

AKUNTANSI KOMPARATIF

2

Seftiningtyas L.H
Nita Sumanti
Anita Sari
Ria Puspita Febriani

Pendahuluan

Bab ini membahas pelaporan keuangan dan aktivitas audit di negara – negara perekonomian berkembang. Negara – negara tersebut adalah Republik Ceko, Republik Rakyat Cina (Cina), Republik Cina (Taiwan) dan Meksiko. Republik Ceko dan Cina mengalami perubahan dari perekonomian terencana secara terpusat menjadi perekonomian yang lebih berorientasi terhadap pasar.

Alasan Untuk Memilih Keempat Negara Ini

Cina

- ▶ Cina merupakan negara yang berpenduduk terbanyak didunia, sehingga perusahaan – perusahaan yang datang dari seluruh dunia berkeinginan untuk melakukan bisnis dengan cina dan perkembangan akuntansi merupakan bagian yang penting dari perubahan structural yang terjadi diperekonomian Cina.

Republik Ceko

- ▶ Negara ini merupakan negara bekas anggota blok soviet. Republik ceko dipilih karena perkembangan akuntansinya merupakan perwakilan dari apa yang ada di negara bekas blok soviet lainnya.

Lanjutan..

Taiwan

- ▶ Taiwan sering disebut “macan asia” satu dari beberapa negara Asia yang mengalami pertumbuhan produk domestic bruto yang cepat beberapa tahun terakhir.

Meksiko

- ▶ Meksiko dipilih karena perjanjian Perdagangan Bebas Amerika Utara tahun 1994 telah menciptakan sejumlah minat baru dalam akuntansi Meksiko di Kanada, Amerika Serikat dan negara – negara lain.

Sistem Akuntansi Keuangan Di Empat Negara

1. Republik Ceko

Regulasi dan Penegakan Aturan Akuntansi

- ▶ Hukum Komersial yang baru disahkan oleh parlemen pada tahun 1991, dipengaruhi oleh hukum komersial lama yang berakar di Austria dan dibentuk dari hukum komersial Jerman. Hukum tersebut memperkenalkan sejumlah aturan terkait dengan usaha. (Hukum Ceko didasarkan pada sistem hukum kode sipil Eropa Kontinental). Legislasi ini mencakup ketentuan terhadap laporan keuangan tahunan, pajak penghasilan, audit, dan rapat pemegang saham.

Pelaporan Keuangan

Pelaporan keuangan harus bersifat komparatif, terdiri dari Neraca, Laporan Laba dan Rugi dan Catatan. Laporan keuangan ini konsisten dengan Direktif UE, catatan mencakup penjelasan atas kebijakan akuntansi dan informasi lainnya yang relevan untuk menganalisis laporan keuangan. Perusahaan – perusahaan di Ceko memiliki opsi untuk menggunakan IAS / IFRS atau standar akuntansi Ceko pada saat menyusun laporan keuangan konsolidasi.

Pengukuran Akuntansi

- ▶ Metode akuisisi (pembelian) digunakan untuk mencatat penggabungan usaha
- ▶ Goodwill yang timbul di suatu penggabungan usaha dihapusbukukan pada tahun pertama konsolidasi atau dikapitalisasi dan diamortisasi tidak lebih dari 15 tahun
- ▶ Kurs nilai tukar pada akhir tahun digunakan ketika melakukan translasi atas laporan laba rugi dan neraca anak perusahaan di luar negeri.
- ▶ Aktiva berwujud dan tidak berwujud dinilai sebesar biaya perolehannya dan dihapusbukukan selama perkiraan masa manfaat ekonominya.

Lanjutan..

