

TEORI AKUNTANSI KEUANGAN

BANDI

MATERI 3

(Suwardjono, 2006)

Perekayasaan Pelaporan Keuangan

PENDAHULUAN

Pelaporan Keuangan:

- Pengaturan, penyediaan, dan penyampaian informasi akuntansi dalam suatu masyarakat (negara) untuk mencapai tujuan tertentu (sosial dan ekonomik).
- Pelaporan keuangan yang ada merupakan hasil dari perekeyasaan pelaporan keuangan.
- Pelaporan keuangan meliputi struktur dan proses.

PENDAHULUAN

Perekayasaan Pelaporan Keuangan:

- Proses pemikiran logis dan objektif untuk membangun suatu struktur dan mekanisme pelaporan keuangan dalam suatu negara untuk menunjang pencapaian tujuan negara.
- Perekayasaan melibatkan pemilihan dan pertimbangan ideologi, teori, konsep dasar, dan teknologi yang tersedia secara praktis dan teoretis dengan mempertimbangkan faktor lingkungan negara.

PENDAHULUAN

Laporan Keuangan:

- Merupakan media utama atau ciri utama pelaporan keuangan.
- Prinsip akuntansi berterima umum (PABU), terutama standar akuntansi, menentukan bentuk, isi, dan susunan Laporan keuangan.
- Pedoman resmi yang membentuk PABU ditetapkan dengan cara saksama (*due process*).

Proses Saksama

1. Evaluasi masalah
2. Riset dan analisis
3. Diskusi dan penyusunan memorandum diskusi (MD)
4. Dengan pendapat terhadap MD
5. Diskusi dan pertimbangan terhadap pendapat
6. Penerbitan draf pernyataan/DP (*exposure draft*)
7. Analisis dan pertimbangan atas tanggapan DP
8. Keputusan untuk menerbitkan pernyataan
9. Pengesahan/penerbitan secara resmi pernyataan

Proses Perencanaan (Gambar 3.1)

