

# TEORI AKUNTANSI KEUANGAN

**BANDI**

# Materi 6

(Suwardjono, 2006)

# ASET

# PENGERTIAN

- ASET=unsur laporan keuangan → NERACA
- Macam LK : neraca, lap laba rugi, lap laba ditahan/modal, lap arus kas, dll.
  - Neraca= posisi keuangan pd saat tertentu (tgl neraca)  
→ Meliputi: Aset (A), Utang (U), dan Modal (M) →  $A = U + M$
  - Lap Laba rugi=hasil usaha selama periode tertentu (1 periode)  
→ Meliputi: Pendapatan (P), Biaya (B), dan Laba (L) atau Rugi (R)  
→  $L = P - B$  ~>  $P > B$  ] dipindah ke neraca (ke pos Modal)  
→  $R = B - P$  ~>  $B > P$  ] dipindah ke neraca (ke pos Modal)  
  
→ → →  $A = U + M + P - B$  → Laba:  $A = U + M + L$   
→ Rugi:  $A = U + M - R$
  - Lap Perub Modal= perubahan modal (L, R, atau pengambilan) selama periode ttt.  
→  $M \text{ (akhir)} = M \text{ (awal)} + L \text{ (atau } - R) - \text{Pengambilan (dividend)}$

# KARAKTERISTIK UTAMA ASET

- Manfaat ekonomik masa datang yang cukup pasti
- dikuasai atau dikendalikan oleh entitas
- Timbul akibat transaksi masa lalu

Dari perspektif laporan keuangan → NERACA:

- Akun RIIL → Neraca
- Debet (=sisi kiri)

# MANFAAT EKONOMIK

- Mengandung potensi jasa atau utilitas. → MANFAAT
- Daya tukar atau daya beli. → BESARNYA
- Dapat ditukarkan dengan kas, barang, atau jasa. → AKSEPTABILITAS
- Dapat digunakan untuk memproduksi barang. → MANFAAT
- Dapat digunakan untuk melunasi kewajiban. → AKSEPTABILITAS

## DIKUASAI ATAU DIKENDALIKAN ENTITAS

- Cukup dikuasai tidak perlu dimiliki.  
→ e.g: CONSIGNMENT IN
- Pemilikan merupakan konsep yuridis bukan ekonomik atau substantif.  
→ e.g: CONSIGNMENT OUT
- Akuntansi menganut konsep dasar substansi di atas bentuk.  
→ e.g: MEREK/ AKT TAK BERWUJUD
- Pemilikan hanya salah satu cara untuk menguasai manfaat ekonomik.

# TRANSAKSI MASA LALU

- Syarat utama atau kriteria pertama untuk mengakui aset (*necessary condition*)
- Menghindari kontrak eksekutori untuk diakui sebagai aset.
- Menghindari pengakuan kos hipotetis sebagai aset.

# PERSAMAAN DASAR (dlm neraca):

Bagian neraca → kiri = debet → berisi Aset  
 → kanan = kredit → berisi U + M

Bentuk neraca: 1~ account, horisontal, bentuk T  
 2~ staffel, vertikal

	Debet/kiri	=	Kredit/kanan		
	ASET	=	UTANG	+	MODAL
	A	=	U	+	M
+ laba (rugi)	A	=	U	+	M +P -B