- ▶ Persediaan dinilai sebesar yang lebih rendah antara biaya perolehan atau nilai pasar dan metode FIFO dan rata - rata tertimbang merupakan asumsi arus biaya yang diperbolehkan.
- ▶ Penelitian dan pengembangan boleh dikapitalisasikan jika terkait dengan proyek - proyek yang telah berhasil diselesaikan dan mampu menghasilkan pendapatan dimasa yang akan datang.
- ▶ Aktiva sewa guna usaha umumnya tidak dikapitalisasikan
- ▶ Pajak penghasilan tangguhan dicatat apabila mungkin terjadi dan dapat diukur dengan andal
- ▶ Cadangan wajib juga diharuskan \Laba disisihkan tiap tahunnya hingga besarnya mencapai 20 persen dari saham untuk perusahaan perseroan dan 10 persen untuk perusahaan dengan kewajiban terbatas.

2. Cina

Regulasi dan Penegakan Aturan Akuntansi

Komite Standar akuntansi Cina bertanggungjawab untuk mengembangkan standar akuntansi. Proses penetapan standar ini mencakup pembagian tugas melakukan penelitian kepada sejumlah gugus tugas. Anggota CASC terdiri dari para ahli yang berasal dari kalangan akademisi, dan kelompok - kelompok utama lainnya yang berhubungan dengan perkembangan akuntansi di Cina. CASC telah menerbitkan standar akuntansi terhadap masalah - masalah seperti laporan arus kas, restrukturisasi utang, pendapatan, transaksi nonmoneter, kontijensi dan sewa guna usaha.

Pelaporan Keuangan

Laporan keuangan terdiri dari :

- ▶ Neraca
- ▶ Laporan laba Rugi
- ▶ Laporan Arus kas
- ▶ Catatan atas laporan keuangan
- ▶ Penjelasan kondisi keuangan

Laporan tambahan diwajibkan untuk mengungkapkan penurunan nilai aktiva, perubahan direktur permodalan dan penyisihan laba. Laporan keuangan harus dikonsolidasikan, bersifat komparatif, dalam bahasa Cina dan dinyatakan dalam mata uang Cina, renmibi. Laporan keuangan tahunan harus diaudit oleh seorang CPA Cina.

Pengukuran Akuntansi

- ▶ Metode akuisisi (pembelian) digunakan untuk mencatat penggabungan usaha
- ▶ Goodwill harus dihapusbukukan selama tidak lebih dari 10 tahun
- ▶ Konsolidasi proporsional digunakan untuk usaha patungan
- ▶ Akun – akun anak perusahaan dikonsolidasikan apabila kepemilikan melebihi 50% dan atau terdapat kekuatan untuk mengendalikan.
- ▶ Biaya historis merupakan dasar untuk menilai aktiva berwujud, revaluasi aktiva tidak diperkenankan
- ▶ Aktiva berwujud didepresiasikan selama perkiraan masa manfaat, umumnya sengan metode garis lurus

Lanjutan..

- ▶ Metode depresiasi dipercepat dan unit produksi juga diperbolehkan
- ▶ Persediaan dinilai sebesar yang lebih rendah antara biaya perolehan atau nilai pasar dan metode FIFO, LIFO dan rata - rata tertimbang merupakan yang diperbolehkan
- ▶ Aktiva tidak berwujud yang dibeli juga dicatat berdasarkan harga perolehannya dan diamortisasi selama masa manfaat
- ▶ Aktiva tidak berwujud juga dicatat berdasarkan biaya dan diamortisasi selama tidak lebih dari 10 tahun
- ▶ Perusahaan yang memperoleh hak untuk menggunakan tanah dan hak property industrial menyajikannya sebagai aktiva tidak berwujud
- ▶ Penelitian dan pengembangan boleh dikapitalisasikan jika terkait dengan proyek - proyek yang telah berhasil diselesaikan dan mampu menghasilkan pendapatan dimasa yang akan datang.

