuk membuat persediaan berada dalam kondisi dan lokasi saat ini Rp7 juta
 D. Biaya penjualan Rp12 juta
- Nilai realisasi neto persediaan per 31 Desember 2009 adalah Rp105 juta.
- Berapakah nilai persediaan yang harus disajikan di Laporan posisi keuangan?
- A. Rp 90.000.000
 B. Rp100.000.000
 C. Rp105.000.000
 D. Rp127.000.000
- 43 Yang mana dari pihak-pihak berikut ini yang akan diklasifikasikan sebagai pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan harus diungkapkan dalam laporan keuangan?
- A. Dua entitas yang memiliki direktur atau karyawan kunci yang sama
 B. Dua venturer yang bekerja sama (memiliki) dalam suatu *joint venture*
 C. Satu-satunya pelanggan perusahaan dengan mana perusahaan melakukan penjualan yang signifikan
 D. Investor dan pemilik aset yang tergabung dalam satu Kerja Sama Operasi (KSO)
- 44 PT. A memiliki saldo persediaan pada akhir tahun pelaporan dengan nilai tercatat sebesar Rp100.000.000. Jika pada saat itu seluruh persediaan tersebut dijual, maka harga jualnya adalah Rp150.000.000. Harga perolehan persediaan yang sama jika dibeli dari pemasok saat itu adalah Rp105.000.000. Jika diasumsikan biaya penjualan adalah Rp20.000.000, maka berapakah nilai persediaan yang harus disajikan oleh PT. A di neraca pada akhir tahun?
- A. Rp150.000.000
 B. Rp130.000.000
 C. Rp105.000.000
 D. Rp100.000.000

- 45 Pernyataan manakah yang benar menurut PSAK 22 (Revisi 2010)?
- Goodwill* = Biaya akuisisi – Nilai wajar aset dan liabilitas – Hak minoritas (berdasarkan nilai tercatat aset dan liabilitas)
 - Metode pencatatan akuisisi menggunakan *purchase method* atau *pooling of interest*
 - Goodwill* negatif diakui sebagai keuntungan periode berjalan
 - Biaya-biaya terkait akuisisi diakui sebagai biaya perolehan akuisisi
- 46 Dalam hal entitas pelaporan belum dapat menerapkan PSAP No.01, entitas pelaporan dapat menerapkan PSAP Berbasis Kas Menuju Akruai, paling lama :
- 4 (empat) tahun setelah tahun anggaran 2011
 - 4 (empat) tahun setelah tahun anggaran 2010
 - 5 (lima) tahun setelah tahun anggaran 2011
 - 5 (empat) tahun setelah tahun anggaran 2010
- 47 Pendapatan investasi dapat disajikan secara apa?
- Bruto tanpa penjelasan biaya secara terpisah
 - Neto secara rinci
 - Biasa dalam laporan pendapatan
 - Neto dengan beban dalam catatan
- 48 Mana yang merupakan contoh dari unsur aset yang homogen?
- Kas, setara kas, piutang
 - Piutang pasien, pelajar, anggota, persediaan dan penerima jasa yang lain
 - Asuransi, dan jasa lainnya yang dibayar di muka
 - Gedung, peralatan, dan persediaan
- 49 PT. Gaul NEC adalah perusahaan ritel dan menawarkan 3 tahun kontrak pemeliharaan untuk setiap mesin yang terjual. Meskipun PT. Gaul NEC menjual dengan sistem cicilan, semua kontrak pemeliharaan adalah tunai pada waktu pembelian. Penerimaan kas atas kontrak pemeliharaan dicatat sebagai:
- Pendapatan jasa
 - Pendapatan jasa yang ditunda
 - Pengurangan piutang dagang cicilan
 - Tambahan langsung ke saldo laba
- 50 Tanggal yang digunakan untuk identifikasi awal sewa adalah yang lebih awal antara
- Tanggal perjanjian sewa dan tanggal ketika kepemilikan aset dialihkan
 - Tanggal pihak-pihak menyatakan komitmen terhadap ketentuan-ketentuan pokok sewa dan tanggal ketika kepemilikan aset dialihkan
 - Tanggal perjanjian sewa dan tanggal pihak-pihak menyatakan komitmen terhadap ketentuan-ketentuan pokok sewa
 - Tanggal ketika kepemilikan aset dialihkan dan tanggal aset sewa mulai digunakan penyewa
- 51 Perusahaan A memiliki investasi dalam efek utang yang diklasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual. Apabila terjadi perubahan dalam klasifikasi surat berharga tersebut dari tersedia untuk dijual menjadi dimiliki hingga jatuh tempo, bagaimana penilaian atas efek utang tersebut pada tanggal perubahan klasifikasi?
- Menggunakan nilai pasar tanpa memperhatikan apakah perbedaan antara nilai pasar dan harga perolehan bersifat permanen atau temporer
 - Menggunakan nilai pasar hanya bila penurunan nilai dianggap bersifat permanen
 - Menggunakan harga perolehan bila penurunan nilai bersifat temporer
 - Menggunakan harga perolehan tanpa memperhatikan apakah perbedaan perbedaan antara nilai pasar dan harga perolehan bersifat permanen atau temporer
- 52 Perusahaan A menjual barang dagangan secara ritel dengan syarat pembeli dapat mengembalikan barang yang dibelinya dalam jangka waktu satu bulan apabila tidak puas. Pada bulan Desember 2011, barang dagang dengan biaya perolehan sebesar Rp80.000.000 berhasil dijual dengan harga Rp100.000.000. Berapa laba dari penjualan yang dapat diakui oleh Perusahaan A dari penjualan tersebut dengan asumsi 20% dari pelanggan akan mengembalikan barang yang telah dibelinya?
- Rp20.000.000
 - Rp16.000.000
 - Rp0
 - Rp18.000.000