# PERSAMAAN DASAR (dlm eksek transaksi)

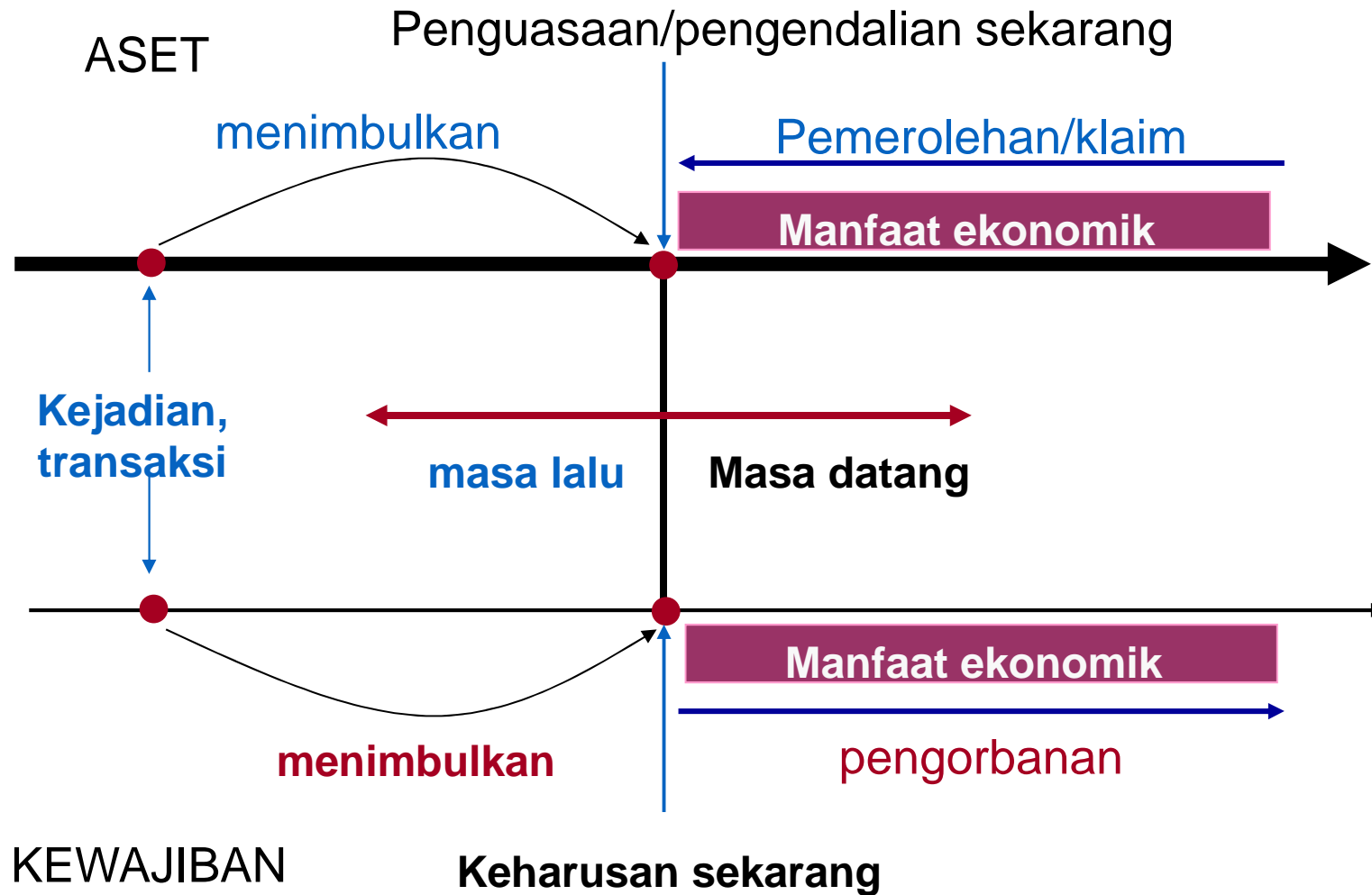
Debet/kiri

=

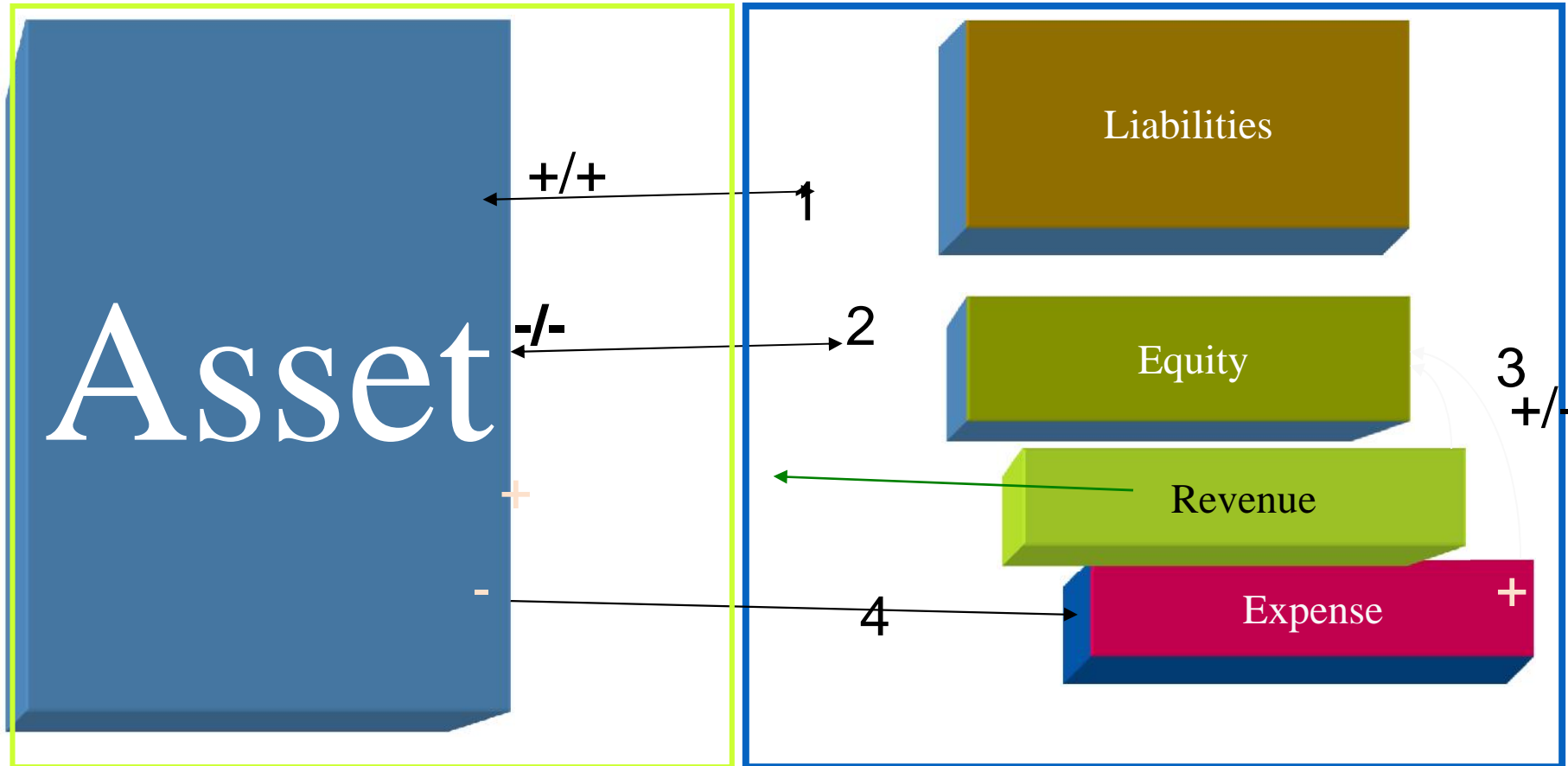
Kredit/kanan

	<b>ASET</b>	<b>UTANG</b>	<b>MODAL</b>	<b>Pendapatn</b>	<b>(Biaya)</b>
1	+		+		
2	-	-			
3	- +	∅	∅	∅	∅
4	∅	-	+	atau	
		+	-		

