

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**SKRIPSI**

**EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS SELISIH KURS  
PADA PT BADJA BARU PALEMBANG**



**DISUSUN OLEH :  
RUHI KESUMA PUTRI  
01023130043**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR  
SARJANA EKONOMI**

**2006**

S  
657.07  
put  
e  
C-060352  
2006

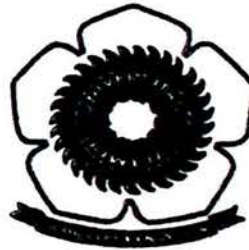
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**



**SKRIPSI**

R 13970/14331

**EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS SELISIH KURS  
PADA PT BADJA BARU PALEMBANG**



**DISUSUN OLEH :  
RUHI KESUMA PUTRI  
01023130043**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR  
SARJANA EKONOMI**

**2006**



UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

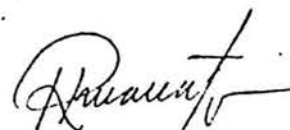
NAMA : RUHI KESUMA PUTRI  
NIM : 01023130043  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI KEUANGAN  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS  
SELISIH KURS PADA PT BADJA BARU  
PALEMBANG

TANGGAL : 27-01-2006 KETUA :



Drs. H. Rachmat Djemaah, Ak

TANGGAL : 26-01-2006 ANGGOTA :



Rochmawati Daud, SE, Ak

## Motto :

*" Kepunyaan-Nya kunci-kunci perbendaharaan langit dan bumi. Dia melapangkan rezeki kepada orang yang dikehendaki-Nya dan membatasinya kepada orang yang dikehendaki-Nya. Sesungguhnya, Dia mengetahui segalanya".*

*(Surat Asy Syuura ayat 12)*

*"Hendaklah keindahan sesuatu yang Anda cintai adalah sesuatu yang Anda kerjakan dan keberhasilan yang sesungguhnya adalah bila kita berusaha mengerjakan dengan sebaik-baiknya".*

*(Penulis)*

Kupersembahkan kepada :

- ♥ Papa dan Mama tercinta
- ♥ Saudara-saudaraku tersayang
- ♥ Sahabat-sahabatku
- ♥ Almamaierku

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas segala kekuatan dan kenikmatan yang diberikan dan atas berkah, rahmat dan karunia-Nya jualah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "*EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS SELISIH KURS PADA PT BADJA BARU PALEMBANG*".

Adapun tujuan tugas akhir ini, merupakan syarat mngikuti ujian sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat diharapkan.

Pada kesempatan ini tidak lupa pula, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Rektor Universitas Sriwijya, Prof. Dr. Ir. H. Zainal Ridho Djafar
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Dr. Syamsurijal, Ak.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Dra. Rina Tjandrakirana, DP,MM, Ak.
4. Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Aspahani, SE, MM, Ak
5. Pembimbing akademikku, Dra. Rina Tjandrakirana, DP, MM, Ak.
6. Ketua pembimbing skripsi, Drs. H. Rachmat Djemaah, Ak.

“Terima kasih Pak atas bimbingan yang diberikan dalam penyusunan skripsi ini.”

7. Anggota pembimbing skripsi, Rochmawati Daud, Ak.

“Terima kasih bu atas bimbingan dan nasehat yang telah diberikan kepada ruhi.”

8. Dosen tamu sebagai penguji tambahan pada saat ujian komprehensif, Ibu Dewi Rina Komarawati, SE, Ak.

“Terima kasih bu atas bantuan ibu dalam ujian komprehensif kemarin.”

9. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.

10. Seluruh staf dan pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang secara tidak langsung memberikan kontribusi penting selama menempuh pendidikan di bangku perkuliahan.

11. Orangtua tersayang, Papa dan Mama

“Terima kasih mama dan papa atas semua cinta dan kasih sayang, doakan anakmu agar bisa menjadi orang sukses dan dapat membanggakan serta membahagiakan kalian.”

12. Keluargaku

Untuk K Iil dan Uni Siti terima kasih atas doa dan dukungan kalian. Untuk K Apis, makasih k nasehat dan dorongannya. Walau kalian jauh tapi doa dan kasih sayang kalian selalu bersama putri. Dan untuk adik kecilku rani, rajin-rajin belajar ya dek!!!!

