



**Kumpulan Soal APK Indonesia CPA Exam**

**2011**

**Diterbitkan oleh**

**Dewan Sertifikasi**

**Institut Akuntan Publik Indonesia**

**Hanya untuk peserta Indonesia CPA Exam**

---

### Soal Pilihan Ganda

1. Informasi berikut ini berkaitan dengan piutang dan penjualan PT Raja:

Saldo penyisihan piutang tak tertagih awal tahun	Rp. 50 juta
Piutang yang telah dihapuskan selama tahun 2009	Rp. 30 juta
Penerimaan kembali piutang yang telah dihapus	Rp. 15 juta
Total piutang per 31 Desember 2009	Rp 100 juta

*Aging schedule* piutang:

Belum jatuh tempo - < 30 hari	Rp 30 juta
30-120 hari	Rp 30 juta
>120 hari	Rp 40 juta

Perusahaan memiliki kebijakan untuk membuat penyisihan piutang tidak tertagih sebesar 100% dari piutang yang memiliki umur >120 hari dan 20% dari piutang yang memiliki umur >120 hari, dimana biasanya dibukukan melalui jurnal penyesuaian setiap akhir tahun.

Berapakah jumlah tambahan penyisihan piutang atau pengurangan penyisihan piutang yang perlu dibukukan oleh PT Raja melalui jurnal penyesuaian?

- A. Penambahan penyisihan piutang sebesar Rp 46.000.000
- B. Penambahan penyisihan piutang sebesar Rp 26.000.000
- C. Penambahan penyisihan piutang sebesar Rp 11.000.000
- D. Pengurangan penyisihan piutang sebesar Rp 4.000.000

**Jawaban: B**

2. Selama tahun 2009, PT XYZ membeli saham sebagai investasi, yang diklasifikasikan ke dalam efek diperdagangkan dan tersedia untuk dijual. Data-data yang tersedia sebagai berikut:

Saham	Harga Perolehan	Harga pasar 31 Desember 2009
PT AAA	Rp 60.000.000	Rp 60.000.000
PT BBB	Rp 145.000.000	Rp 150.000.000
PT CCC	Rp 90.000.000	Rp 100.000.000
PT DDD	Rp 77.000.000	Rp 77.000.000

Saham PT AAA dan PT DDD diklasifikasikan sebagai efek yang diperdagangkan, sedangkan efek PT BBB dan PT CCC diklasifikasikan sebagai efek yang tersedia untuk dijual. Berapa jumlah keuntungan yang dicatat dalam laporan laba rugi tahun 2009?

- A. Rp 15 juta
- B. Rp 10 juta
- C. Rp 5 juta
- D. Rp 0

**Jawaban: D**

3. Pengukuran piutang jangka pendek yang ideal dalam neraca adalah memakai nilai diskonto (nilai kini) dari arus kas yang akan diterima. Akan tetapi praktik ini tidak harus dilaksanakan karena tidak menyesatkan neraca. Berikut ini alasan yang paling tepat untuk hal tersebut di atas
- A. Sebagian besar piutang adalah tanpa bunga
  - B. Cadangan piutang tidak tertagih sudah termasuk elemen diskon
  - C. Jumlah diskon tidak material
  - D. Sebagian besar piutang dijual ke bank

**Jawaban: C**

4. Pada 1 Januari 2009, PT Surya membeli tanah dan (termasuk di atasnya sebuah bangunan) sebesar Rp 1 Milyar. Bangunan lama dihancurkan dan diganti dengan bangunan pabrik yang baru, dan pekerjaan konstruksi bangunan telah selesai pada tanggal 30 November 2009. Berikut ini adalah data terkait dengan pembangunan tersebut:

Biaya penghancuran bangunan lama	Rp. 200 juta
Biaya arsitek	Rp. 150 juta
Biaya konstruksi bangunan kantor baru	Rp 2 Milyar
Biaya acara peresmian kantor baru	Rp 50 juta
Biaya <i>public relation</i> terkait perpindahan kantor	Rp 25 juta

Berapa nilai tanah dan bangunan ?

