

KATA PENGANTAR

Buku Akuntansi: Lanjutan edisi kesembilan ini berisi 21 bab yang dirancang untuk perkuliahan akuntansi keuangan di atas tingkat *intermediate*. Edisi kesembilan ini telah diperbaharui untuk merefleksikan perkembangan bisnis terakhir dan perubahan standar akuntansi serta persyaratan peraturan. Isi bab direvisi untuk cakupan yang lebih baik dan efisien.

Fitur penting buku ini adalah terus berorientasi mahasiswa, yang dalam edisi ini telah dikembangkan lebih lanjut. Edisi kesembilan ini berusaha mempertahankan buku teks yang menarik dan enak dibaca bagi para mahasiswa. Buku ini tetap berfokus pada metode ekuitas yang lengkap untuk memungkinkan para mahasiswa memusatkan perhatiannya pada konsep akuntansi dan bukan pada teknik pembukuan dalam mempelajari materi-materi konsolidasi. Edisi ini tetap mempertahankan kualitas buku teks referensi dari edisi sebelumnya melalui penggunaan Suplemen Elektronik pada bab-bab yang terdapat di situs *Web Advanced Accounting*.

Edisi kesembilan ini tetap mempertahankan beberapa fitur berorientasi mahasiswa dari edisi terakhir. Presentasi materi-materi konsolidasi menyoroti hanya ayat jurnal kertas kerja yang diberi warna, dan menyajikan kertas kerja pada satu halaman. Semua bab memasukkan kutipan dari media bisnis populer dan referensi pada perusahaan, institusi, dan peristiwa di dunia nyata. Buku ini menggunakan contoh-contoh dari laporan tahunan perusahaan dan pemerintah serta lembaga nonprofit untuk mengilustrasikan konsep-konsep kunci dan mempertahankan minat mahasiswa. Bahan-bahan pengujian termasuk soal-soal dari Ujian CPA yang lalu telah diperbaharui dan diperluas agar tetap sejalan dengan cakupan konsep bab. Kami tetap mempertahankan identifikasi nama-nama perusahaan anak dan induk dengan huruf awal S dan P, yang memungkinkan identifikasi segera. Kami juga mempertahankan notasi yang menggunakan tanda kurung dalam ayat jurnal untuk menunjukkan dengan jelas arah serta jenis akun yang terpengaruh oleh transaksi. Edisi kesembilan ini memperkenalkan penggunaan tujuan pembelajaran di semua bab agar para mahasiswa dapat memfokuskan waktu belajarnya dengan lebih baik pada konsep-konsep yang penting.

HAL-HAL BARU DALAM EDISI INI

Perubahan penting dalam edisi kesembilan ini meliputi:

- Cakupan etika dalam akuntansi dan pelaporan keuangan telah diperluas untuk mencerminkan skandal akuntansi terkini, yang meliputi cakupan provisi dari Sarbanes-Oxley, jika memang cocok.
- Semua bab telah diperbaharui demi memasukkan cakupan standar dan isu-isu pelaporan internasional, jika cocok.
- Tujuan pembelajaran untuk para mahasiswa diberi nomor dan diidentifikasi di seluruh buku teks ini.

- Bab 1 hingga 11 telah diperbaharui untuk mencerminkan laporan dan interpretasi FASB terkini yang berkaitan dengan laporan keuangan konsolidasi, termasuk akuntansi untuk bunga variabel entitas menurut FIN 46(R).
- Bab 3 dan 4 sekarang memasukkan contoh-contoh terinci tentang cara menyusun kertas kerja konsolidasi dengan menggunakan perangkat lunak (*software*) spreadsheet elektronik. Para mahasiswa akan merasakan manfaat khusus dari contoh-contoh ini, meskipun dosen yang tidak ingin menggunakan mekanisme tersebut ketika mengajar juga akan merasakan manfaatnya.
- Deskripsi telah ditambahkan pada semua latihan dan soal-soal untuk memudahkannya identifikasi.
- Bab 12 mencakup instrumen derivatif dan aktivitas *hedging* atau lindung nilai yang telah direvisi serta diperbaharui untuk mempermudah pemahaman atas topik-topik yang kompleks tersebut oleh para mahasiswa.
- Bab-bab yang membahas tentang lembaga pemerintah dan nirlaba telah diperbaharui untuk memasukkan semua standar melalui CASB 46. Bab-bab tersebut juga telah diperkaya dengan ilustrasi dari laporan keuangan Colcen, di Colorado. Cakupannya sekarang meliputi upaya-upaya pemberiart dan pemenuhan pelayanan, serta tunjangan atau manfaat pascapensiun selain pensiun.

