

TEORI AKUNTANSI KEUANGAN

BANDI

Materi 7

(Suwardjono, 2006)

KEWAJIBAN

PENGERTIAN

- Kewajiban (=Utang): laporan keuangan → NERACA
- Lihat Persamaan Dasar akuntansi

$$A = U + M + P - B$$

$$U = A + M + P - B$$

KARAKTERISTIK UTAMA KEWAJIBAN

- Pengorbanan manfaat ekonomik masa datang yang cukup pasti
- Keharusan sekarang (*present obligation*)
- Timbul akibat transaksi masa lalu

PENGORBANAN MANFAAT EKONOMIK

- Tugas atau tanggungjawab kepada pihak lain untuk mentransfer sumber ekonomik.
- **Cukup pasti** bermakna bahwa jumlahnya atau wujudnya dapat ditentukan secara layak.
- Bersifat memaksa bukan sukarela.
- Melibatkan kesatuan usaha lain.

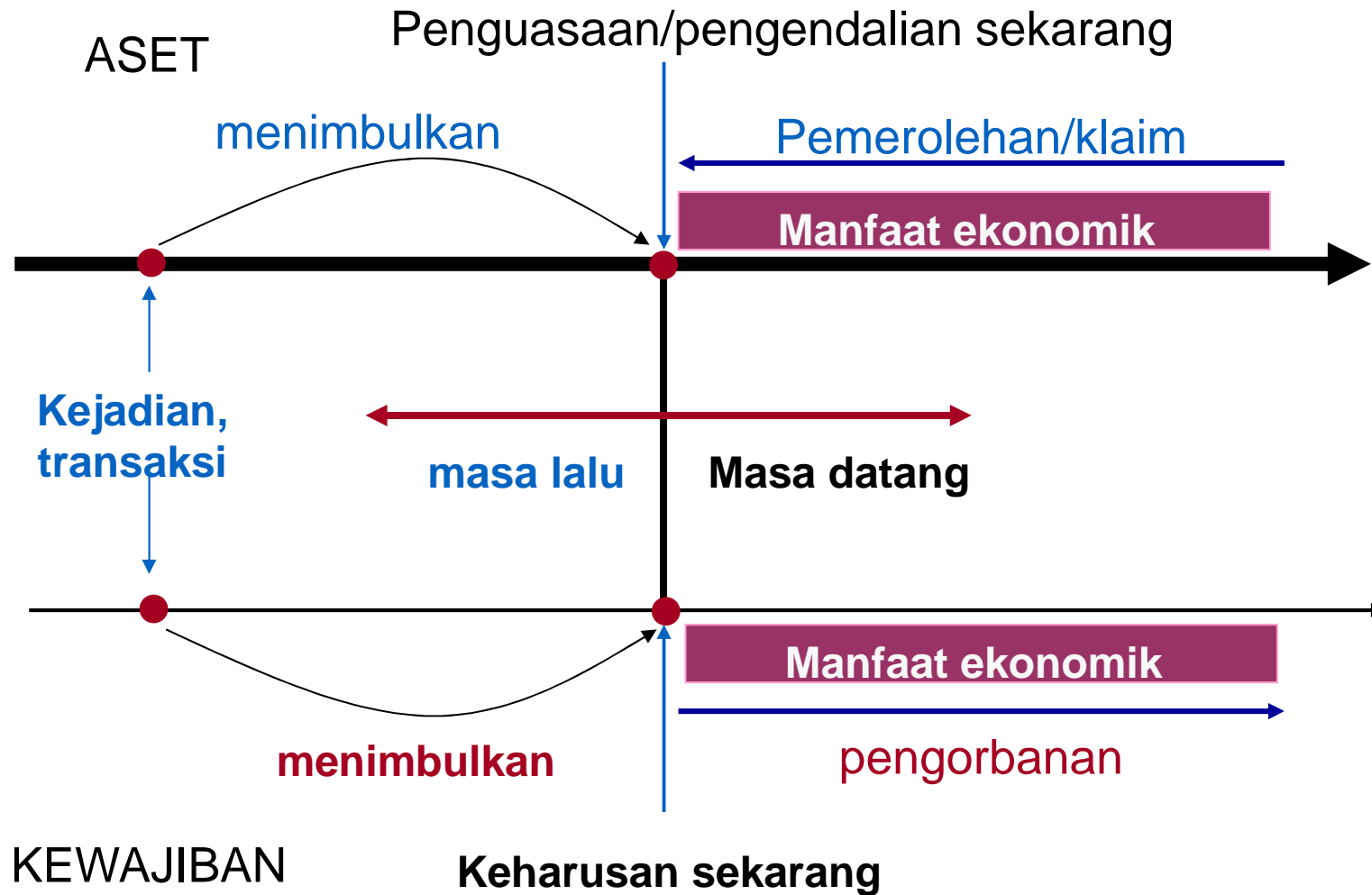
KEHARUSAN SEKARANG

- **Sekarang** bermakna pada tanggal pelaporan.
- **Dapat dipaksakan sekarang** (pada tanggal neraca) bila perlu walaupun belum waktunya dilunasi.
- **Jenis:**
 - Kontraktual (contractual/legally enforceable)
 - Konstruktif (constructive)
 - Demi keadilan (equitable)
 - Bergantung (contingent)

