

# TEORI AKUNTANSI KEUANGAN

**BANDI**

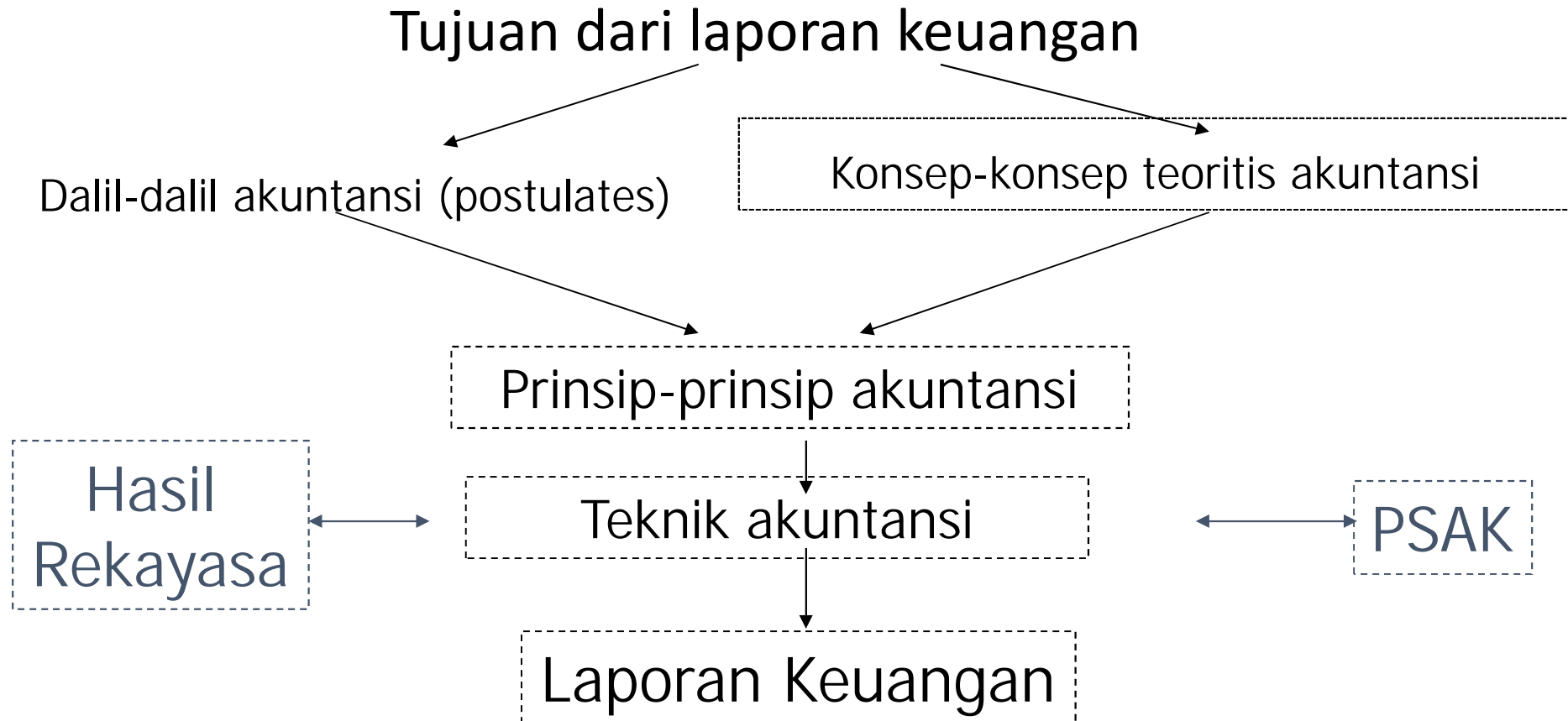
# MATERI 5

(Suwardjono, 2006)

# Konsep Dasar

# ACCOUNTING THEORYS TRUCTURE

Belkoui (2000)



# PENDAHULUAN

## Konsep Dasar:

- Konsep yang dianut dan dijadikan dasar dalam penalaran dan perencanaan.
- Disebut dasar karena kalau dianut akan mempunyai implikasi tertentu.
- Standar pada umumnya dilandasi konsep dasar tertentu.
- Disebut dengan berbagai nama:

# PENDAHULUAN

## Konsep Dasar:

- Disebut dengan berbagai nama:
  1. Postulat (*postulates*)
  2. Asumsi dasar (*basic assumptions*)
  3. Sifat dasar (*basic features*)
  4. Prinsip mendasar/umum (*pervasive/broad principles*)
  5. Aksioma (*axioms*)
  6. Doktrin (*doctrines*)
  7. Konvensi (*conventions*)
  8. Fundamental (*fundamentals*)
  9. Premis dasar (*basic premises*)
  10. Kendala (*constraints*)

# Sumber Konsep Dasar

- IAI/IASC
- Paul Grady
- Accounting Principles Board (APB)
- Wolk, Tearney, dan Dodd
- Anthony, Hawkins, dan Merchant
- Paton dan Littleton
- Sumber lain (buku-buku akuntansi keuangan pada umumnya termasuk buku-buku teori akuntansi)