ORGANISASI BUKU INI

Bab 1 hingga 11 membahas penggabungan usaha, metode biaya dan ekuitas pada akuntansi untuk investasi dalam saham biasa, dan laporan keuangan konsolidasi. Penekanan ini merefleksikan pentingnya penggabungan usaha dan konsolidasi dalam mata kuliah akuntansi lanjutan, serta dalam akuntansi keuangan dan praktik pelaporan.

Standar akuntansi untuk penggabungan usaha dengan metode pembelian diperkenalkan pada Bab 1, juga membahas materi latar belakang yang relevan berkaitan dengan bentuk dan dampak ekonomi penggabungan usaha. Bab 2 membahas metode akuntansi ekuitas yang lengkap sebagai konsolidasi satu-baris, dan pendekatan ini diintegrasikan ke bab-bab berikutnya yang membahas tentang konsolidasi. Pendekatan ini mengizinkan perhitungan alternatif atas konsep-konsep dasar seperti laba bersih konsolidasi dan laba ditahan konsolidasi, serta membantu dosen dalam menjelaskan tujuan prosedur konsolidasi. Pendekatan penghitungan alternatif ini juga membantu para mahasiswa dengan menyediakan angka pembandingan atas logikanya menyangkut konsep-konsep kunci tersebut.

Konsolidasi satu-baris ditetapkan sebagai standar bagi akuntansi untuk investasi dalam perusahaan anak yang diterapkan oleh perusahaan induk. Prosedur untuk situasi di mana perusahaan induk menggunakan metode biaya atau metode ekuitas yang tidak lengkap guna memperhitungkan investasi dalam perusahaan anak dicakup pada Suplemen Elektronik bab yang tersedia di Website pada www.prenhall.com/beams. Suplemen ini mencakup bahan penugasan untuk metode alternatif tersebut sehingga para mahasiswa dapat mengerjakan tugas konsolidasi tanpa memperhatikan metode yang digunakan oleh perusahaan induk.

Pooling akuntansi kepemilikan yang baru telah dibuang akibat adanya *FASB Statement No. 141*. Akan tetapi, pooling yang ada telah ada pada SFAS 141. Cakupan pooling akuntansi pelaporan kepemilikan disajikan baik di lampiran maupun Suplemen Elektronik di Website buku *Akuntansi Lanjutan*.

Bab 3 membahas penyusunan laporan keuangan konsolidasi. Di sini para mahasiswa akan mempelajari cara mengalokasikan harga beli ke nilai wajar aktiva bersih perusahaan anak yang dapat diidentifikasi dan ke goodwill yang tersirat. Bab 4 memperkenalkan teknik dan prosedur kertas kerja untuk konsolidasi. Di samping menekankan pada semua pendekatan kertas kerja untuk laporan keuangan vertikal tiga bagian, Bab 4 juga membahas pendekatan neraca percobaan di lampiran. Standar yang digunakan di semua bab yang membahas konsolidasi bagi perusahaan induk yang menggunakan metode akuntansi ekuitas yang lengkap untuk investasi dalam perusahaan anak adalah kertas kerja perusahaan anak (misalnya, konsolidasi satu-baris).

Bab 5 hingga 7 membahas transaksi interperusahaan dalam perseorangan, aktiva tetap, dan obligasi. Bab 8 membahas perubahan tingkat kepemilikan perusahaan anak, dan Bab 9 memperkenalkan struktur afiliasi yang lebih kompleks. Bab 10 membahas beberapa topik

yang terkait dengan konsolidasi: (1) saham preferen perusahaan anak, (2) laba per saham konsolidasi, dan (3) paik penghasilan untuk entitas bisnis konsolidasi. Akuntansi cabang merupakan topik yang dibahas dalam Suplemen Elektronik di Bab 10. Bab 11 membahas teori-teori konsolidasi alternatif, akuntansi *push down*, *leveraged buyouts*, perusahaan joint venture, dan konsep-konsep penting yang berkaitan dengan akuntansi serta pelaporan oleh entitas dengan bunga variabel. Lampiran bab ini menyajikan implikasi biaya berjalan terhadap laporan keuangan konsolidasi.

Bab 9 sampai 11 membahas topik-topik khusus dan telah ditulis sebagai bahan yang berdiri sendiri. Cakupan bab tersebut tidak berkaitan dengan penugasan pada bab-bab selanjutnya.