Tujuan ekonomik dan sosial negara



Tujuan pelaporan keuangan



Proses pertimbangan



Rerangka konseptual



Media pelaporan

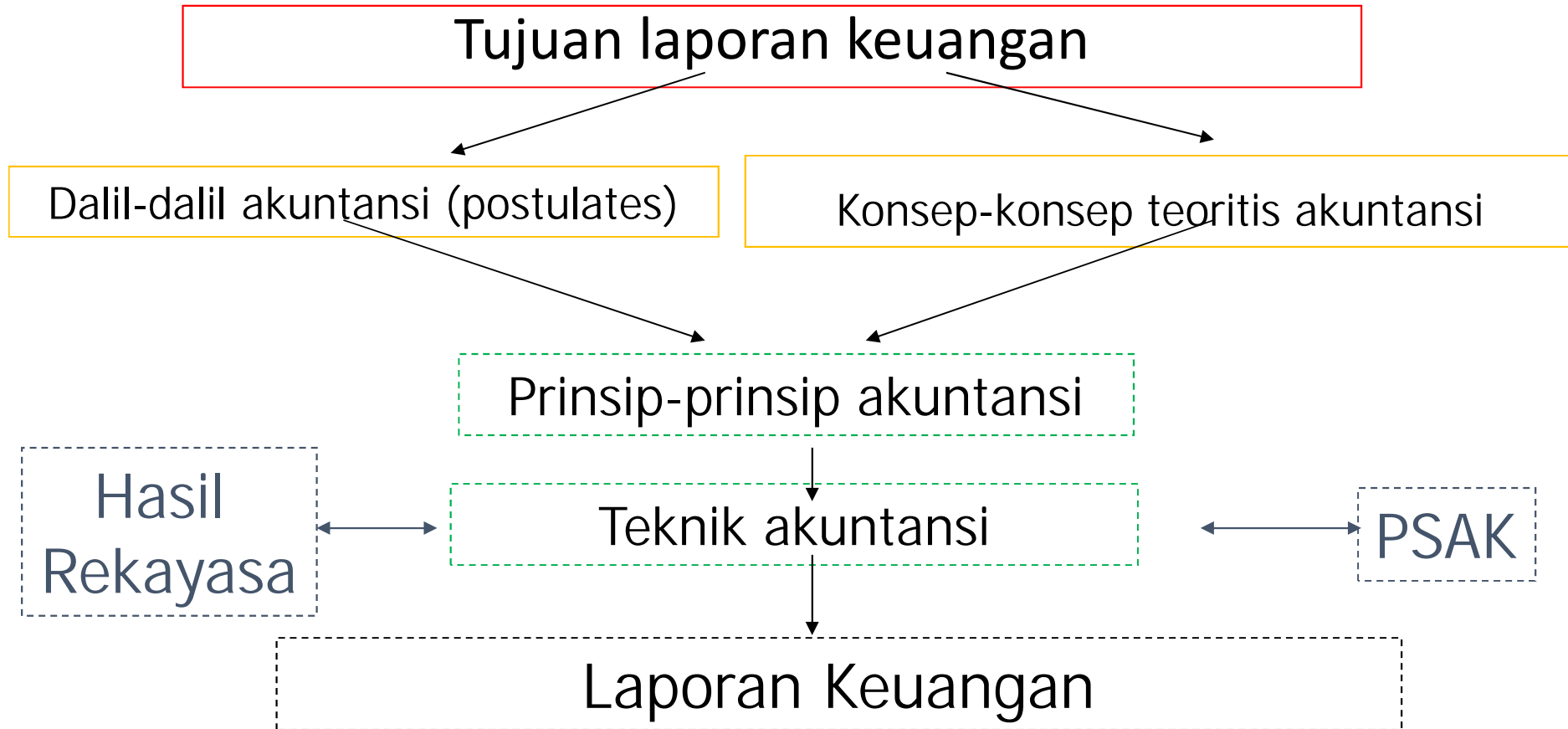
Statemen Keuangan



Informasi akuntansi

ACCOUNTING THEORYS STRUCTURE

Belkoui (2000)



Rerangka Konseptual (FASB)

Pengertian

- Beberapa tujuan dan hal mendasar yang saling berkaitan yang membentuk suatu sistem/rerangka terpadu yang dapat menghasilkan standar akuntansi yang konsisten dan yang menetapkan sifat, fungsi, dan keterbatasan pelaporan keuangan dan statemen keuangan.

Sasaran

- Melayani kepentingan publik dengan menyediakan struktur dan haluan pelaporan akuntansi dan keuangan untuk memfasilitasi penyediaan informasi keuangan dan yang berkaitan secara objektif yang bermanfaat dalam membantu bekerjanya pasar modal dan lainnya secara efisien dalam rangka alokasi sumber ekonomik (langka) dalam perekonomian masyarakat (negara).

Rerangka Konseptual (FASB)