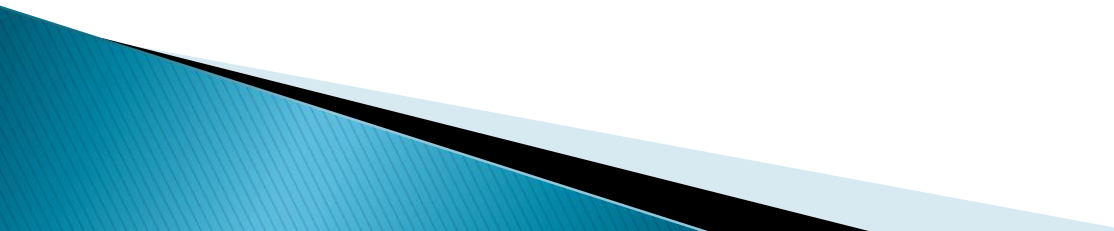
3. Taiwan

Regulasi dan Penegakan Aturan Akuntansi

Hukum akuntansi komersial yang diamandemen pada tahun 1987, mengatur catatan akuntansi dan laporan keuangan di Taiwan. Hukum ini berlaku bagi perusahaan - perusahaan yang didirikan berdasarkan hukum perusahaan dan aturan bisnis kecuali untuk persekutuan kecil atau perusahaan perseorangan. Hukum tersebut menetapkan bahwa catatan akuntansi harus disimpan dan mengatur bentuk provisi dasar laporan keuangan, catatan dan pengungkapan lainnya.

Pelaporan Keuangan

Hukum akuntansi komersil mewajibkan laporan keuangan berikut ini:

- ▶ Neraca
 - ▶ Laporan Laba Rugi
 - ▶ Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik
 - ▶ Laporan Arus Kas
 - ▶ Catatan
- 

Lanjutan..

Catatan harus mengungkapkan informasi berikut ini :

- ▶ Ringkasan kebijakan akuntansi yang signifikan
- ▶ Alasan – alasan perubahan atas kebijakan akuntansi dan pengaruhnya terhadap laporan keuangan
- ▶ Hak kreditor terhadap aktiva tertentu
- ▶ Komitmen dan kewajiban kontijensi yang berjumlah material
- ▶ Pembatasan dan pembagian laba
- ▶ Peristiwa penting yang berkaitan dengan ekuitas pemilik
- ▶ Peristiwa setelah tanggal neraca yang penting
- ▶ Pos – pos lain yang memerlukan penjelasan untuk menghindari kesan kesalahpahaman atau yang memerlukan klarifikasi untuk membantu dalam menyajikan laporan keuangan secara wajar.

Lanjutan..

- ▶ Peristiwa setelah tanggal neraca yang penting
- ▶ Pos – pos lain yang memerlukan penjelasan untuk menghindari kesan kesalahpahaman atau yang memerlukan klarifikasi untuk membantu dalam menyajikan laporan keuangan secara wajar.

Selain hal diatas laporan keuangan harus komparatif dan periode fiscal haruslah tahun kalender. Laporan keuangan yang diaudit oleh CPA diwajibkan untuk perusahaan milik publik / bukan public yang lebih besar. Perusahaan yang dijalankan oleh pemerintah diaudit oleh pemerintah dan perusahaan yang sahamnya tercatat pada bursa efek harus memberikan laporan keuangan tengah tahun, laporan keuangan kuartalan yang direview oleh CPA dan laporan penjualan tahunan.

Pengukuran Akuntansi

- ▶ Laporan keuangan konsolidasi diwajibkan ketika sebuah perusahaan mengendalikan entitas lain, umumnya dengan kepemilikan lebih dari 50 persen.
- ▶ Metode pembelian diwajibkan untuk penggabungan usaha
- ▶ Metode penyatuan kepemilikan tidak digunakan
- ▶ Aktiva dialihkan berdasarkan nilai bukunya meskipun dapat disesuaikan karena nilai pasar yang lebih tinggi.
- ▶ Goodwill umumnya dikapitalisasi dan diamortisasikan selama paling lama 20 tahun

Lanjutan..

