

Chapter 10

Fixed Assets and Intangible Assets

Accounting, 21st Edition

Warren Reeve Fess

PowerPoint Presentation by Douglas Cloud
Professor Emeritus of Accounting
Pepperdine University

© Copyright 2004 South-Western, a division
of Thomson Learning. All rights reserved.

Task Force Image Gallery clip art included in this
electronic presentation is used with the permission of
NVTech Inc.

Aktiva Tetap

Suatu aktiva yang dapat dipakai dalam jangka waktu lama dan pada umumnya memiliki umur ekonomis dan umur teknis lebih dari satu tahun.

Contoh :

- Tanah
- Mesin
- Bangunan
- Kendaraan
- Peralatan

Aktiva tetap dicatat sesuai nilai perolehannya

- Harga perolehan : Biaya yang dikeluarkan

Contoh:

- Dibeli mesin seharga 100 juta. Biaya pengangkutan : 10 juta, biaya pemasangan 5 juta biaya lain lain 1 juta. dibayar tunai 70 juta.
- Sisanya kredit maka dijurnal?



0-072-0199 © John Henley / The Stock Market

METODE PERHITUNGAN PENYUSUTAN AKTIVA TETAP

Depresiasi didefinisikan sebagai penurunan nilai dari suatu aset fisik—seperti mesin, kendaraan, bangunan, dsb., kecuali tanah dan *collectible items*—karena waktu dan pemakaian. Misalnya kendaraan yang dibeli untuk digunakan mengangkut barang hasil produksi, tentu untuk jangka waktu yang akan datang kendaraan tersebut akan memiliki nilai yang lebih rendah jika dijual kembali atau bahkan tidak bisa digunakan lagi.

Ada beberapa hal yang menyebabkan penyusutan antara lain :

- Faktor Teknis
 - ✓ Kerusakan.
 - ✓ Terjadinya aus.
 - ✓ Diluar kendali manusia (bencana alam, dll.).
- Faktor Ekonomis
 - ✓ Harga perolehan.
 - ✓ Nilai sisa suatu barang .
 - ✓ Umur ekonomis.
 - ✓ Metode penyusutan yang digunakan.

Metode Penyusutan yang Digunakan

Untuk menghitung jumlah penyusutan bisa dilakukan dengan berbagai metode hanya di sini penulis Cuma menjabarkan dua metode yang sering digunakan oleh perusahaan yaitu:



-
- Dik : HP : 175 juta
 - NR: 50 jt selama 5 tahun
 - Berapa besarnya penyusutan?

Jurnal

- Mesin :116 juta
 - Kas 70 juta
- Utang Usaha: 46 juta

Diminta:

- Hitunglah penyusutan pada tahun 2010
- Buatlah tabel penyusutan selama 5 tahun

Penyelesaian:

Penyusutan th 2010 dihitung dari tgl 1 Agustus 2010 — 31 Des 2010 = 5 bulan:

$$\text{Besar Penyusutan th 2000} = \frac{5}{12} \times \frac{(175jt - 50jt)}{5} = 11.250.000, -$$

Tabel Penyusutan tahun 2010-2015

Tahun	Harga Penyusutan	Besar Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
2010	175.000.000	11.250.000	11.250.000	163.750.000
2011	175.000.000	38.250.000	38.250.000	136.750.000
2012	175.000.000	65.250.000	65.250.000	109.750.000
2013	175.000.000	92.250.000	92.250.000	82.750.000
2014	175.000.000	119.250.000	119.250.000	55.750.000
2015	175.000.000	135.000.000	135.000.000	40.000.000

C. *Declining Balance Method*

Penurunan asset dibebankan lebih cepat pada tahun-tahun awal dan secara progresif menurun pada tahun-tahun selanjutnya. Besarnya depresiasi pada tahun tertentu dihitung dengan mengalikan suatu prosentase tetap dari nilai buku aset tersebut pada akhir tahun sebelumnya.

D_t = Besarnya depresiasi tahun ke-t

P = Ongkos awal aset

S = Nilai sisa dari aset tersebut

N = Masa pakai (umur aset) v

BV = *Book Value*

(di mana nilai aset dibawa pada memca; sama dengan biaya dikurangi akumulasi penyusutan)

$$D_t = dBV_{t-1}$$

$$BV_t = BV_{t-1} - D_t$$

Prosentase maksimum yang diperbolehkan adalah 200% dari tingkat depresiasi metode garis lurus. Bila tingkat depresiasi metode garis lurus adalah $d = \frac{1}{n}$ maka prosentase maksimum yang diperbolehkan metode DB adalah $d = \frac{2}{n}$. Jika $d = \frac{2}{n}$ maka disebut *Double Declining Balance*.