- 53 Sesuai dengan kerangka dasar penyusunan dan penyajian laporan keuangan, salah satu kendala dari penyajian informasi yang relevan dan andal dalam laporan keuangan adalah
- Konsistensi penyajian
 - Keseimbangan antara biaya dan manfaat
 - Keandalan
 - Penyajian yang jujur
- 54 Sebagai akibat dari ketidakpastian aktivitas usaha, banyak unsur laporan keuangan yang tidak dapat diukur dengan tepat tetapi hanya dapat diestimasi. Pernyataan yang **tepat** mengenai pelaporan dampak perubahan estimasi akuntansi:
- Perubahan estimasi akuntansi dilaporkan pada periode terjadinya tanpa mempertimbangkan dampaknya terhadap periode-periode mendatang
 - Perubahan estimasi akuntansi dilaporkan dengan menyajikan informasi pro-forma
 - Perubahan estimasi akuntansi dilaporkan dengan menyajikan kembali laporan keuangan komparatif
 - Perubahan estimasi akuntansi dilaporkan pada periode terjadinya dan periode-periode yang akan datang jika perubahan tersebut mempengaruhi keduanya
- 55 Catatan akuntansi PT. Agung mengindikasikan informasi berikut ini:
- | | |
|------------------------------------|------------------|
| Persediaan, tanggal 1 Januari 2010 | Rp 500.000.000 |
| Pembelian selama tahun 2010 | Rp 2.500.000.000 |
| Penjualan selama tahun 2010 | Rp 3.200.000.000 |
- Perhitungan fisik persediaan diadakan pada tanggal 31 Desember 2010 yang menghasilkan saldo akhir persediaan sejumlah Rp 575.000.000. Laba kotor PT. Agung atas penjualan secara relatif stabil, yaitu sebesar 25% dalam tahun-tahun yang sudah berjalan. Namun PT. Agung mencurigai bahwa beberapa persediaannya telah dicuri oleh pegawai yang baru. Berapakah jumlah estimasi beban persediaan yang hilang pada tanggal 31 Desember 2010?
- Rp 25.000.000
 - Rp100.000.000
 - Rp175.000.000
 - Rp225.000.000
- 56 Pada tahun berjalan yang paling akhir, perusahaan memiliki liabilitas pajak penghasilan yang ditangguhkan yang muncul dari penyusutan yang dipercepat yang melampaui aset pajak tangguhan sehubungan dengan sewa yang diterima dimuka, yang diharapkan akan dibalik (*reverse*) dalam tahun depan. Manakah dari berikut ini yang harus dilaporkan dalam neraca akhir tahun entitas yang paling akhir?
- Kelebihan liabilitas pajak penghasilan tangguhan terhadap aset pajak tangguhan sebagai liabilitas tidak lancar
 - Kelebihan liabilitas pajak penghasilan tangguhan terhadap aset pajak tangguhan sebagai liabilitas lancar
 - Liabilitas pajak penghasilan tangguhan sebagai liabilitas tidak lancar
 - Liabilitas pajak penghasilan tangguhan sebagai liabilitas lancar
- 57 Pada tanggal 2 Januari 2010, PT. Dirgantara menetapkan rencana manfaat pasti *noncontributory* yang mencakup seluruh karyawan dan memberikan Rp1 Miliar untuk rencana tersebut. Pada tanggal 31 Desember 2010, Dirgantara menetapkan bahwa biaya jasa dan bunga untuk rencana tahun 2010 adalah Rp620 juta. Suku bunga yang diharapkan dan aktual atas imbal hasil aset perencanaan tahun 2010 adalah 10%. Tidak ada komponen lain dari biaya pensiun Dirgantara. Berapa jumlah yang harus dilaporkan Dirgantara dalam neraca tanggal 31 Desember 2010 sebagai biaya pensiun dibayar dimuka?
- Rp280.000.000
 - Rp380.000.000
 - Rp480.000.000
 - Rp620.000.000
- 58 Pada tanggal 1 Oktober 2010, PT. Mega Oli menjual 100.000 galon minyak pelumas kepada PT. Guna pada harga Rp3.000.000 per galon. Sebanyak 50.000 galon telah dikirim pada tanggal 15 Desember 2010, dan sisanya sebanyak 50.000 galon dikirim pada tanggal 15 Januari 2011. Persyaratan pembayaran adalah sebagai berikut: 50% jatuh tempo pada tanggal 1 Oktober 2010, 25% jatuh tempo pada pengiriman pertama, dan sisanya 25% jatuh tempo pada pengiriman ke dua. Berapa jumlah pendapatan yang harus diakui Mega Oli dari penjualan ini selama tahun 2010?
- Rp 75.000.000.000
 - Rp150.000.000.000
 - Rp225.000.000.000
 - Rp300.000.000.000