- ▶ Metode ekuitas digunakan apabila terdapat kepemilikan di perusahaan lain sebesar 20% atau lebih.
- ▶ Translasi mata uang asing konsisten dengan Standar Akuntansi Internasional 21 dan SFAS AS No. 52.
- ▶ Neraca perusahaan asing yang independen dari induk perusahaannya ditranslasikan berdasarkan kurs akhir tahun dan laporan laba rugi ditranslasikan berdasarkan kurs rata - rata.
- ▶ Aktiva tetap termasuk tanah dan SDA dan aktiva tidak berwujud dapat direvaluasi
- ▶ Persediaan dinilai sebesar yang lebih rendah anatara biaya perolehan atau nilai pasar dan metode FIFO, LIFO dan rata - rata tertimbang merupakan asumsi arus biaya yang diperbolehkan

4. Meksiko

Pengaturan dan Penegakan Aturan Akuntansi

- ▶ Hukum komersial Meksiko dan hukum pajak penghasilan berisi ketentuan – ketentuan mengenai pembuatan ringkasan catatan akuntansi tertentu dan penyusunan laporan keuangan, namun pengaruh keduanya terhadap pelaporan keuangan secara umum terbilang minimal. Institut Akuntan Publik Meksiko menerbitkan standar akuntansi dan auditing. Standar akuntansi dikembangkan oleh Komisi Prinsip Akuntansi sedangkan auditing merupakan tanggung jawab

Komisi Prosedur dan Standar Auditing

Meskipun hukumnya didasarkan pada hukum sipil, penetapan standar akuntansi di Meksiko menggunakan pendekatan Inggris - Amerika atau Anglo Saxon. Proses penetapan standar dikembangkan dengan baik. Prinsip akuntansi Meksiko tidak membedakan perusahaan besar dan kecil dan diterapkan untuk seluruh bentuk badan usaha. Namun tingkat keharusan untuk menyusun laporan keuangan dan diaudit berbeda - beda menurut jenis dan ukuran perusahaan.

Pelaporan Keuangan

Tahun fiskal perusahaan Meksiko harus bersamaan dengan tahun kalender. Laporan keuangan konsolidasi komparatif harus disusun terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas pemegang saham, laporan perubahan posisi keuangan dan catatan.

Catatan merupakan bagian integral laporan keuangan dan mencakup berikut ini :

- ▶ Kebijakan akuntansi perusahaan
- ▶ Kontijensi dalam jumlah material
- ▶ Komitmen pembelian aktiva dalam jumlah besar atau berdasarkan kontrak sewa guna usaha
- ▶ Detail utang jangka panjang dan kewajiban dalam mata uang asing
- ▶ Pembatasan terhadap dividen
- ▶ Jaminan
- ▶ Program pension karyawan
- ▶ Transaksi dengan pihak berhubungan istimewa
- ▶ Pajak penghasilan

Pengukuran Akuntansi

- ▶ Laporan keuangan konsolidasi diharuskan
- ▶ Laporan arus kas diharuskan
- ▶ Penggabungan usaha menggunakan metode pembelian dan penyatuan
- ▶ Goodwill dikapitalisasikan dan diamortisasikan maksimum 20 tahun
- ▶ Perusahaan afiliasi yang dimiliki sebesar 20 sampai 50 persen dihitung menggunakan metode ekuitas
- ▶ Penilaian aktiva berdasarkan daya beli konstan
- ▶ Depresiasi dihitung berdasarkan ekonomi
- ▶ Penilaian persediaan dengan menggunakan metode LIFO dapat diterima
- ▶ Sewa guna usaha pembiayaan dikapitalisasi
- ▶ Pajak tangguhannya diakru

Persamaan dan Perbedaan Sistem Akuntansi Di Negara–Negara Maju

Dalam Sistem perpajakan

- ▶ Negara–negara seperti Perancis dan Jerman menggunakan laporan keuangan perusahaan sebagai dasar penentuan utang pajak penghasilan, sedangkan negara–negara seperti Amerika Serikat dan Inggris menggunakan laporan keuangan yang telah disesuaikan dengan aturan perpajakan sebagai dasar penentuan utang pajak dan disampaikan terpisah dengan laporan keuangan untuk pemegang saham.

Eksistensi dan pentingnya profesi akuntan

- ▶ Profesi akuntan yang lebih maju di negara–negara maju juga membuat system akuntansi yang dipakai lebih maju dibandingkan dengan di negara–negara yang masih menerapkan sistem akuntansi yang sentralistik dan seragam.