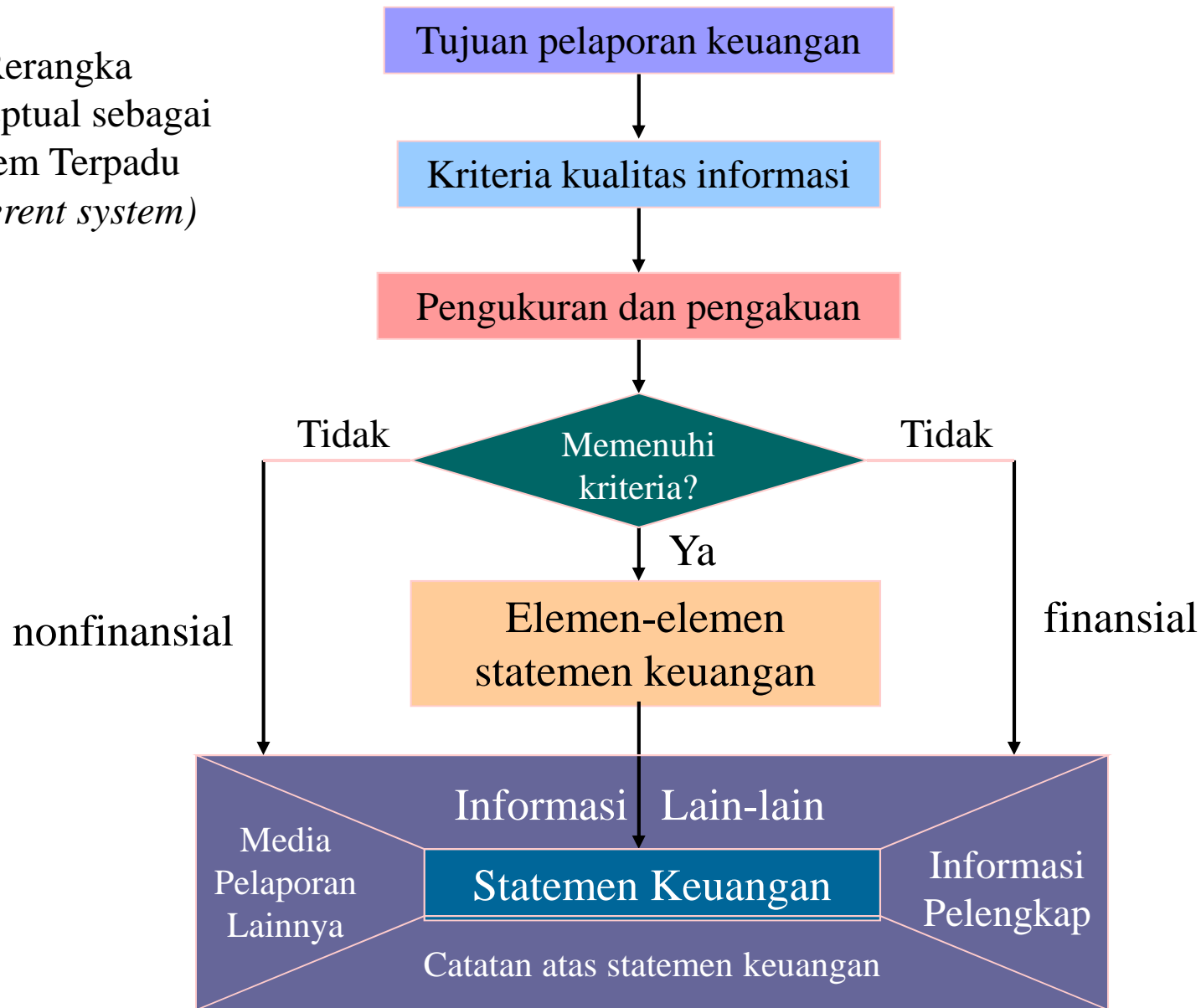
Manfaat atau fungsi

1. Pedoman bagi penyusun standar
2. Acuan pemecahan masalah praktik akuntansi
3. Batas pertimbangan penyusunan statemen keuangan
4. Pendidikan dalam pemahaman dan peningkatan keyakinan
5. Peningkatan keterbandingan antarperusahaan

Komponen Konsep

1. Tujuan pelaporan keuangan
2. Kriteria kualitas informasi
3. Elemen-elemen statemen keuangan
4. Pengukuran dan pengakuan
 - Tiap komponen dinyatakan dalam bentuk pernyataan konsep (*Statement of Financial Accounting Concept*)

Rerangka
Konseptual sebagai
Sistem Terpadu
(*coherent system*)



Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU)

- Rerangka konseptual harus dijabarkan dalam bentuk standar akuntansi (*accounting standards*) sebagai pedoman operasional pelaporan di tingkat perusahaan.
- Diperlukan rerangka pedoman lebih dari sekadar standar akuntansi untuk menentukan kewajaran penyajian statemen keuangan.
- PABU merupakan rerangka pedoman (*a framework of guidelines*) membatasi sumber-sumber prinsip akuntansi yang layak dianut berdasarkan keautoritatifannya.

Kaitan antara Standar Akuntansi, Prinsip Akuntansi, dan PABU

Prinsip-prinsip akuntansi
(accounting principles):
semua konsep, ketentuan, prosedur,
metoda, teknik, yang tersedia secara
teoretis atau praktis .

**Ketentuan/praktik yang tidak
diatur dalam standar akuntansi
termasuk:**
peraturan pemerintah atau badan lain,
kebiasaan, dan konvensi.

Dipilih oleh badan penyusun standar

Dipilih oleh penyaji statemen keuangan

Standar akuntansi
(accounting standards)

Praktik-praktik sehat
(sound practices)

Prinsip Akuntansi Berterima Umum terutama Standar Akuntansi

Referensi

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