- 59 Manakah yang biasanya merupakan kesalahan sistemik dalam transaksi akuntansi Pemerintah?
- Kesalahan pengeluaran belanja
 - Mark-up* aktiva tetap
 - Kesalahan penyetoran bagian laba perusahaan negara
 - Koreksi penerimaan pajak
- 60 Laporan aktivitas dalam organisasi nirlaba diklasifikasikan secara fungsional. Apakah manfaatnya?
- Menilai pemberian jasa dan penggunaan sumber daya
 - Melihat manfaat fungsional secara umum bagi donatur
 - Dapat memberikan informasi dan fungsi yang tepat dalam tujuan pencapaian organisasi nirlaba
 - Membantu para penyumbang, kreditur, dan pihak lain dalam asas manfaat secara fungsional
- 61 Yang termasuk contoh arus kas dari aktivitas investasi adalah
- Penerimaan kas dari penjualan tanah, bangunan, atau aset jangka panjang lainnya
 - Penerimaan kas dari donatur tetap
 - Penerimaan kas dari kontrak kerjasama dengan pihak ketiga
 - Pembayaran kas pada pihak ketiga
- 62 PT. Sumberia Tbk. memperoleh 30% saham PT. Salim Tbk. seharga Rp200 juta pada tanggal 2 Januari 2010. Kepemilikan sebesar 30% dalam PT. Salim Tbk memberikan kemampuan untuk menggunakan pengaruh yang signifikan terhadap kebijakan operasi dan keuangan perusahaan. Selama tahun 2010, PT. Salim Tbk memperoleh laba bersih Rp80 juta dan membayar dividen Rp50 juta. PT. Salim Tbk melaporkan laba Rp100 juta untuk 6 bulan yang berakhir pada tanggal 30 Juni 2011, dan Rp200 juta untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2011. Pada tanggal 1 Juli 2011, PT. Sumberia Tbk menjual separuh dari saham PT. Salim Tbk yang dimilikinya seharga Rp150 juta tunai. PT. Salim Tbk membayar dividen Rp60 juta pada tanggal 1 Oktober 2011. PT. Sumberia Tbk belum menggunakan metode nilai wajar untuk melaporkan investasi ini.
- Dalam neraca PT. Sumberia Tbk tanggal 31 Desember 2010, berapa nilai terbawa dari investasi ini?
- Rp200.000.000
 - Rp209.000.000
 - Rp224.000.000
 - Rp230.000.000
- 63 PT. Sumberia Tbk. memperoleh 30% saham PT. Salim Tbk. seharga Rp200 juta pada tanggal 2 Januari 2010. Kepemilikan sebesar 30% dalam PT. Salim Tbk memberikan kemampuan untuk menggunakan pengaruh yang signifikan terhadap kebijakan operasi dan keuangan perusahaan. Selama tahun 2010, PT. Salim Tbk memperoleh laba bersih Rp80 juta dan membayar dividen Rp50 juta. PT. Salim Tbk melaporkan laba Rp100 juta untuk 6 bulan yang berakhir pada tanggal 30 Juni 2011, dan Rp200 juta untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2011. Pada tanggal 1 Juli 2011, PT. Sumberia Tbk menjual separuh dari saham PT. Salim Tbk yang dimilikinya seharga Rp150 juta tunai. PT. Salim Tbk membayar dividen Rp60 juta pada tanggal 1 Oktober 2011. PT. Sumberia Tbk belum menggunakan metode nilai wajar untuk melaporkan investasi ini.
- Dalam laporan laba rugi tahun 2011, berapa jumlah yang harus dilaporkan Sumberia sebagai keuntungan dari penjualan setengah dari investasinya?
- Rp45.500.000
 - Rp35.000.000
 - Rp30.500.000
 - Rp24.500.000
- 64 Pada 31 Agustus 2010, Wood Corp. mengeluarkan 1.000 lembar saham dengan nilai nominal saham biasa Rp134.025 pada aset bersih Pine, Inc., dalam penggabungan usaha dicatat dengan metode akuisisi. Nilai pasar saham biasa Wood pada 31 Agustus adalah Rp223.375 per saham. Wood membayar biaya *fee* konsultan sebesar Rp1.429.600.000.
- Biaya pendaftaran dan biaya jaminan ekuitas sebesar Rp714.800.000. Tidak ada *goodwill* dalam pembelian. Berapa jumlah yang harus dikapitalisasi Wood sebagai biaya perolehan aset bersih Pine?
- Rp223.375.000
 - Rp938.175.000
 - Rp376.000.000
 - Rp384.000.000