13. Pak H. Ruslan Bastari, SE, Ak.

“Terima kasih Pak karena telah mengizinkan penulis untuk mengambil data di perusahaan bapak.”

14. Pak Umar Hamid

“Terima kasih Pak atas kesabaran bapak membantu penulis dalam pengambilan data dan konsultasi.”

15. Pak A. Rusli

“Terima kasih Pak atas bantuannya selama ini.”

16. Sahabat-sahabat SAK ku

Untuk Oma dan Rika sahabat seperjuanganku, akhirnya kita lulus oy....!!!! ; untuk Hasra tersayang, makasih karena slalu menemani ruru malam2 ke ekstension dan menyediakan basecamp terbaik ; untuk mbak ve, I L U my lovely sister ; untuk uni iis, yang semangat ya un n makasih atas semua nasehatmu ; dan untuk Lia, jangan pernah menyerah dan putus asa, kutunggu undangan bulan Juni. I LOVE YOU FRIENDS!!!

17. Sahabat-sahabatku tersayang

Untuk Nadi’, Cemi’, Meiti, Anari, Wiyah, dan C’ K, terima kasih atas persahabatan yang hangat semoga kita slalu bersama.

18. Teman-teman komprehensifku

Tamat oy.....!!! smoga kita semua cepat mendapat pekerjaan. Amin.

19. Teman-teman angkatan 2002

“Terima kasih atas kebersamaan dan masa perkuliahan yang indah.”

20. Semua teman-teman sejurusan akuntansi

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR BAGAN .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii

## BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan dan Manfaat .....	4
1.3.1. Tujuan .....	4
1.3.2. Manfaat Penelitian .....	5
1.4. Metode Penelitian .....	5
1.4.1. Jenis Penelitian .....	5
1.4.2. Metode Pengumpulan Data .....	6





1.4.3. Analisis Data .....	6
1.5. Sistematika Pembahasan .....	7

## **BAB II LANDASAN TEORI**

II.1. Kurs dan Selisih Kurs .....	9
II.1.1. Definisi Kurs dan Selisih Kurs .....	9
II.1.2. Kurs dalam Akuntansi .....	9
II.2. Penjualan .....	10
II.3. Kewajiban (Hutang) .....	11
II.3.1. Definisi Kewajiban .....	11
II.3.2. Penggolongan Kewajiban .....	12
II.3.3. Penilaian Kewajiban .....	13
II.4. Akuntansi untuk Transaksi dalam Mata Uang Asing .....	14
II.4.1. Transaksi Valuta Asing .....	14
II.4.2. Translasi .....	17
II.4.3. Akuntansi Kurs dan Selisih Kurs .....	18
II.5. Laporan Keuangan .....	22
II.5.1. Tujuan Laporan Keuangan .....	22
II.5.2. Karakteristik Laporan Keuangan .....	25
II.5.3. Pemakai Laporan Keuangan .....	27

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

III.1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	29
III.2. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas	
Perusahaan (Job Description) .....	31
III.2.1. Struktur Organisasi PT Badja Baru Palembang .....	31
III.2.2. Pembagian Tugas Perusahaan (Job Description) .....	34
III.3. Akuntansi Perusahaan .....	39
III.3.1. Penjualan Ekspor .....	39
III.3.2. Hutang Luar Negeri .....	49

### **BAB IV EVALUASI PPERLAKUAN AKUNTANSI ATAS**

#### **SELISIH KURS PADA PT BADJA BARU PALEMBANG**

IV.1. Evaluasi Terhadap Pengakuan Selisih Kurs	
Yang Ditetapkan oleh Perusahaan dengan	
Standar Akuntanasi Keuangan .....	53
IV.1.1. Pengakuan Awal .....	53
IV.1.2. Pelaporan pada Tanggal Neraca Berikutnya .....	57
IV.1.3. Pengakuan Selisih Kurs .....	58
IV.1.4. Pengungkapan .....	60
IV.2. Dampak Pengakuan Akuntansi Selisih Kurs	
Oleh Perusahaan terhadap Laporan Keuangan Perusahaan .....	61