- A. Rp 3.425.000.000
- B. Rp 3.400.000.000
- C. Rp 3.350.000.000
- D. Rp 3.150.000.000

**Jawaban: C**

5. PT Masukita telah melaksanakan transaksi-transaksi berikut secara lengkap dalam tahun yang berakhir pada 31 Desember 2008.
- (1) menjual sebuah mobil dengan harga Rp400 juta kepada paman dari direktur keuangan PT Masukita
  - (2) menjual barang dagang senilai Rp 790 juta kepada PT ABC, yakni suatu entitas yang dimiliki oleh putri dari direktur pengelola PT Masukita. PT ABC tidak memiliki relasi lainnya dengan PT Masukita, selain fakta tersebut.

Transaksi manakah dari kedua transaksi di atas, jika ada, yang memerlukan pengungkapan sesuai PSAK 7, dalam laporan keuangan PT Masukita?

- A. Hanya transaksi no.1.
- B. Hanya transaksi no. 2.
- C. Kedua transaksi tersebut.
- D. Tidak perlu diungkapkan.

**Jawaban: B**

6. PT PMA menggunakan Rupiah sebagai mata uang pelaporan. Setelah melakukan analisa, manajemen menemukan bahwa sebagian besar pendapatan dan beban terjadi dalam USD, sehingga manajemen memutuskan untuk melakukan perubahan atas mata uang pelaporannya. Manakah dari pilihan berikut ini yang tepat:
- A. Pendapatan lain-lain dijabarkan dengan menggunakan kurs rata-rata
  - B. Beban depresiasi dijabarkan dengan menggunakan kurs rata-rata
  - C. Semua aktiva dan kewajiban dijabarkan dengan menggunakan kurs historis
  - D. Ekuitas dijabarkan dengan menggunakan kurs pada tanggal neraca

**Jawaban: A**

7. PT ABC memiliki aset berupa pabrik dan peralatan pabrik. Selama ini , untuk keperluan depresiasi, PT ABC memiliki kebijakan menggunakan masa manfaat 20 tahun untuk pabrik dan 10 tahun untuk peralatan pabrik. Di tahun 2010, PT ABC melakukan *review* atas masa manfaat aset-asetnya, dan hasilnya adalah PT ABC mempergunakan masa manfaat yang terlalu lama, sehingga PT ABC mengubah kebijakannya menjadi menggunakan masa manfaat 16 tahun untuk pabrik dan 8 tahun untuk peralatan pabrik. Termasuk apakah kejadian diatas dan bagaimanakah perlakuan akuntansi yang tepat?
- A. Kejadian di atas termasuk perubahan estimasi, sehingga PT ABC harus menyajikan kembali laporan keuangan periode sebelumnya.
  - B. Kejadian di atas termasuk perubahan kebijakan akuntansi, dan PT ABC harus menyajikannya secara prospektif
  - C. Kejadian di atas termasuk perubahan kebijakan akuntansi, sehingga PT ABC harus menyajikan kembali laporan keuangan periode sebelumnya
  - D. Kejadian di atas termasuk perubahan estimasi, dan PT ABC harus menyajikannya secara prospektif