- 65 Pada tanggal 2 Januari 2011, PT. Nirmala menerbitkan obligasi bersuku bunga 9%, nilai nominal Rp500.000 yang akan jatuh tempo pada tanggal 2 Januari 2021. Obligasi tersebut diterbitkan seharga Rp469.500 untuk memberikan imbal hasil 10%. Bunga dibayar tahunan setiap tanggal 31 Desember. Nirmala menggunakan metode bunga efektif untuk amortisasi diskonto obligasi dan tidak menggunakan model nilai wajar atas pelaporan kewajiban finansial.

Pada neraca tanggal 30 Juni 2011, berapa jumlah yang harus dilaporkan Nirmala sebagai utang obligasi?

- A. Rp 469.500
 - B. Rp 470.475
 - C. Rp 471.025
 - D. Rp 500.000
- 66 Berikut adalah temuan berkaitan dengan kejadian di PT. Britani:
Selama tahun 2011, seorang staf keuangan diketahui menggelapkan uang perusahaan senilai Rp2.500.000. Laba bersih sampai dengan 31 Desember 2011 diketahui Rp427.000.000. Staf keuangan tersebut sudah kabur dan uangnya pun tidak bisa diselamatkan. Perusahaan tidak melaporkan hal ini kepada pihak kepolisian.

Apa yang sebaiknya dilakukan berkaitan dengan pengungkapan di Laporan Keuangan akhir tahun 2011?

- A. Perlu diungkapkan di catatan atas laporan keuangan
 - B. Tidak perlu diungkapkan, karena uang yang dicuri relatif kecil (tidak material) jumlahnya
 - C. Tidak perlu diungkapkan, karena kejadian tersebut tidak dilaporkan ke pihak kepolisian
 - D. Perlu diungkapkan efeknya terhadap jumlah laba bersih
- 67 Pada tanggal 31 Desember 2011, PT. Sulitsusah memutuskan untuk mengakhiri kegiatan operasinya dan melepaskan seluruh asetnya dalam tiga bulan. Pada tanggal 31 Desember 2011, nilai wajar setelah dikurangi dengan biaya penjualan dari peralatan berada di bawah nilai tercatatnya. Dasar pengukuran apakah yang sesuai untuk peralatan yang termasuk dalam neraca Sulitsusah?
- A. Nilai tercatat
 - B. Nilai reproduksi tahun berjalan
 - C. Nilai wajar setelah dikurangi biaya untuk penjualan
 - D. Nilai penggantian (replacement cost) tahun berjalan

- 68 Organisasi nirlaba yang mempunyai investasi dengan pendapatan secara permanen dilaporkan sebagai

- A. Unsur terpisah dari laporan aktiva bersih
- B. Investasi tidak permanen
- C. Investasi permanen
- D. Investasi khusus

- 69 Pembatasan dana pada organisasi nirlaba dilakukan berdasarkan

- A. Permintaan donor, permintaan kreditor dan peraturan
- B. Permintaan donor, permintaan kreditor dan investor
- C. Permintaan donor, kebijakan manajemen dan peraturan
- D. Permintaan kreditor, kebijakan manajemen dan peraturan

- 70 Akumulasi laba komprehensif lainnya harus dilaporkan dalam Laporan Posisi Keuangan sebagai komponen dari