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

V.1. Kesimpulan .....	96
V.2. Saran .....	97

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR BAGAN

<b>Bagan</b>	<b>Halaman</b>
Struktur Organisasi PT Badja Baru Palembang .....	33

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
1	Data Penjualan Tahun 2004 .....	3
2	Data Penjualan bulan Januari 2004 .....	45
3	Data Laba Rugi Selisih Kurs bulan Januari 2004 .....	62
4	Data Laba Rugi Selisih.Kurs bulan Februari 2004 .....	46
15	Data Total Selisih Kurs Tahun 2004 .....	67
16	Laporan Laba Rugi PT Badja Baru Palembang Tahun 2004 .....	48
17	Neraca PT Badja Baru Palembang Tahun 2004 .....	52
18	Data Selisih Kurs bulan Januari 2004 .....	65
32	Data Total Selisih Kurs Tahun 2004 (Revisi) .....	68
33	Laporan Laba Rugi Tahun 2004 (Revisi) .....	72



## DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 4-14 Data Laba Rugi Selisih Kurs bulan Februari s.d. Desember 2004

Tabel 18-29 Data Selisih Kurs bulan Februari s.d. Desember 2004

Tabel 31 Data Penyesuaian Selisih Kurs atas Penjualan

Tabel 31 Data Selisih Kurs atas Hutang Luar Negeri Tahun 2004

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### I.1. LATAR BELAKANG

Globalisasi perdagangan, investasi dan sumber daya manusia sebagai hasil kemajuan teknologi, komunikasi dan transportasi telah meningkatkan jumlah pelaku ekonomi (pengusaha) dan volume transaksi yang melibatkan rupiah dan mata uang selain rupiah. Transaksi yang terjadi dalam satu negara merupakan transaksi lokal yang dinilai dan dicatat dalam mata uang negara tersebut. Sedangkan transaksi yang terjadi antarnegara atau antarperusahaan dari negara yang berbeda merupakan transaksi mata uang asing.

Menurut Floyd A. Beams terjemahan Amir Abadi Jusuf (2000), transaksi mata uang asing dapat berupa transaksi luar negeri dan transaksi mata uang asing. Jika nilai tukar dari transaksi dinyatakan dalam mata uang fungsional Indonesia (rupiah) maka transaksi ini merupakan transaksi luar negeri. Jika nilai tukar dari transaksi tersebut dinyatakan dalam suatu mata uang asing maka transaksi ini merupakan transaksi mata uang asing.

Perusahaan yang melakukan transaksi mata uang asing memerlukan penjabaran dalam pencatatan akuntansi. Penjabaran ini merupakan translasi mata uang asing ke dalam mata uang Indonesia (rupiah). Translasi ini diperlukan karena sesuai dengan PSAK No. 10, transaksi yang melibatkan mata uang asing akan

dimasukkan pada laporan keuangan perusahaan, untuk itu harus dinyatakan dalam mata uang pelapor perusahaan (rupiah). (IAI ; 2004).

Translasi atau penjabaran mata uang asing kedalam mata uang rupiah menimbulkan selisih kurs. Selisih kurs ini terjadi karena adanya fluktuasi nilai tukar mata uang asing antara tanggal transaksi dan tanggal penyelesaian. Selisih kurs ini akan diakui sebagai keuntungan atau kerugian oleh perusahaan sehingga dilaporkan dalam laporan keuangan perusahaan guna menambah atau mengurangi laba perusahaan.

Laporan keuangan bertujuan untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan. (IAI ; 2004). Karena laporan keuangan digunakan sebagai dasar untuk mengambil keputusan dalam perusahaan, maka penting bagi perusahaan untuk mengakui selisih kurs dengan tepat.

PT. Badja Baru merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha pengolahan karet (*crumb rubber*), dimana hasil produksinya diekspor ke negara Amerika Serikat, Jepang, Australia dan negara-negara Eropa. Perusahaan menghasilkan dua macam SIR (*Standart Indonesian Rubber*) yaitu SIR 10 dan SIR 20. SIR 10 dijual didalam negeri sedangkan SIR 20 diekspor ke negara luar. Penjualan ekspor merupakan sumber pendapatan utama perusahaan selain penjualan dalam negeri. Pada tahun 2004 perusahaan melakukan penjualan dalam negeri sebesar 3.066.336 kg karet dengan total penjualan Rp. 33.610.889.768,12, sedangkan total

penjualan ekspor sebesar Rp. 202.930.733.269,40 dengan volume penjualan sebesar 19.695.312 kg.