**Jawaban: D**

8. PT A menjual sejumlah asetnya kepada PT B seharga Rp 80 Miliar. Aset-aset yang dijual tersebut memiliki harga perolehan sebesar Rp 100 Miliar dan akumulasi depresiasi sebesar Rp 30 Miliar. Sebagai informasi, PT Y dimiliki 90% oleh PT X dan PT Y memiliki 90% saham PT A. PT X memiliki 75% saham PT B. Penjualan aset PT A kepada PT B dimaksudkan karena grup berkeinginan agar PT A mengubah fokus bisnisnya, sehingga aset-aset yang tidak relevan dijual kepada perusahaan lain dalam satu grup, atau ke perusahaan lain di luar grup, apabila aset tersebut tidak memiliki kaitan dengan usaha perusahaan lain di dalam grup. Apakah yang seharusnya dicatat oleh PT A, terkait dengan selisih antara harga jual dengan nilai buku aset?
- A. Kerugian dari penjualan aset sebesar Rp 10 Miliar
  - B. Keuntungan dari penjualan aset sebesar Rp 10 Miliar
  - C. Selisih transaksi restrukturisasi entitas sepengendali di sisi kredit sebesar Rp 10 Miliar.
  - D. Selisih transaksi restrukturisasi entitas sepengendali di sisi debit sebesar Rp 10 Miliar.

**Jawaban: C**



9. PT Indo Tbk memiliki 6 segmen usaha. Untuk tahun 2009, pendapatan dari masing-masing segmen dan per 31 Desember 2009, aset untuk masing-masing segmen adalah sebagai berikut (dalam jutaan Rupiah):

	Pendapatan	Aset
Segmen A	4	20
Segmen B	5	40
Segmen C	20	90
Segmen D	23	100
Segmen E	4	25
Segmen F	4	20

Tidak terdapat penjualan antar segmen

Segmen mana sajakah yang harus disajikan secara terpisah?

- A. Segmen A, B, C, D, E, dan F
- B. Segmen B, C dan D
- C. Segmen B, C, D dan E
- D. Segmen C dan D

**Jawaban: B**

10. Laporan interim berguna bagi pengguna laporan keuangan karena memiliki

Nilai prediksi	Tingkat keandalan tinggi	Nilai umpan balik	Tepat waktu
A. Ya	Ya	Ya	Ya
B. Tidak	Ya	Ya	Ya
C. Ya	Tidak	Ya	Ya
D. Ya	Ya	Tidak	Ya

**Jawaban: C**

11. Untuk laporan kinerja keuangan Pemerintah, bagian laporan keuangan mana yang disajikan dalam basis kas?

- A. Pendapatan
- B. Belanja
- C. Realisasi
- D. Pembiayaan

**Jawaban: C**

12. Untuk mencatat saldo awal Kas pada Neraca Awal Pemerintah Pusat dibuat jurnal yang menggunakan akun Saldo Anggaran Lebih (SAL).

Jurnal manakah di bawah ini yang tepat untuk mencatat saldo awal Kas pada Neraca Awal Pemerintah Pusat?

- A. D:Kas di Bank Indonesia
- D:Kas di KPPN

- K: Utang PFK
- K: SAL
- B. D:Kas di Bank Indonesia  
D:Kas di KPPN  
K: SAL
- C. D:Kas di Bank Indonesia  
K: Utang PFK  
K: SAL
- D. D:Kas di KPPN  
K: Utang PFK  
K: SAL

**Jawaban: A**

13. Menurut PSAP No. 3 tentang Laporan Arus Kas bagaimanakah penyajian informasi arus kas yang berasal dari perolehan dan pelepasan perusahaan daerah dan unit operasional lainnya?
- A. Ditampilkan secara terpisah dalam aktivitas investasi
  - B. Ditampilkan secara terpisah dalam aktivitas pembiayaan
  - C. Ditampilkan secara digabung dengan perolehan dan pelepasan aset lainnya, dalam aktivitas investasi
  - D. Ditampilkan secara digabung dengan perolehan dan pelepasan aset lainnya, dalam aktivitas pembiayaan

**Jawaban: B**

14. Sebuah organisasi nirlaba mempergunakan metode akuntansi dana. Sebagai contoh organisasi nirlaba adalah rumah sakit pemerintah. Suatu ketika, rumah sakit memperoleh donasi yang cukup besar dari lembaga donor. Lembaga donor tersebut menginginkan agar donasi yang diberikan tidak langsung dipergunakan, tetapi diinvestasikan dalam bentuk obligasi pemerintah atau deposito, dan hasil dari investasinya baru boleh dipergunakan untuk keperluan operasional rumah sakit. Seharusnya, pihak rumah sakit mengklasifikasikan donasi tersebut sebagai jenis dana apa?
- A. *Specific purpose*
  - B. *Time restricted*
  - C. *Plant replacement & extension*
  - D. *Endowment*