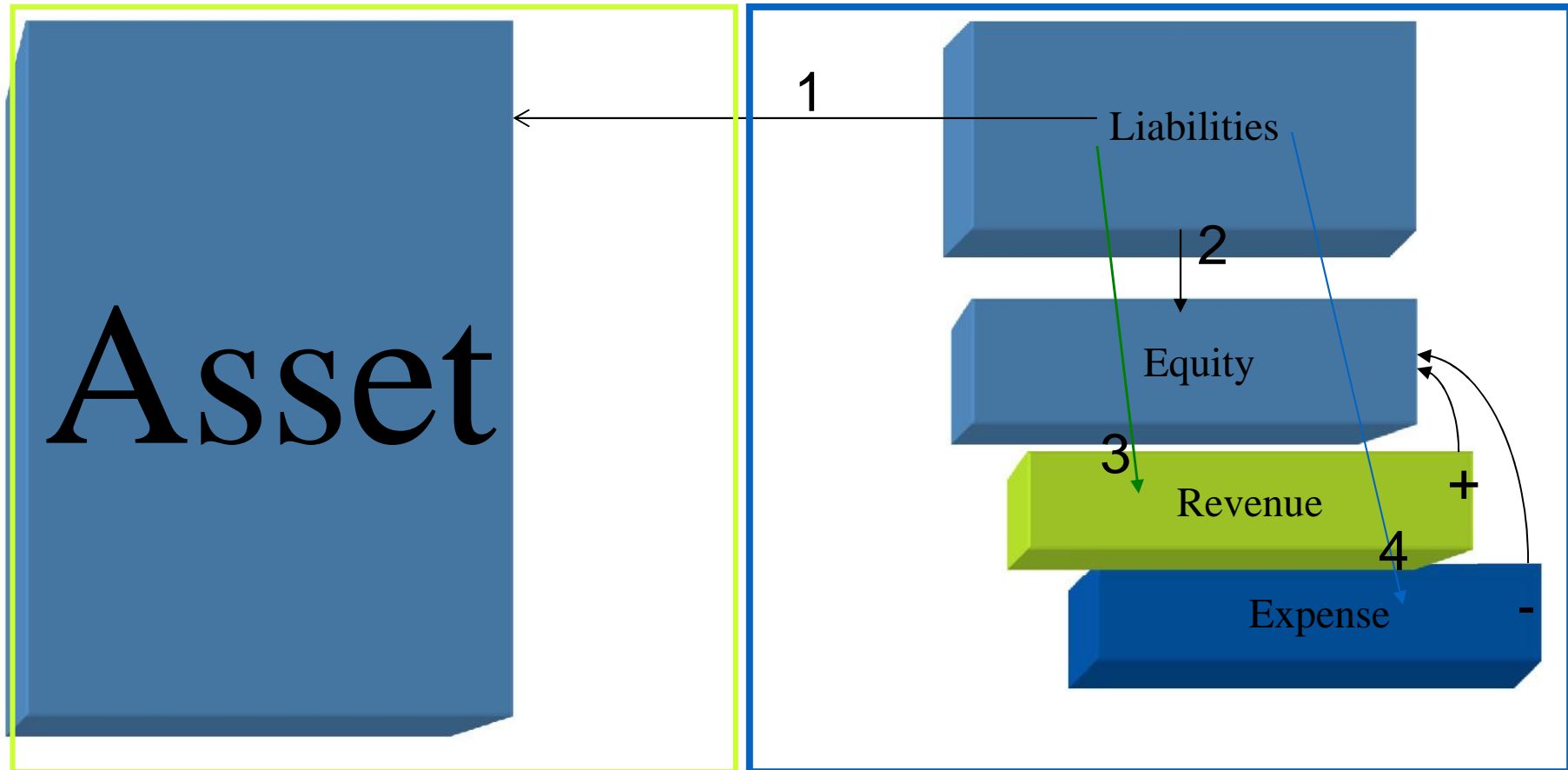
# BAYANGAN CERMIN KEWAJIBAN



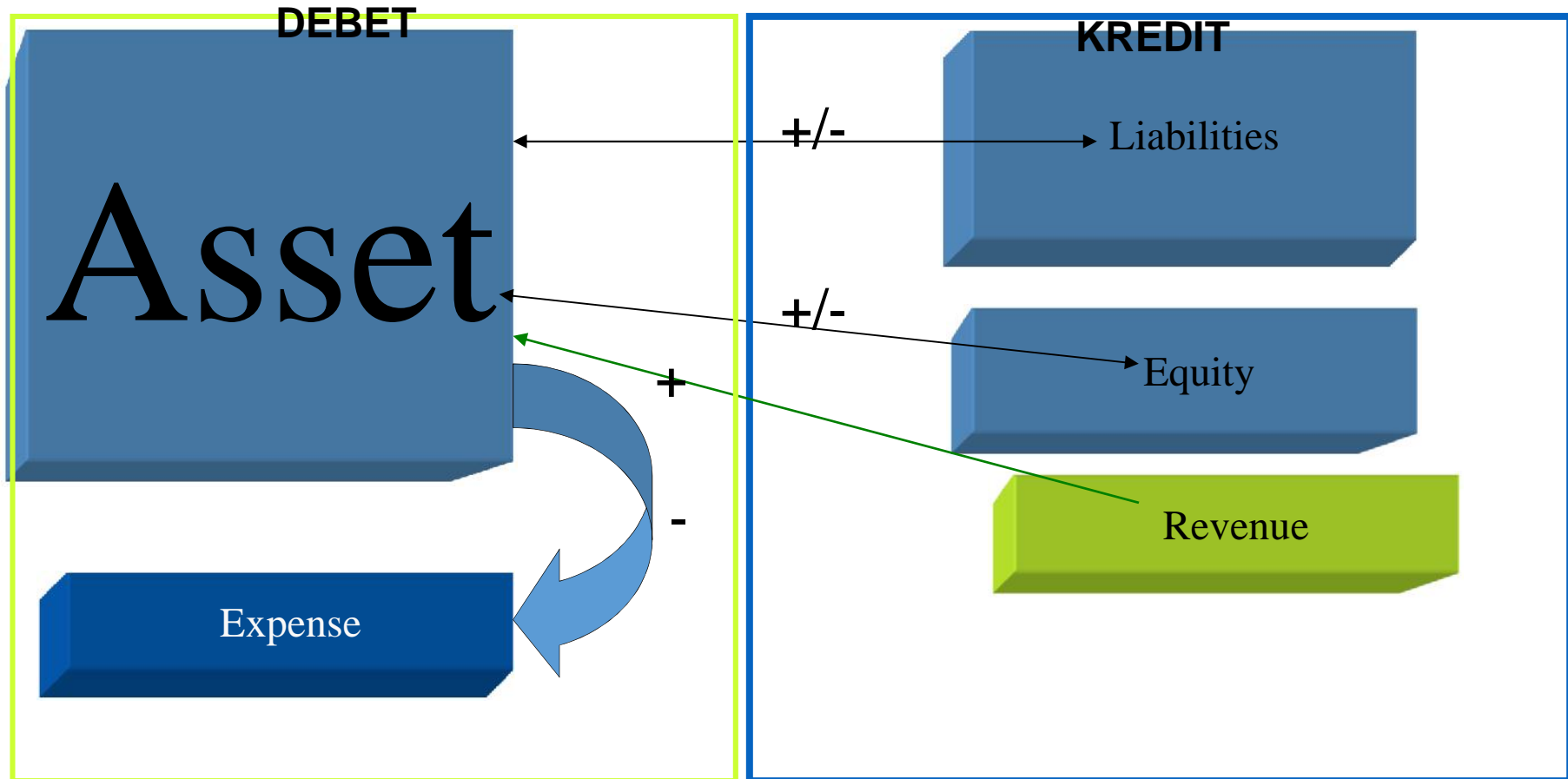