Saldo laba Tambahan modal disetor

- A. Tidak Ya
- B. Ya Ya
- C. Ya Tidak
- D. Tidak Tidak

- 71 Perusahaan diperbolehkan melakukan estimasi dan tidak melakukan penghitungan fisik, untuk penentuan nilai persediaan di pelaporan keuangan interim. Hal ini merupakan contoh dari trade-off antara

- A. Netral dan konsistensi
- B. Dapat diverifikasi dan dapat diandalkan
- C. Dapat diandalkan dan konsistensi
- D. Tepat waktu dan dapat diandalkan

- 72 Manakah pernyataan yang tidak tepat berikut ini mengenai penerapan basis akrual di lingkungan pemerintahan

- A. Penerapan SAP (Standar Akuntansi Pemerintahan) dilaksanakan secara bertahap dari penerapan SAP berbasis Kas Menuju Akrual menjadi penerapan SAP Berbasis Akrual
- B. Ketentuan lebih lanjut mengenai penerapan SAP berbasis akrual pada pemerintah pusat diatur dengan Keputusan Menteri Keuangan
- C. Ketentuan lebih lanjut mengenai penerapan SAP berbasis akrual pada pemerintah daerah diatur dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri
- D. Ketentuan lebih lanjut mengenai penerapan SAP berbasis akrual pada pemerintah pusat diatur dengan Peraturan Menteri Keuangan

- 73 Peduli Kasih, sebuah organisasi kesehatan dan kesejahteraan sukarela nirlaba swasta, menerima bantuan tunai sebesar Rp500 juta dari Bapak Surya pada 15 November 2009. Bapak Surya menyatakan bahwa bantuannya digunakan untuk memperoleh peralatan bagi organisasi. Peduli Kasih menggunakan bantuan tersebut untuk memperoleh peralatan seharga Rp500 juta pada Januari 2010. Pada akhir tahun 31 Desember 2009, Peduli Kasih harus melaporkan kontribusi Rp500juta-nya pada
- Laporan kegiatan sebagai pendapatan tidak terbatas
 - Laporan posisi keuangan sebagai pendapatan tertangguh yang terbatas sementara
 - Laporan posisi keuangan sebagai pendapatan tertangguh yang tidak terbatas
 - Laporan kegiatan sebagai pendapatan yang terbatas sementara
- 74 Manakah yang termasuk dalam komponen pembayaran sewa minimum dalam sebuah transaksi sewa?
- Pembayaran yang dipersyaratkan selama masa sewa dan jumlah yang dijamin oleh pihak yang terkait dengan lessee
 - Rental kontinjen dan pembayaran yang dipersyaratkan selama masa sewa
 - Biaya jasa dan pajak yang dibayar oleh dan diklaim kepada lessor dan rental kontinjen
 - Pembayaran yang dipersyaratkan selama masa sewa dan biaya jasa dan pajak yang dibayar oleh dan diklaim kepada lessor
- 75 Suatu sewa pembiayaan dengan masa sewa 4 (empat) tahun atas aset dengan masa manfaat ekonomis 6 (enam) tahun. Penyewa (lessee) harus menyusutkan aset tersebut selama 6 (enam) tahun jika kriteria sewa pembiayaan berikut terpenuhi:
- Masa sewa dianggap mencakup sebagian besar masa manfaat ekonomis aset
 - Nilai kini dari pembayaran sewa minimum mendekati nilai wajar aset
 - Aset bersifat khusus sehingga hanya lessee yang dapat menggunakannya tanpa modifikasi secara material
 - Sewa memberikan lessee opsi untuk membeli aset pada harga yang cukup rendah dibanding nilai wajarnya
- 76 Manakah pernyataan yang tidak tepat berikut ini mengenai penerapan basis akrual di lingkungan pemerintahan :
- Penerapan SAP (Standar Akuntansi Pemerintahan) dilaksanakan secara bertahap dari penerapan SAP berbasis Kas Menuju Akrual menjadi penerapan SAP Berbasis Akrual
 - Ketentuan lebih lanjut mengenai penerapan SAP berbasis akrual pada pemerintah pusat diatur dengan Keputusan Menteri Keuangan
 - Ketentuan lebih lanjut mengenai penerapan SAP berbasis akrual pada pemerintah daerah diatur dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri
 - Ketentuan lebih lanjut mengenai penerapan SAP berbasis akrual pada pemerintah pusat diatur dengan Peraturan Menteri Keuangan
- 77 Peduli Kasih, sebuah organisasi kesehatan dan kesejahteraan sukarela nirlaba swasta, menerima bantuan tunai sebesar Rp500 juta dari Bapak Surya pada 15 November 2009. Bapak Surya menyatakan bahwa bantuannya digunakan untuk memperoleh peralatan bagi organisasi. Peduli Kasih menggunakan bantuan tersebut untuk memperoleh peralatan seharga Rp500 juta pada Januari 2010. Pada akhir tahun 31 Desember 2009, Peduli Kasih harus melaporkan kontribusi Rp500juta-nya pada
- Laporan kegiatan sebagai pendapatan tidak terbatas
 - Laporan posisi keuangan sebagai pendapatan tertangguh yang terbatas sementara
 - Laporan posisi keuangan sebagai pendapatan tertangguh yang tidak terbatas
 - Laporan kegiatan sebagai pendapatan yang terbatas sementara
- 78 Yang merupakan pembatasan dengan terikat secara permanen dalam organisasi nirlaba adalah
- Donasi
 - Hibah
 - Wakaf
 - Iuran tetap
- 79 Mana yang merupakan contoh dari pembatasan dengan terikat secara permanen dalam organisasi nirlaba?
- Sumbangan
 - Hadiah
 - Endowment
 - Dana iuran tetap
- 80 PT. Sinar menemukan kesalahan dalam laporan keuangan mereka tahun 2009 setelah laporan keuangan diterbitkan. Kondisi ini memerlukan bahwa,
- Efek kumulatif dari kesalahan dilaporkan pada laporan laba rugi tahun 2009 sebagai efek kumulatif dari perubahan dalam prinsip akuntansi
 - Efek kumulatif dari kesalahan dilaporkan dalam saldo awal tahun 2009 dari setiap akun yang terkait
 - Laporan keuangan dinyatakan kembali untuk mencerminkan koreksi dari pengaruh kesalahan dari periode tertentu
 - Penyesuaian terhadap saldo laba awal dalam tahun 2009 dengan catatan kaki yang mengungkapkan kesalahan yang terjadi