Tabel 1

Daftar Penjualan Ekspor SIR 20 Tahun 2004

Bulan	Volume (kg)	Nilai Penjualan Bruto		Selisih Kurs Rp	Penjualan Bersih Rp
		USD	Rp		
Januari	1.605.240	1.927.851,10	16.153.214.917,99	(121.503.513,33)	16.031.711.404,66
Februari	1.628.172	1.916.017,13	16.155.053.977,60	(9.535.380,02)	16.145.518.597,58
Maret	1.868.958	2.197.053,71	18.867.976.595,99	22.584.526,56	18.890.561.122,55
April	1.477.476	1.797.678,52	15.473.191.599,90	1.795.606,06	15.474.987.205,96
Mei	1.606.878	1.969.891,05	17.958.120.184,88	21.574.049,56	17.979.694.234,43
Juni	1.513.512	1.853.884,75	17.400.985.039,93	56.336.446,11	17.457.321.486,05
Juli	1.452.906	1.724.860,31	15.610.955.424,36	(177.722.575,15)	15.433.232.849,21
Agustus	1.886.976	2.099.602,16	19.502.944.859,96	(11.563.965,97)	19.491.380.894,00
September	1.348.893	1.447.349,77	13.190.406.088,18	(148.463.858,98)	13.041.942.229,21
Oktober	1.650.285	1.753.658,95	15.940.943.496,15	(32.779.178,13)	15.908.164.318,01
Nopember	1.909.908	2.071.333,76	18.727.720.595,58	(31.000.052,32)	18.696.720.543,26
Desember	1.746.108	1.975.844,14	18.302.206.146,07	77.292.238,43	18.379.498.384,49
	<b>19.695.312</b>	<b>22.735.025,37</b>	<b>203.283.718.926,59</b>	<b>(352.985.657,19)</b>	<b>202.930.733.269,40</b>

Naik turunnya kurs nilai mata uang rupiah terhadap nilai mata uang negara lain mempengaruhi transaksi yang melibatkan mata uang asing sebagai alat pembayaran yaitu penjualan ekspor dan hutang luar negeri. Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa perusahaan mengakui kerugian selisih kurs atas penjualan ekspor tahun 2004 sebesar Rp. 352.985.657,19. Untuk transaksi hutang luar negeri perusahaan mengakui kerugian selisih kurs sebesar Rp. 112.840.000. Selisih kurs yang diakui oleh perusahaan timbul karena adanya perbedaan nilai kurs antara tanggal transaksi

dengan tanggal penyelesaian. Untuk penjualan ekspor perbedaan ini timbul pada saat perusahaan melakukan penjualan ekspor dengan pencairan pembayaran kedalam rupiah. Sedangkan untuk hutang luar negeri, perbedaan ini timbul pada saat perusahaan melakukan pinjaman luar negeri dengan nilai kurs pada akhir periode. Karena perbedaan waktu inilah penulis tertarik untuk menulis skripsi yang berjudul : ***“EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS SELISIH KURS PADA PT BADJA BARU PALEMBANG”***.

## **I.2. PERUMUSAN MASALAH**

Dari uraian di atas, penulis merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Apakah pengakuan selisih kurs yang dilakukan oleh perusahaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan ?
2. Bagaimanakah dampaknya terhadap laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan ?

## **I.3. TUJUAN DAN MANFAAT**

### **I.3.1. Tujuan**

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah pengakuan selisih kurs pada laporan keuangan perusahaan sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.
2. Untuk mengetahui bagaimanakah pengaruh pengakuan selisih kurs terhadap laporan keuangan perusahaan.



3. Untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

### **I.3.2. Manfaat Penelitian**

Penulisan skripsi ini memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Perusahaan

Memberikan informasi bagi perusahaan mengenai perlakuan akuntansi atas selisih kurs yang sesuai dengan PSAK No. 10.