D. *Sinking Fund Method*

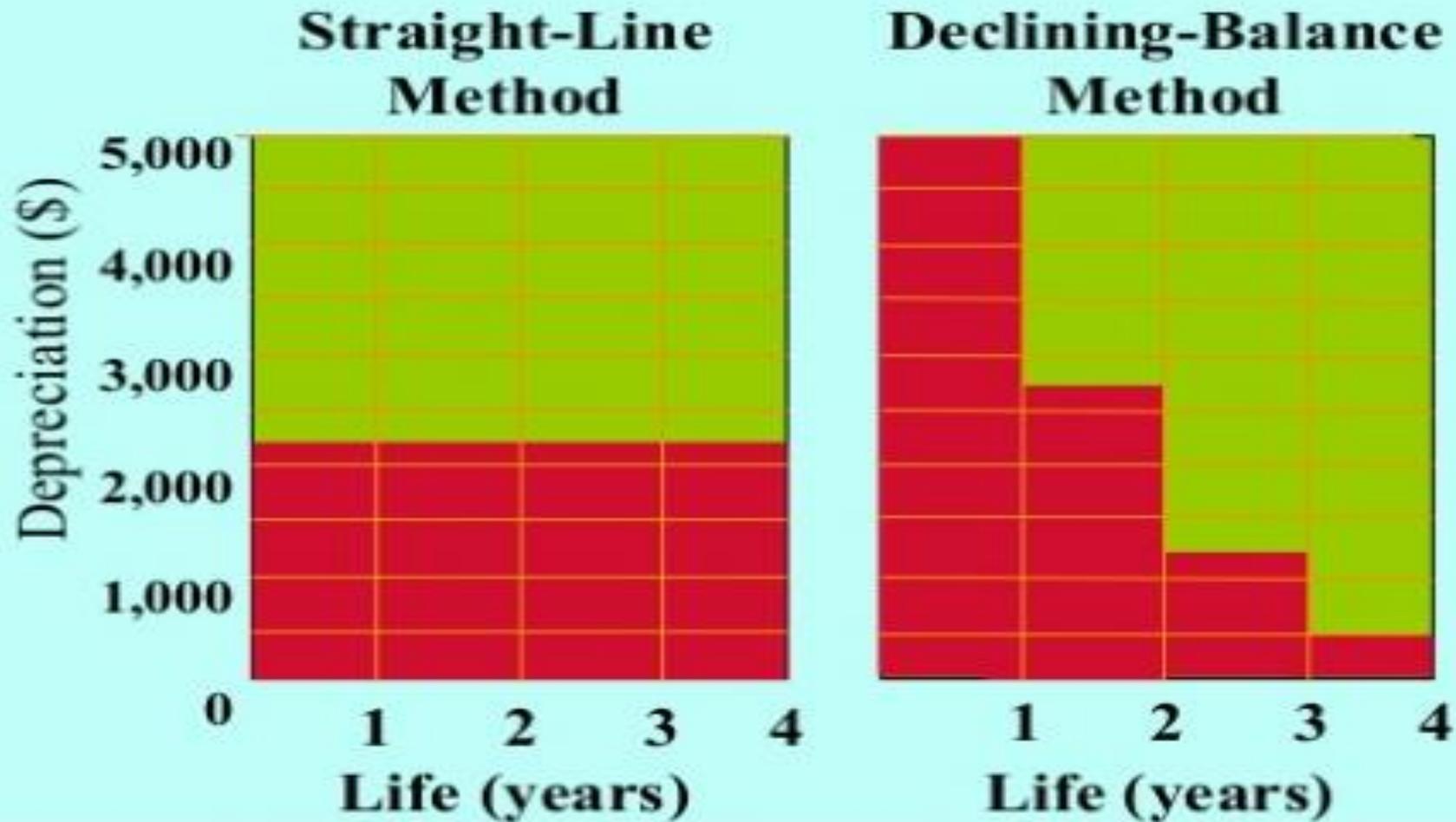
Penurunan asset semakin cepat dari tahun ke tahun berikutnya atau besarnya depresiasi akan lebih kecil pada tahun-tahun awal periode depresiasi (menyertakan konsep *time value of money*)

Metoda yang sering digunakan

- Metoda Garis Lurus
- Metode Unit Produksi
- Metoda Saldo Menurun
- Metoda Jumlah angka tahun

- 1. Garis Lurus (Straight Line Method)**
- 2. Saldo Menurun (Declining Balance Method)**
- 3. Jml Angka Tahun (Sum of The Year Digit)**
- 4. Jam Kerja Mesin (Machine Hours Method)**
- 5. Unit Produksi (unit of Production)**