Perusahaan bisnis telah semakin mengglobal setiap harinya. Kelangsungan hidup bisnis modern tergantung pada akses ke pasar, pemasok, dan modal luar negeri. Beberapa tantangan unik yang dihadapi bisnis internasional dan pelaporan keuangan dicakup dalam Bab 12 dan 13. Bab 12 membahas akuntansi untuk instrumen keuangan derivatif dan aktivitas ekspor serta penerapan konsep tersebut pada transaksi dengan mata uang asing. Bab ini juga membahas aktivitas impor dan ekspor serta kontrak *forward* atau yang serupa yang digunakan untuk membendung kerugian nilai tukar atau kurs. Bab 13 membahas translasi dan pengukuran ulang laporan keuangan entitas asing, konsolidasi satu-baris untuk investee akuitas, konsolidasi dengan perusahaan anak di luar negeri untuk tujuan pelaporan keuangan, dan penggabungan operasi cabang di luar negeri.

Bab 14 membahas topik-topik pelaporan segmen menurut FASB Statement No. 131, serta isu-isu pelaporan keuangan interim. Akuntansi dan pelaporan persekutuan dibahas di Bab 15 dan 16. Bab 17 membahas prosedur akuntansi dan pelaporan yang berkaitan dengan likuidasi serta reorganisasi perusahaan.

Bab 18 hingga 20 membahas tentang penantar akuntansi pemerintahan, dan Bab 21 (bab terakhir) membahas akuntansi untuk organisasi sosial, rumah sakit, dan sekolah serta universitas. Bab-bab tersebut telah diperbaharui sepenuhnya melalui GASB Statement No. 46, yang memberikan para mahasiswa pemahaman yang baik tentang konsep-konsep penting dan prosedur yang berkaitan dengan akuntansi pemerintahan serta organisasi nirlaba.

Seperti pada edisi terakhir, kami menyajikan persyaratan akuntansi SEC pada Lampiran A dan akuntansi untuk dana perwalian pada Lampiran B, yang tersedia di Website buku *Akuntansi Lanjutan*.

SUMBER BAHAN UNTUK DOSEN

- *Solution Manual*: Disiapkan oleh penulis. Ini termasuk jawaban yang telah diperbaharui atas pertanyaan dan solusi untuk latihan serta soal-soal. Solusi untuk bahan-bahan penugasan yang terdapat pada Suplemen Elektronik juga termasuk di dalamnya. Solusi ini diberikan dalam format elektronik, yang membuat display di depan kelas secara elektronik lebih mudah dilakukan oleh dosen. Semua solusi itu telah diperiksa keakuratannya guna memberikan kualitas kerja yang tinggi.
- *Instructor's Manual*: Berisi (a) garis besar komprehensif dari semua bab; (b) ilustrasi kelas; (c) deskripsi semua latihan dan soal-soal, termasuk estimasi waktu penyelesaian; (d) rencana pengajaran alternatif pada berbagai bab; dan (e) checklist angka-angka penting yang ada dalam soal bagi mahasiswa.
- *Test Item File*: Ini termasuk lebih dari 1.000 pertanyaan pengujian terbaru dalam format Benar/Salah, Pilihan Berganda, Jawaban Singkat, dan Soal-soal. Jawaban atas semua pertanyaan itu juga tersedia.
- *Website Pendukung*: Untuk mengakses kunjungi www.prenhall.com/beams. Bagian fakultas dari Website ini adalah sumber one-stop dan mencakup file-file yang dapat didownload dari Spreadsheet Templates.

SUMBER BAHAN BAGI MAHASISWA

Website Pendukung: Untuk mengakses, kunjungi www.prenhall.com/beams. Bagian mahasiswa pada Website itu mencakup Spreadsheet Templates, dan Suplemen Elektronik untuk bab-bab tertentu.

UCAPAN TERIMA KASIH

Banyak pihak yang telah memberikan kontribusinya yang bernilai pada buku ini. Kami berhutang banyak kepada pengguna buku edisi sebelumnya atas kritik yang membangun dan komentar yang bermanfaat. Kami juga berterima kasih atas bantuan dan dorongan yang kami peroleh dari mahasiswa Colorado State, Louisiana State, Michigan State, Oregon, dan Virginia Tech, yang tanpa mereka sadari, ikut berpartisipasi dalam ujian berbagai bagian buku ini.

Kami juga mengucapkan terima kasih kepada para kolega atas dukungan dan pengertiannya yang membuat buku *Akuntansi Lanjutan* edisi kesembilan ini bisa terwujud.

Kami juga berterima kasih kepada tim Prentice Hall untuk kerja keras dan dedikasinya: Jane Avery, Joanna Doxey, Sam Goffinet, Ann Koonce, Bill Larkin, Elena Ficinic, Carol Samet, dan Frank Weihenig.

FLOYD A. BEAMS

JOHN A. BROZOVSKY

CRAIG D. SHOULDERS

SUZANNE LCWENSOHN