- 81 Dari berbagai komponen di bawah ini, manakah yang termasuk dalam laba komprehensif lainnya?
- Keuntungan dan kerugian yang belum terealisasi atas trading securities
 - Keuntungan dan kerugian yang belum terealisasi atas available-for-sale securities
 - Keuntungan dan kerugian dari operasi yang dihentikan
 - Keuntungan dan kerugian dari perubahan prinsip akuntansi
- 82 Keuntungan atau kerugian dari bagian yang efektif dari instrumen lindung nilai akan diakui dalam laporan laba rugi pada periode terjadinya untuk jenis lindung nilai berikut
- Lindung nilai atas nilai wajar
 - Lindung nilai atas arus kas
 - Lindung nilai atas nilai wajar dan lindung nilai atas arus kas
 - Lindung nilai arus kas dan lindung nilai atas investasi neto pada operasi luar negeri
- 83 Bagaimana perlakuan akuntansi untuk dana perolehan dari penerbitan obligasi konversi?
- Seluruh dana perolehan dicatat sebagai liabilitas
 - Seluruh dana perolehan dicatat sebagai modal disetor lainnya
 - Dana perolehan dialokasikan sebagai liabilitas dan modal disetor lainnya berdasarkan nilai wajar masing-masing instrument ekuitas dan liabilitas
 - Instrumen liabilitas dicatat sebesar nilai wajarnya, dan instrument ekuitas dinilai sebesar nilai residu
- 84 PT. Bona melaporkan saldo laba sebesar Rp400.000.000 pada tanggal 31 Desember 2009. Dalam bulan Agustus 2010, Bona memutuskan bahwa premi asuransi sebesar Rp60.000.000 untuk periode tiga tahun yang dimulai pada tahun 2009 telah dibayarkan, dan diakui seluruhnya sebagai beban dalam tahun 2009. Diasumsikan Bona memiliki tarif pajak penghasilan 30%.
Berapa jumlah yang harus dilaporkan Bona sebagai saldo laba awal yang telah disesuaikan dalam laporan perubahan ekuitas tahun 2010?
- Rp 420.000.000
 - Rp 428.000.000
 - Rp 440.000.000
 - Rp 442.000.000
- 85 Perusahaan Sinta, merupakan sebuah perusahaan manufaktur pakaian, membeli sebuah mesin jahit seharga Rp10.000.000 pada tanggal 1 Juli 2008. Mesin jahit tersebut memiliki manfaat ekonomis 10 tahun, nilai sisa Rp500.000, dan menggunakan metode penyusutan garis lurus. Pada tanggal 31 Desember 2010, sebuah pengujian atas penurunan nilai aset mengindikasikan bahwa arus kas yang belum didiskontokan dari mesin jahit lebih kecil dari nilai bukunya. Nilai wajar mesin aktual pada tanggal 31 Desember 2010 adalah Rp3.000.000. Berapa rugi penurunan nilai aset pada tanggal 31 Desember 2010 yang harus dilaporkan Sinta?
- Rp 6.500.000
 - Rp 4.750.000
 - Rp 4.625.000
 - Rp 4.150.000
- 86 Manakah pernyataan yang benar terkait Laporan Arus Kas, menurut Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua! Pernyataan No.03:
- Entitas pelaporan pemerintah pusat/daerah sebaiknya menggunakan metode tidak langsung dalam melaporkan arus kas dari aktivitas operasi.
 - Jika suatu entitas pelaporan mengotorisasi dana untuk kegiatan suatu entitas lain, yang peruntukannya belum jelas apakah sebagai modal kerja, penyertaan modal, atau untuk membiayai aktivitas periode berjalan, maka pemberian dana tersebut harus diklasifikasikan sebagai aktivitas investasi.
 - Entitas pelaporan pemerintah pusat/daerah sebaiknya menggunakan metode langsung dalam melaporkan arus kas dari aktivitas operasi.
 - Jika suatu entitas pelaporan mengotorisasi dana untuk kegiatan suatu entitas lain, yang peruntukannya belum jelas apakah sebagai modal kerja, penyertaan modal, atau untuk membiayai aktivitas periode berjalan, maka pemberian dana tersebut harus diklasifikasikan sebagai aktivitas pendanaan.
- 87 EcoZoo Park, sebuah komunitas pecinta hewan nirlaba swasta, menerima donasi yang terbatas untuk penelitian yang berjumlah Rp50 juta pada 2008. Tidak ada dana yang dikeluarkan untuk penelitian pada 2008. Pada 2009, Rp35 juta dari donasi tersebut digunakan untuk membantu kegiatan penelitian komunitas tersebut. Net effect pada laporan kegiatan EcoZoo pada akhir tahun 31 Desember 2009 akan menjadi
- Naik Rp15.000.000 dalam aset bersih terbatas sementara
 - Turun Rp35.000.000 dalam aset bersih terbatas sementara
 - Naik Rp35.000.000 dalam aset bersih tak terbatas
 - Turun Rp35.000.000 dalam aset bersih tak terbatas