**Jawaban: D**

15. Dalam pelaporan organisasi nirlaba, penyajian mana yang berdasar informasi likuiditas?
- A. Aktiva berdasarkan lancar dan tetap, kewajiban berdasarkan jatuh tempo
  - B. Aktiva berdasarkan lancar, kewajiban berdasarkan jatuh tempo
  - C. Aktiva berdasarkan lancar dan tetap, kewajiban berdasarkan lancar dan tidak
  - D. Aktiva berdasarkan likuiditas, kewajiban berdasarkan jangka pendek dan jangka panjang

**Jawaban: D**

16. Keempat pernyataan di bawah ini berkaitan dengan aset tetap, namun satu di antaranya adalah pernyataan yang salah. Pernyataan manakah yang dimaksud?
- A. Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.
  - B. Rekonsiliasi jumlah tercatat aset tetap pada awal dan akhir tahun antara lain menunjukkan penambahan, pelepasan, akumulasi penyusutan, dan mutasi aset tetap lainnya.
  - C. Revaluasi aset tetap menurut SAP tidak diperbolehkan, karena SAP menganut penilaian aset berdasarkan biaya perolehan atau harga pertukaran.
  - D. Meskipun kepemilikan aset infrastruktur tidak hanya oleh pemerintah, tetapi aset ini termasuk dalam aset tetap pada neraca pemerintah.

**Jawaban: C**

17. Dana wakaf yang diberikan mahasiswa pada awal kuliah dan diambil setelah lulus oleh mahasiswa dapat dikategorikan sebagai apa?
- A. Sumbangan terikat permanen
  - B. Sumbangan terikat temporer
  - C. Sumbangan permanen
  - D. Sumbangan tidak terikat

**Jawaban: B**

18. Entitas pemerintah menerapkan akuntansi dana yang dalam pelaksanaannya terbagi menjadi beberapa kelompok dana. Salah satu kelompok dana adalah dana yang tidak boleh dibelanjakan untuk urusan pemerintahan, dan dipisahkan untuk digunakan pada aktivitas bisnis. Kelompok dana manakah yang dimaksud?
- A. Proprietary fund
  - B. Expendable fund
  - C. Governmental fund
  - D. Fiduciary fund

**Jawaban: A**

19. Akun manakah di antara akun-akun di bawah ini, yang tidak disajikan pada neraca saldo suatu Dana Umum pada entitas pemerintah?
- A. Apropriasi Belanja
  - B. Estimasi Pendapatan
  - C. Selisih Lebih Pendapatan
  - D. *Allotment*

**Jawaban: C**

20. Komponen asset pada neraca entitas pemerintah dapat dikelompokkan menjadi 2 bagian utama yaitu aset lancar dan aset non lancar. Berkaitan dengan PSAP No. 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan tentang asset, pernyataan manakah yang paling benar di antara pilihan jawaban di bawah ini?
- A. Investasi jangka panjang (disebut juga investasi permanen) adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan.
  - B. Berbeda dengan definisi persediaan pada akuntansi komersil, persediaan menurut SAP adalah barang yang dibeli dan disimpan untuk digunakan, terbagi 2 yaitu barang habis pakai dan barang tidak habis pakai.
  - C. Termasuk dalam Investasi non permanen antara lain: pembelian Surat Utang Negara (SUN) dan penyertaan modal pemerintah pada perusahaan daerah.
  - D. Asset non lancar dapat dikelompokkan menjadi investasi jangka panjang, asset tetap, dana cadangan, dan asset lainnya.

**Jawaban: D**