TRANSAKSI MASA LALU

- Syarat pertama untuk mengakui kewajiban (*first-test of recognition*)
- Konsep hak-kewajiban takbersyarat:
 - Tidak ada hak tanpa kewajiban dan tidak ada kewajiban tanpa hak
- Tidak semua kejadian atau transaksi (kontrak) menimbulkan keharusan sekarang.
- Kontrak dapat bersifat eksekutori

BAYANGAN CERMIN KEWAJIBAN



Karakteristik Pendukung

- Tidak membatalkan objek sebagai kewajiban
- Melibatkan pembayaran kas
- Identitas terbayar jelas
- Berkekuatan hukum atau dapat dipaksakan secara hukum (*legally enforceable*)

APB memasukan pos **bukan keharusan** atau **nonkeharusan** sebagai bagian dari kewajiban.

PERSAMAAN DASAR (dlm neraca)

$$A = U + M + P - B$$

$$U = A + M + P - B$$

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

PERSAMAAN DASAR (dlm ekse transaksi)

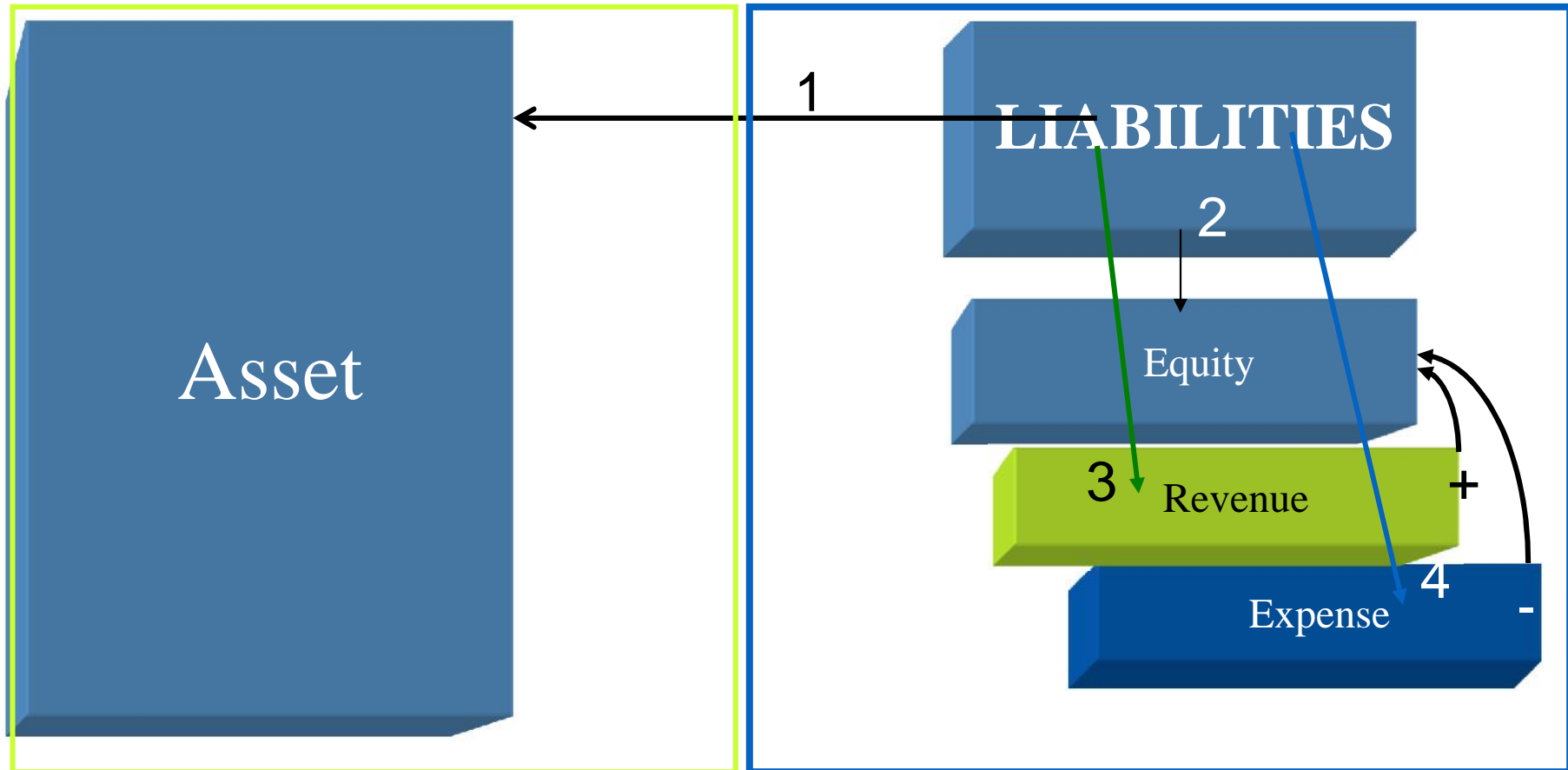
Debet/kiri

=

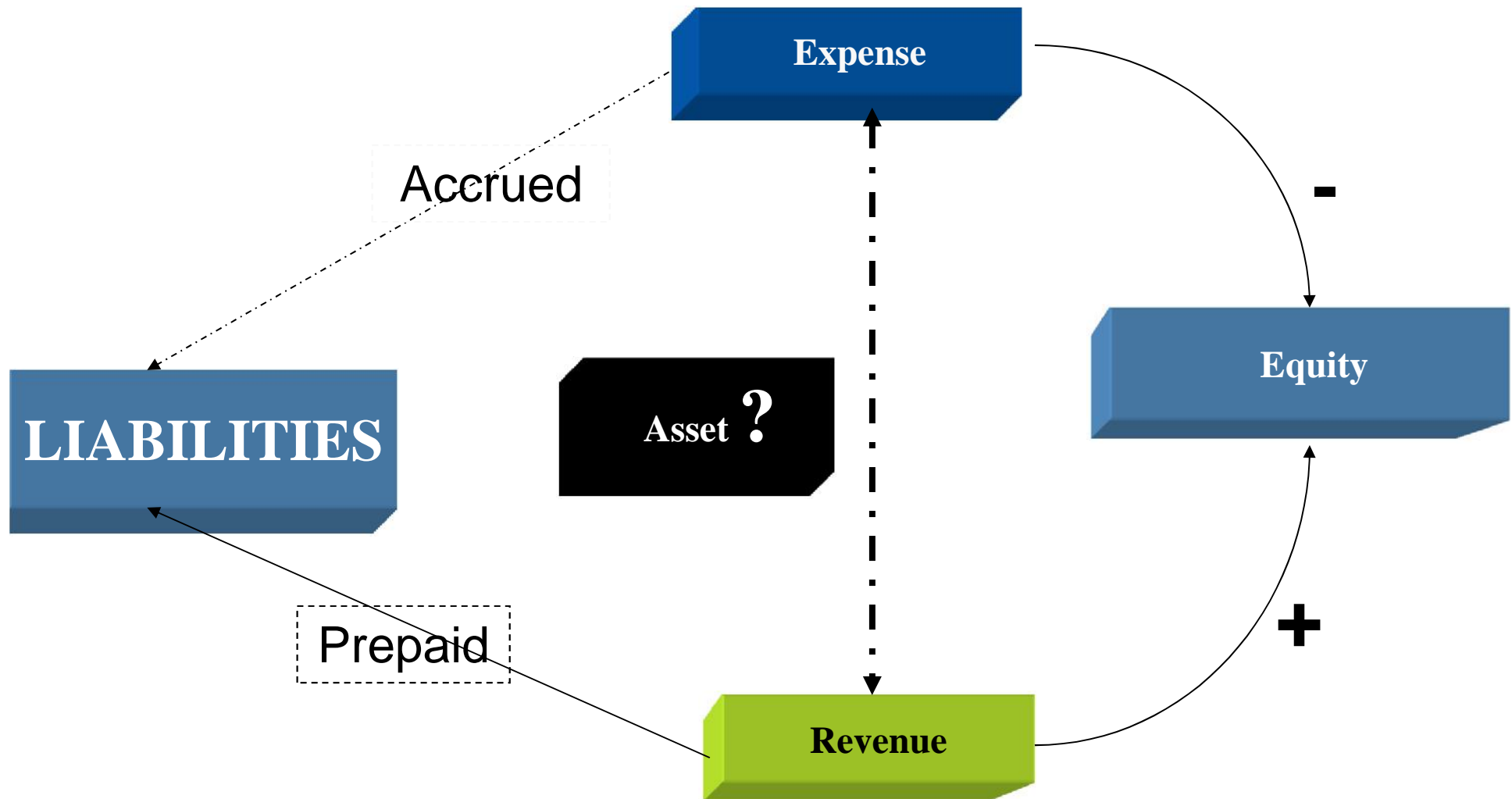
Kredit/kanan

	ASET	UTANG	MODAL	Pendapatn	(Biaya)
1	+		+		
2	-	-			
3	- +	∅	∅	∅	∅
4	∅	-	+	atau	
		+	-		

Kerangkakerja Model neraca



Kerangkakerja Model Prinsip Matching: Utang



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*.