- 88 Dari berbagai komponen di bawah ini, manakah yang termasuk dalam laba komprehensif lainnya?
- Keuntungan dan kerugian yang belum terealisasi atas trading securities
 - Keuntungan dan kerugian yang belum terealisasi atas available-for-sale securities
 - Keuntungan dan kerugian dari operasi yang dihentikan
 - Keuntungan dan kerugian dari perubahan prinsip akuntansi
- 89 Keuntungan atau kerugian dari bagian yang efektif dari instrumen lindung nilai akan diakui dalam laporan laba rugi pada periode terjadinya untuk jenis lindung nilai berikut
- Lindung nilai atas nilai wajar
 - Lindung nilai atas arus kas
 - Lindung nilai atas nilai wajar dan lindung nilai atas arus kas
 - Lindung nilai arus kas dan lindung nilai atas investasi neto pada operasi luar negeri
- 90 Keuntungan atau kerugian dari bagian yang efektif dari instrumen lindung nilai akan diakui dalam laporan laba rugi pada periode terjadinya untuk jenis lindung nilai berikut
- Lindung nilai atas nilai wajar
 - Lindung nilai atas arus kas
 - Lindung nilai atas nilai wajar dan lindung nilai atas arus kas
 - Lindung nilai arus kas dan lindung nilai atas investasi neto pada operasi luar negeri
- 91 Manakah pernyataan yang benar terkait Laporan Arus Kas, menurut Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua! Pernyataan No.03:
- Entitas pelaporan pemerintah pusat/daerah sebaiknya menggunakan metode tidak langsung dalam melaporkan arus kas dari aktivitas operasi.
 - Jika suatu entitas pelaporan mengotorisasi dana untuk kegiatan suatu entitas lain, yang peruntukannya belum jelas apakah sebagai modal kerja, penyertaan modal, atau untuk membiayai aktivitas periode berjalan, maka pemberian dana tersebut harus diklasifikasikan sebagai aktivitas investasi.
 - Entitas pelaporan pemerintah pusat/daerah sebaiknya menggunakan metode langsung dalam melaporkan arus kas dari aktivitas operasi.
 - Jika suatu entitas pelaporan mengotorisasi dana untuk kegiatan suatu entitas lain, yang peruntukannya belum jelas apakah sebagai modal kerja, penyertaan modal, atau untuk membiayai aktivitas periode berjalan, maka pemberian dana tersebut harus diklasifikasikan sebagai aktivitas pendanaan.
- 92 Pada tahun 2012, terdapat penyempurnaan pada Bagan Akun Standar, antara lain
- Pada kelompok belanja dimunculkan kodefikasi baru untuk Belanja Barang untuk diserahkan kepada badan layanan lainnya
 - Pada kelompok belanja dimunculkan kodefikasi baru untuk Belanja Barang untuk diserahkan kepada masyarakat/pemda
 - Pada kelompok neraca dimunculkan kodefikasi baru untuk Aset Lain-Lain Badan Layanan Umum
 - Pada kelompok neraca dimunculkan kodefikasi baru untuk Aset Tak Berwujud Badan Layanan Umum
- 93 PT. Dino memperoleh 30% kepemilikan suara saham biasa PT. Dadang seharga Rp200 juta pada tanggal 2 Januari 2007. Kepemilikan Dino dalam Dadang memungkinkan untuk mempengaruhi operasi dan kebijakan keuangan. Sepanjang tahun 2007, Dadang memperoleh laba Rp80 juta, dan membagi dividen sebesar Rp50 juta. Dadang melaporkan laba bersih enam bulan untuk tahun yang berakhir 30 Juni 2008, dan Rp200 juta untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2008. Pada tanggal 1 Juli 2008, Dino menjual separuh dari sahamnya di Dadang seharga Rp15 juta tunai. Dadang membayar dividen sebesar Rp60 juta pada tanggal 1 Oktober 2008. Dino tidak menggunakan nilai wajar opsi untuk melaporkan investasi ini.
- Dalam laporan laba rugi tahun 2008, berapa yang harus dilaporkan Dino sebagai keuntungan penjualan separuh dari investasinya?
- Rp24.500.000
 - Rp30.500.000
 - Rp35.000.000
 - Rp45.500.000
- 94 Apakah persamaan transfer kepemilikan antara murabahah dan Ijarah Muntahiah Bit Tamlik (IMBT)?
- Pengakuan beban bagi perusahaan
 - Ada kepastian transfer kepemilikan
 - Terdapat jenis skema transfer yang sama
 - Nilai wajar aset
- 95 Pos operasi mana yang lebih dari 12 bulan namun dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek dalam neraca lembaga syariah?
- Beban pemasaran
 - Beban pokok
 - Utang bank
 - Biaya pegawai

