



BANDI

ADVANCED ACCOUNTING

(Floyd A. Beams, Robin P. Clement, Joseph H. Anthony, and
Suzanne Lowensohn)

by

Bandi, DR., SE., M.Si., Ak., CA

Fresh start accounting

Akuntansi awal yang segar (Fresh start)

- membantu perusahaan yang muncul dari kebangkrutan
- untuk mengadopsi akuntansi emergensi yang sesuai,
- *Financial Accounting Standards Board's Accounting Standards Codification (R) (ASC) 852, Reorganisasi*

Fresh start accounting

- Hasil akuntansi awal yang baru mirip dengan akuntansi pembelian, tetapi mengharuskan perusahaan untuk menyiapkan laporan keuangan menggunakan empat langkah berikut:
 1. **Siapkan** buku dan catatan dari entitas pendahulu untuk audit.
 2. **Catat** efek dari rencana reorganisasi termasuk pemadaman kewajiban pra-petisi dan saham biasa dari entitas pendahulunya, pemulihan untuk kreditor dan reorganisasi keuntungan/ kerugian yang disediakan oleh kegiatan yang telah didiskusikan sebelumnya.
 3. **Selesaikan** revaluasi dan penyesuaian neraca atas aset dan liabilitas entitas.
 4. **Siapkan** laporan keuangan entitas baru untuk mencerminkan semua penyesuaian yang dilakukan selama proses ini. (Grant Thornton, 2018)

Fresh start accounting

"Pelaporan memulai-Segar" (Fresh Start)

- adalah istilah yang diterapkan pada aturan
- yang memungkinkan perusahaan untuk menyajikan aset, kewajiban, dan ekuitas mereka sebagai "entitas baru"
- pada hari ketika perusahaan muncul dari perlindungan kebangkrutan bab 11. (ABI, 2004).

Fresh start accounting

"Pelaporan memulai-Segar" (Fresh Start)

- Topik ini relevan,
- karena beberapa perusahaan besar baru-baru ini muncul dari kebangkrutan dan mengeluarkan laporan keuangan yang mengadopsi Fresh Start.
- Penerapan persyaratan Mulai-Segar, termasuk beberapa manfaat dan beberapa risiko yang terkait dengan pelaksanaannya (ABI, 2004).

Fresh start accounting

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) Pernyataan Posisi 90-7: Pelaporan Keuangan oleh Entitas dalam Reorganisasi di bawah Kode Kepailitan (SOP 90-7)

- adalah literatur otoritatif yang mendefinisikan Mulai-Segar.
- Ketentuan mulai-segar dari SOP 90-7 hanya dapat diterapkan jika dua kondisi berikut dipenuhi:
 1. Nilai reorganisasi debitor kurang dari kewajiban pasca-petisi dan klaim yang diizinkan (*yaitu*, debitor adalah "neraca" bangkrut), *dan*
 2. Saham voting yang ada segera sebelum konfirmasi menerima kurang dari 50 persen dari saham voting dari entitas yang muncul.

Fresh start accounting

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) Pernyataan Posisi 90-7: Pelaporan Keuangan oleh Entitas dalam Reorganisasi di bawah Kode Kepailitan (SOP 90-7)

- adalah literatur otoritatif yang mendefinisikan Mulai-Segar.
- Ketentuan mulai-segar dari SOP 90-7 hanya dapat diterapkan jika dua kondisi berikut dipenuhi:
 1. Nilai reorganisasi debitor kurang dari kewajiban pasca-petisi dan klaim yang diizinkan (*yaitu*, debitor adalah "neraca" bangkrut), *dan*
 2. Saham voting yang ada segera sebelum konfirmasi menerima kurang dari 50 persen dari saham voting dari entitas yang muncul.

Reference

- **Grant Thornton**. 2018. *Fresh-Start Accounting*.
<https://www.grantthornton.com>, diunduh Jumat, 08 Juni 2018,
08:10:00
- ABI. 2004. *Fresh-start Reporting What Is It and What Are the Benefits and Risks* <https://www.abi.org/abi-journal>. diunduh Jumat, 08 Juni 2018, 08:26:59