Declining-Balance Method



SUM OF THE YEARS DIGIT

Tahun penggunaan ke

1

2

3

4

5

15

$$\frac{(N + 1)}{2} \times N$$

$$\frac{(5 + 1)}{2} \times 5$$

Metode Jumlah angka-angka tahun

Tahun penggunaan ke

1

2

3

4

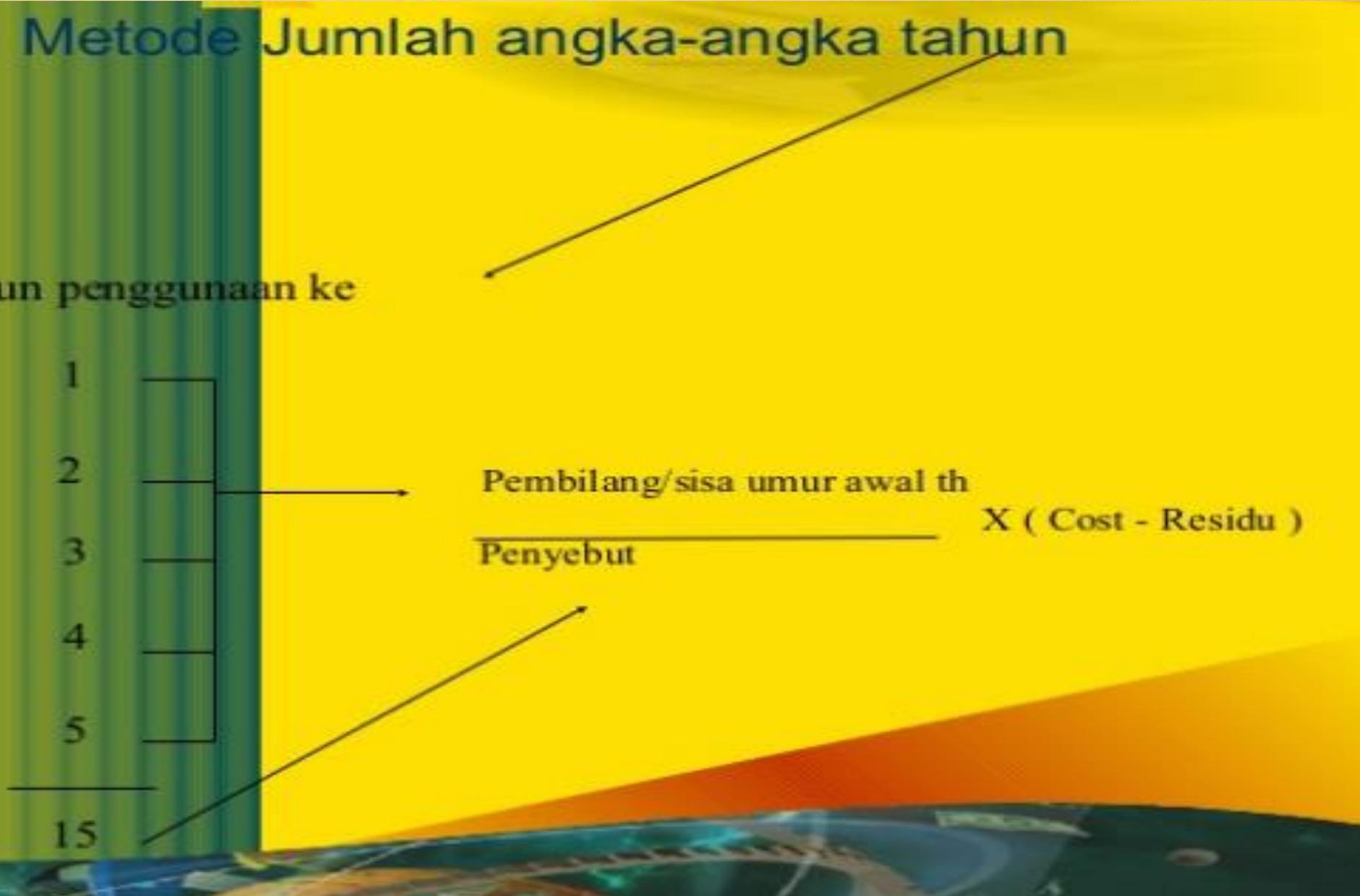
5

15

Pembilang/sisa umur awal th

Penyebut

X (Cost - Residu)



METODE JUMLAH ANGKA- ANGKA TAHUN

Dibeli mesin dengan cost Rp16.000.000 tunai. Mesin ditaksir dapat digunakan 5 tahun dengan nilai residu Rp.1.000.000. Mesin dibeli 1 Januari 2000

Th

1	$5/15 (16.000.000 - 1.000.000)$	= 5.000.000
2	$4/15 (16.000.000 - 1.000.000)$	= 4.000.000
3	$3/15 (16.000.000 - 1.000.000)$	= 3.000.000
4	$2/15 (16.000.000 - 1.000.000)$	= 2.000.000
5	$1/15 (16.000.000 - 1.000.000)$	= 1.000.000
15		15.000.000

Units-of-Production Method (Metode Unit Produksi)

Cost – Estimasi Nilai Sisa

Estimasi Total Unit Produksi

= Beban Penyusutan per Unit

Units-of-Production Method

$$\frac{\$24,000 - \$2,000}{10,000 \text{ Unit}}$$

= \$2.20 per unit