

ABSTRACT

This study aimed to determine whether the accounting treatment for sale and leaseback transactions on fixed assets has been carried out by the company in accordance with accounting standards and how they affect the financial statements of the company especially in the Balance Sheet and income statement of the company. Object of this study is Heksatex PT Indah such machines using descriptive qualitative research method approach. The survey results revealed that the accounting treatment of sale and leaseback on the machine is included in finance lease criteria. Treatment as a finance lease by the company has not been revised in accordance with PSAK 30, 2011 in terms of initial recognition, measurement, presentation and sale and leaseback transactions. This will affect the fairness of the presentation of the financial statements as there are items that overstated and understated, therefore necessary adjustments to correct those mistakes.

Keywords: sale and leaseback, early recognition, measurement, presentation.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah perlakuan akuntansi untuk transaksi *sale and leaseback* aset tetap yang dilakukan oleh perusahaan telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan bagaimana pengaruhnya pada laporan keuangan perusahaan khususnya pada Neraca dan Laporan laba rugi perusahaan. Objek penelitian ini adalah PT Heksatex Indah berupa mesin dengan menggunakan metode penelitian pendekatan kualitatif deskriptif. Dari hasil penelitian diketahui bahwa perlakuan akuntansi *sale and leaseback* atas mesin tersebut termasuk dalam kriteria *finance lease*. Perlakuan sebagai *finance lease* oleh perusahaan belum sesuai dengan PSAK No.30 Revisi 2011 dalam hal pengakuan awal, pengukuran, serta penyajian transaksi *sale and leaseback*. Hal ini akan berpengaruh terhadap kewajaran penyajian laporan keuangan karena terdapat pos-pos yang overstated dan understated, oleh karena itu diperlukan penyesuaian untuk mengoreksi kesalahan-kesalahan tersebut.

Kata kunci: *sale and leaseback*, Pengakuan awal, Pengukuran, Penyajian.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.5.1 Bagi Penulis	4
1.5.1 Bagi PT Heksatex Indah	5
1.5.1 Bagi Pihak Lain.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	7

2.1 Aset Tetap	7
2.1.1 Pengertian Aset Tetap	7
2.1.2 Pengukuran Aset Tetap	7
2.1.3 Pengelompokan Aset Tetap	8
2.1.4 Depresiasi Aset Tetap	9
2.1.5 Metode Depresiasi	9
2.2 Sewa Guna Usaha	13
2.2.1 Keunggulan dan Kelemahan Sewa Guna Usaha.....	13
2.2.1.1 Keunggulan Sewa Guna Usaha.....	13
2.2.1.2 Kelemahan Sewa Guna Usaha	14
2.2.2 Sejarah Sewa Guna Usaha	15
2.2.3 Definisi Sewa Guna Usaha	17
2.2.4 Jenis-Jenis Sewa Guna Usaha	18
2.2.5 Ketentuan Sewa Guna Usaha	20
2.2.6 Kriteria Pengelompokan Transaksi Sewa Guna Usaha.....	21
2.2.7 Jual dan Sewa-balik (<i>Sale and Leaseback</i>).....	24
2.2.8 Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback</i> bagi Lessee.....	24
2.2.8.1 Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback Financial Lease</i> ...	25
2.2.8.2 Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback Operating Lease</i> ..	26
2.2.9 Pelaporan dan Pengungkapan Transaksi <i>Sale and Leaseback</i>	26
2.2.9.1 Pelaporan dan Pengungkapan <i>Sale and Leaseback Financial Lease</i>	26

2.2.9.1 Pelaporan dan Pengungkapan <i>Sale and Leaseback Operating Lease</i>	27
2.2.10 Ilustrasi Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback Finance Lease</i> ..	28
 BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Obyek Penelitian.....	32
3.2 Jenis Penelitian	32
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.3.1 Jenis Data	34
3.3.2 Sumber Data.....	35
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	35
3.4.1 Penelitian Lapangan	35
3.4.2 Studi Pustaka	36
3.5 Analisis Data.....	36
 BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	39
4.1 Deskripsi Perusahaan Mengenai <i>Sale and Leaseback</i> PT Heksatex Indah Selama Tahun 2011.....	39
4.1.1 Daftar Aset Tetap <i>Sale and Leaseback</i> Berupa Mesin PT Heksatex Indah Selama Tahun 2011	39
4.2 Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback</i> oleh PT Heksatex Indah.....	40

4.2.1 Pengakuan Awal Akuntansi <i>Sale and Leaseback</i> oleh PT Heksatex Indah	40
4.2.2 Pencatatan Awal Perolehan oleh PT Heksatex Indah	42
4.2.3 Pencatatan Angsuran dan Beban Bunga oleh PT Heksatex Indah	43
4.2.4 Pencatatan Depresiasi oleh PT Heksatex Indah	44
4.2.5 Penyajian Transaksi <i>Sale and Leaseback</i> oleh PT Heksatex Indah	45
4.3 Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback</i> Menurut PSAK No.30 Revisi 2011.....	47
4.3.1 Identifikasi Kriteria <i>Sale and Leaseback</i> Menurut PSAK No.30	47
4.3.2 Pencatatan Penjualan Aset Tetap Menurut PSAK No.30	48
4.3.3 Pencatatan Awal Perolehan Aset Sewa Guna Usaha Menurut PSAK No.30	51
4.3.3.1 Simpanan Jaminan Menurut PSAK No.30	51
4.3.3.2 Awal Perolehan Sewa Guna Usaha Menurut PSAK No.30.....	52
4.3.4 Pencatatan Akumulasi Depresiasi Aset Sewa Guna Usaha Menurut PSAK No.30	54
4.3.5 Pencatatan Angsuran dan Beban Bunga Menurut PSAK No.30.....	56
4.3.6 Amortisasi Rugi yang Ditangguhkan Menurut PSAK No.30	57
4.3.7 Penyajian Transaksi <i>Sale and Leaseback</i> Menurut PSAK No.30.....	59
4.3 Analisis Perbandingan antara Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback</i> Menurut PT Heksatex Indah dengan Perlakuan Akuntansi <i>Sale and Leaseback</i> Berdasarkan PSAK No.30 Revisi 2011	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan	69
5.3 Saran	70
 DAFTAR PUSTAKA	 72
LAMPIRAN.....	74
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICILUM VITAE</i>)	93