## Konsep Dasar Paton dan Littleton (P&L)

1. Entitas bisnis atau kesatuan usaha (*business entity*)
2. Kontinuitas usaha (*continuity of activity*)
3. Penghargaan sepakatan (*measured consideration*)
4. Kos melekat (*costs attach*)
5. Upaya dan hasil/capaian (*effort and accomplishment*)
6. Bukti terverifikasi dan objektif (*verifiable, objective evidence*)
7. Asumsi (*assumptions*)

# Accounting Postulate

Ada 4 dalil utama untuk Konvensi akuntansi:

1. *Entity postulate*
2. *Going-concern postulate*
3. *Unit of measure postulate*
4. *Accounting period postulate*



# Entity Postulate

- Berpendapat bahwa setiap akuntansi unit terpisah dan berbeda dari pemiliknya dan perusahaan lain
- Membedakan antara bisnis dan transaksi pribadi
- Salah satu cara untuk menentukan unit ekonomi yang bertanggung jawab untuk kegiatan ekonomi dan kontrol atas unit tsb
- Menentukan kepentingan ekonomi untuk berbagai pengguna informasi akuntansi

# Going Concern Postulate

- Berpendapat bhw aktivitas bisnis akan melanjutkan operasinya cukup lama untuk merealisasikan proyek, komitmen, dan kegiatan yang sedang berjalan.
- Tidak mengharapkan unit untuk dilikuidasi pada masa yang akan datang atau untuk jangka waktu terbatas.
- Memberikan laporan keuangan sebagai rangkaian laporan yang terus-menerus

# Going Concern Postulate

- membenarkan penilaian aset pada basis bebas likuidasi dan memberikan dasar untuk penyusutan atau pemeliharaan (impairment) aset.
- Aktiva tetap diamortisasi selama umur ekonomisnya, daripada jangka likuidasi yang pendek.
- Mendukung teori manfaat yang mendorong manajer untuk melihat ke depan dan memotivasi investor untuk melakukan investasi modal ke dalam perusahaan.

# Going Concern Postulate

- Semua ahli teori akuntansi tidak berbagi interpretasi yang sama pada dalil ini;
  - Paton dan Littleton menyatakan 'kemungkinan tiba-tiba penghentian kegiatan tidak bisa menjadi dasar akuntansi
  - Chamber memandang sbg kejadian yang terus menerus dari likuidasi teratur, ketimbang likuidasi paksaan

# Unit of Measure Postulate

- Diperlukan untuk mencatat transaksi perusahaan dalam cara atau unit moneter yang seragam
- Akuntansi dapat menjadi proses pengukuran dan komunikasi yang dapat diukur dalam unit moneter
- Dua pembatasan prinsip dari akuntansi;
  - Informasi akuntansi diukur dan membatasi prediksi informasi non-keuangan
  - Unit moneter memiliki unit daya beli yang tidak dapat ditentukan secara akurat dan stabil.

# The accounting period postulate

- Berpendapat bahwa laporan keuangan yang menggambarkan perubahan dalam kekayaan perusahaan harus diungkapkan secara berkala.
- Durasi periode mungkin bervariasi tetapi pajak penghasilan memerlukan penentuan pendapatan pada dasar tahunan, atau periode praktek bisnis normal.
- Lebih banyak perusahaan mengeluarkan laporan interim untuk lebih update dan informasi yang dapat dipercaya.

# The accounting period postulate

- Memaksakan akrual dan *deferrals*, diperlukan penyusunan posisi keuangan dalam hal biaya dibayar di muka, pendapatan belum diterima, gaji terutang dan biaya depresiasi.
- Akuntan mungkin harus bergantung pada pengalaman dan penghakiman untuk menentukan perlunya akrual dan *deferrals*.

# The accounting principles

- 8 prinsip-prinsip akuntansi yang seharusnya dipahami:
  - Cost principle
  - Revenue Principle
  - Matching Principle
  - Objectivity Principle
  - Consistency Principle
  - Full disclosure principle
  - Conservatism Principle
  - Materiality Principle



# Manfaat Konsep Dasar

- Menjadi komponen argumen dalam penalaran logis pada tingkat perancangan, penetapan standar, atau penerapan standar.
- Terrefleksi di basis penyimpulan (*basis for conclusion*) dalam rerangka konseptual sebagai hasil perancangan.
- Terrefleksi di latar belakang penyimpulan (*background information*) dalam pernyataan standar akuntansi.
- Terrefleksi di kebijakan akuntansi (*accounting policy*) perusahaan dalam buku pedoman akuntansi.

# Referensi

- Suwardjono. 2006. *Teori akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*. Edisi 3. Yogyakarta: BPFE.
- [www.spk.uum.edu.my/mohamad/](http://www.spk.uum.edu.my/mohamad/)
- Hendriksen, Eldon S., dan Michael E. Van Breda. 2001. *Accounting Theory*. McGraw-Hill.
- Belkoui. 2000. *Accounting Theory*.