2. Bagi Penulis

Sebagai tambahan pengetahuan dan pengalaman dalam memahami penerapan teori yang diperoleh ke dalam praktek yang sesungguhnya.

## **I.4. METODE PENELITIAN**

### **I.4.1. Jenis Penelitian**

Berdasarkan permasalahan yang dibahas, maka jenis penelitian yang penulis gunakan adalah studi kasus. Yaitu dengan jalan memusatkan perhatian secara mendalam dan intensif pada objek yang diteliti, dalam hal ini PT Badja Baru yang berada di jalan Pangeran Sido Ing Kenayan Rt. 18 Kelurahan Karanganyar Palembang. Penelitian dilakukan dengan menganalisis data penjualan ekspor, data ~~realisasi~~ realisasi kurs, data hutang luar negeri dan laporan keuangan perusahaan tahun 2004.

#### **I.4.2. Metode Pengumpulan Data**

Dalam melakukan penelitian penulis mengumpulkan data berupa :

##### **1. Data Primer**

Yaitu sumber data yang diperoleh secara langsung dari objek yang diteliti, yaitu dengan cara :

- a. Observasi yaitu metode pengumpulan data yang dilakukan dengan cara mengamati serta mencatat dengan cermat dan sistematis terhadap objek yang diteliti.
- b. Wawancara yaitu melakukan tanya jawab secara langsung dan sistematis kepada pimpinan atau karyawan yang berhubungan dengan informasi yang diperlukan.

##### **2. Data Sekunder**

Yaitu data yang diperoleh dari berbagai sumber seperti buku-buku bacaan, media masa, instansi-instansi, atau lembaga-lembaga terkait yang mempunyai hubungan dengan penelitian yang dilakukan.

#### **I.4.3. Analisis Data**

Dalam menganalisis penulis menggunakan teknik deskriptif kualitatif yaitu membandingkan teori yang ada dengan keadaan yang sebenarnya dan memberikan gambaran tentang perlakuan akuntansi yang telah diterapkan oleh perusahaan dan yang seharusnya dilakukan dalam pengakuan selisih kurs.

## I.5. SISTEMATIKA PEMBAHASAN

Sistematika penulisan ini terdiri dari lima bab, antara bab yang satu dengan yang lainnya merupakan satu kesatuan dengan uraian sebagai berikut :

### BAB I PENDAHULUAN

Bab ini akan menguraikan tentang latar belakang penulisan, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metode penelitian, dan sistematika pembahasan.

### BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini akan menguraikan teori-teori yang relevan dengan penulisan skripsi, yaitu kurs dan selisih kurs, penjualan, hutang, <sup>Account 4/</sup>PSAK No. 10 tentang transaksi dalam mata uang asing, dan laporan keuangan.

### BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini akan menguraikan tentang sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas, dan akuntansi perusahaan dalam mengungkapkan selisih kurs.

### BAB IV EVALUASI PERLAKUAN <sup>ACUNTANSI</sup> ATAS SELISIH KURS PADA PT BADJA BARU PALEMBANG

Bab ini menguraikan mengenai pembahasan terhadap masalah yang telah diidentifikasi dengan cara membahas pengakuan selisih kurs yang dilakukan perusahaan dan pengaruh pengakuan selisih kurs terhadap laporan keuangan perusahaan.

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini akan ditarik kesimpulan dari pembahasan pada BAB IV dan penulis mencoba untuk memberikan saran-saran yang dapat digunakan perusahaan, penulis, maupun pembaca pada umumnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Beams, Floyd A dan Amir Abadi Jusuf. 2000. *Akuntansi Keuangan Lanjutan di Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.
- Choi, Frederick dan Gerhard G Muller. 1998. *Akuntansi Internasional*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan akuntan Indonesia. 2004. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Indrianto, Nur dan Supomo B. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : BPF
- Harahap, Sofyan Syafri. 2003. *Teori Akuntansi*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Niswonger, C. Rollin dkk. 1997. *Prinsip-prinsip Akuntansi*. Jakarta : Erlangga.
- Smith, Jay M dan K Fred Skousen. 1992. *Akuntansi Intermediet*. Jakarta : Erlangga.