# Kerangkakerja Model neraca: Transaksi



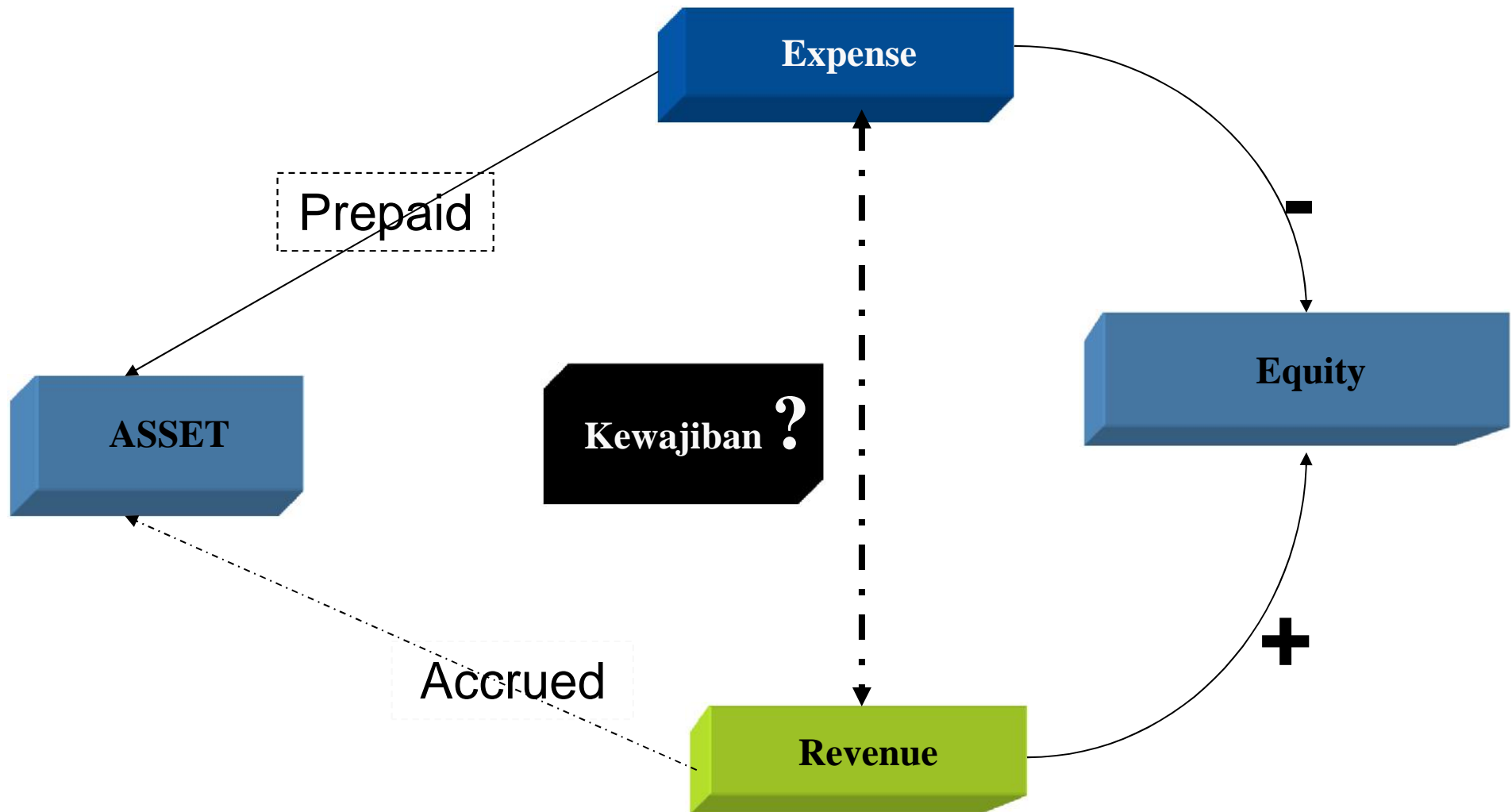
# Kerangkakerja Model neraca: Laba-rugi



# Kerangkakerja Model Debet-Kredit



# Kerangkakerja Model Prinsip Matching: Aset



# 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*.