Lanjutan..

Pendidikan dan riset akuntansi

- ▶ Pendidikan dan riset akuntansi yang baik kurang dijalankan di negara-negara yang sedang berkembang. Pengembangan profesi juga dipengaruhi oleh pendidikan dan riset akuntansi yang bermutu.

Lanjutan..

Christopher Nobes dan Robert Parker (1995:11) menjelaskan adanya tujuh faktor yang menyebabkan perbedaan penting yang berskala internasional dalam perkembangan sistem dan praktik akuntansi. Faktor-faktor tersebut antara lain adalah:

- ▶ Sistem hukum
- ▶ Pemilik dana
- ▶ Pengaruh system perpajakan
- ▶ Kemantapan profesi akuntan.
- ▶ Inflasi
- ▶ Teori akuntansi
- ▶ Accidents of history

Lanjutan..

Sistem hukum

- ▶ Peraturan perusahaan, termasuk dalam hal ini adalah sistem dan prosedur akuntansi, banyak dipengaruhi oleh sistem hukum yang berlaku di suatu negara. Beberapa negara seperti Perancis, Italia, Jerman, Spanyol, Belanda menganut Sistem hukum yang digolongkan dalam codified Roman law. Dalam codified law, aturan-aturan dikaitkan dengan ide dasar moral dan keadilan, yang cenderung menjadi suatu doktrin. Sementara itu negara-negara seperti Inggris, Amerika Serikat, dan negara-negara persemakmuran Inggris menganut sistem common law. Dalam common law, dicoba adanya suatu jawaban untuk kasus-kasus yang spesifik dan tidak membuat suatu formulasi umum.

Lanjutan..

Sumber pendanaan

- ▶ Berdasarkan sumber pendanaan, perusahaan dapat dikelompokkan menjadi dua. Kelompok yang pertama adalah perusahaan yang mendapatkan sebagian besar dananya dari para pemegang saham di pasar modal (shareholder). Kelompok kedua adalah perusahaan yang mendapatkan sebagian besar dananya dari bank, negara atau dana keluarga. Umumnya di negara-negara dengan sebagian besar perusahaan yang dimiliki oleh shareholders namun para shareholders ini tidak mempunyai akses atas informasi internal, lebih banyak tuntutan atas adanya pengungkapan (disclosure), pemeriksaan (audit) dan informasi yang tidak bias (fair information).

Lanjutan..

Sistem perpajakan

- ▶ Se jauh mana sistem perpajakan dapat mempengaruhi sistem akuntansi adalah dengan melihat sejauh mana peraturan perpajakan menentukan pengukuran akuntansi (accounting measurement). Di Jerman, pembukuan menurut pajak harus sama dengan pembukuan komersial. Sedangkan di banyak negara lain seperti Inggris, Amerika Serikat dan juga termasuk Indonesia, terdapat aturan-aturan yang berbeda antara perpajakan dan komersial perusahaan. Contoh yang paling jelas mengenai hal ini adalah depresiasi.

Lanjutan..

Profesi akuntan

- ▶ Badan-badan yang dibentuk sebagai wadah profesi ternyata berbeda-beda di setiap negara, dan hasil yang berupa aturan-aturan atau standar dipengaruhi oleh bentuk, wewenang dan anggota dari badan-badan tersebut. Di beberapa negara ditemui adanya pemisahan profesi akuntan, sebagai ahli perpajakan atau hanya sebagai akuntan perusahaan. Anggota suatu badan yang mengatur standar akuntansi bisa terdiri hanya dari kalangan akuntan publik atau mengikutsertakan pihak-pihak dari kalangan dunia usaha, industri, pemerintah dan kalangan pendidik. Tingkat pendidikan dan pengalaman dalam dunia praktis sebagai syarat seseorang untuk bisa menjadi anggota badan tersebut juga akan menentukan kualitas standar dan aturan akuntansi sebagai keluaran yang dihasilkan.

Thank You ...