- 96 Manakah pernyataan yang tepat terkait Aset Tetap sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal, Pernyataan No. 07
- Aset Tetap dinilai dengan menggunakan biaya perolehan atau nilai revaluasi
 - Bila Aset Tetap diperoleh dengan tanpa nilai, biaya aset tersebut adalah sebesar nilai wajar pada saat aset tersebut diperoleh
 - Aset Tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai estimasi sendiri pada saat perolehan
 - Aset Tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari neraca, sehingga tidak perlu diungkapkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan
- 97 Dalam Bagan Akun Standar sesuai dengan PMK 91/PMK.05/2007, Dana Penjaminan masuk dalam neraca dengan klasifikasi :
- Dana Cadangan
 - Aset Lainnya
 - Aset Lancar
 - Piutang Jangka Panjang
- 98 PT. Kirana membeli kembali 20.000 lembar saham biasa bernilai nominal Rp10.000 dengan harga Rp13.000 pada tanggal 1 Juli 2011. Perusahaan menggunakan cost method dalam mencatat saham yang dibeli kembali. Akun apakah yang harus didebet?
- Tambahan (Pengurang) Agio Modal Dari Perolehan Kembali Saham Rp260.000.000
 - Modal Saham Rp200.000.000 dan Tambahan (Pengurang) Agio Modal Dari Perolehan Kembali Saham Rp60.000.000
 - Modal saham Rp 260.000.000
 - Saham yang diperoleh kembali Rp260.000.000
- 99 Basis akruwal modifikasi memperlakukan pembelian aset tetap pada general fund sebagai
- Belanja
 - Penambahan aset tetap
 - Belanja dan penambahan aset tetap
 - Tidak ada pencatatan
- 100 Asumsi dasar dalam pelaporan keuangan di lingkungan pemerintah terdiri dari
- Basis akruwal dan kelangsungan usaha
 - Dapat dipahami, relevan dan dapat diperbandingkan
 - Kemandirian entitas, basis akruwal, dan keterukuran dalam satuan uang
 - Kemandirian entitas, kesinambungan entitas dan keterukuran dalam satuan uang