

**AUDIT LAPORAN KEUANGAN ATAS PERUBAHAN MATA UANG
FUNGSIONAL PT CUMAWIS INDONESIA PER 31 DESEMBER 2023 OLEH
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BDO TANUBRATA SUTANTO FAHMI
BAMBANG & REKAN**



NAMA : NIO SAMUEL ADITYA

NIM : 126231077

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**AUDIT LAPORAN KEUANGAN ATAS PERUBAHAN MATA UANG
FUNGSIONAL PT CUMAWIS INDONESIA PER 31 DESEMBER 2023 OLEH
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BDO TANUBRATA SUTANTO FAHMI
BAMBANG & REKAN**



NAMA : NIO SAMUEL ADITYA

NIM : 126231077

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN
PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

**AUDIT LAPORAN KEUANGAN ATAS PERUBAHAN MATA UANG
FUNGSIONAL PT CUMAWIS INDONESIA PER 31 DESEMBER 2023 OLEH
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BDO TANUBRATA SUTANTO FAHMI
BAMBANG & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Disusun oleh:



NIO SAMUEL ADITYA

126231077

Disetujui oleh:



SUSANTO SALIM, SE., M.M., Ak., CPA, CPMA, CA, ACPA

ABSTRAK

Tujuan riset ini merupakan untuk mengaudit laporan keuangan atas perubahan mata uang fungsional PT Cumawis Indonesia Per 31 Desember 2023. Riset ini memakai studi kasus dari PT Cumawis Indonesia. Riset ini yaitu jenis riset kualitatif dengan metode deskriptif. Sumber data yang digunakan pada riset ini merupakan laporan keuangan PT Cumawis Indonesia. Data dari laporan keuangan itu akan dianalisa secara perlakuan akuntansi PSAK No. 10. Hasil riset ini menunjukkan jika laporan keuangan yang disusun oleh PT Cumawis Indonesia telah memenuhi standar dan praktik akuntansi pada penyusunan laporan dengan mata uang rupiah sesuai dengan aturan yang berlaku saat ini yaitu Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 10.

Kata Kunci: Mata Uang Fungsional, Laporan Keuangan, PSAK 10

ABSTRACT

The purpose of this study was to audit the financial statements of PT Cumawis Indonesia's functional currency changes as of 31 December 2023. This research uses a case study of PT Cumawis Indonesia. This research is a type of qualitative research with descriptive methods. The data source used in this research is the financial statements of PT Cumawis Indonesia. The results of this study indicate that the financial statements prepared by PT Cumawis Indonesia have met the accounting standards and practices in preparing reports with rupiah currency in accordance with the current rules, namely the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) 10.

Keywords: Functional Currency, Financial Statements, PSAK 10

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan hidayah dan inayah-Nya bagi peneliti melalui ilmu-Nya yang sangat luas dan tak terkira. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Pada melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Yang Maha Esa atas kesehatan dan ilmu yang diberikan, sehingga kerja praktik dan penyusunan laporan dapat terselesaikan.
2. Keluarga tercinta atas doa, dukungan, dan motivasi yang senantiasa diberikan untuk menyelesaikan laporan kerja praktik.
3. Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Akt., CPI, CA, CPA selaku Ketua Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Susanto Salim SE., M.M., Ak., CPA, CPMA, CA, ACPA, selaku Dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan masukan dan bimbingan pada penyusunan tugas akhir ini.
5. Tim audit BDO Bapak Rudi Sutadi, Bagas, Kirana, Mayang, yang selalu memberi dukungan dan masukan pada setiap tugas lapangan sehingga penulis juga dapat menyelesaikan tugas akhir secara maksimal.
6. Teman-teman seperjuangan Program Profesi Akuntansi Universitas Tarumanagara angkatan 33 yang selalu berbagi ilmu dan pengalaman selama perkuliahan.
7. Serta pihak-pihak lain yang turut berperan namun tidak dapat disebutkan satu persatu, yang berkontribusi pada penyusunan laporan kerja praktik.

Penulis menyadari jika laporan ini masih mempunyai kekurangan dan kesalahan yang dapat diperbaiki, dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan wawasan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari dosen pembimbing, rekan kerja, dan para pembaca laporan ini guna perbaikan yang lebih baik di masa yang akan datang. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif pada pengembangan pengetahuan akuntansi. Terima kasih.

Jakarta, 2024


Nio Samuel Aditya

DAFTAR ISI

AUDIT LAPORAN KEUANGAN ATAS PERUBAHAN MATA UANG	i
LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II	5
LANDASAN TEORI	5
2.1 Laporan Keuangan.....	5
2.2 Konsep Mata Uang Asing	7
2.3 Penilaian Kurs	8
2.4 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 10.....	8
2.5 Penentuan Mata Uang Fungsional	9
2.6 Pengertian Audit.....	10
2.7 Pengertian Transaksi Valuta Asing.....	11
2.8 Riset Terdahulu	13
BAB III	14
METODE PENELITIAN	14
3.1 Jenis Data	14
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	14
3.3 Metode Analisis Data.....	15
3.4 Prosedur Riset.....	16
3.5 Analisis Data	17
BAB IV	18
HASIL DAN BAHASAN	18
4.1 Proses Bisnis	18

4.2	Penentuan Mata Uang Fungsional oleh PT Cumawis Indonesia Berdasarkan PSAK Nomor 10	19
4.3	Proses Pengukuran Kembali yang Dilakukan PT Cumawis Indonesia.....	20
4.3.1	Proses Pengukuran Kembali pada Pos Moneter	21
4.3.2	Proses Pengukuran Kembali pada Pos Non-Moneter.....	24
4.3.3	Proses Pengukuran Kembali Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain PT Cumawis Indonesia.....	29
4.3.4	Pengakuan Selisih Kurs yang Terjadi atas Pengukuran Kembali	30
4.4	Pencatatan Transaksi PT Cumawis Indonesia Setelah Pergantian Mata Uang Fungsional dan Menerapkan PSAK No. 10	31
4.5	Penentuan Mata Uang Pelaporan oleh PT Cumawis Indonesia berdasarkan PSAK No. 10.....	31
BAB V.....		33
KESIMPULAN DAN SARAN.....		33
5.1	Kesimpulan.....	33
5.2	Saran	34
REFERENSI		35
LAMPIRAN		36

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Struktur Organisasi Korporasi.....	19
Tabel 4.2 Kurs yang Digunakan pada Pengukuran Kembali.....	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Prosedur pada Pengukuran Kembali	21
Gambar 4.2 Rincian Pengukuran Kembali (USD) Saldo Kas PT Cumawis Indonesia.....	22
Gambar 4.3 Rincian Piutang PT Cumawis Indonesia	23
Gambar 4.4 Rincian Piutang PT Cumawis Indonesia Setelah Pengukuran Kembali (USD)..	23
Gambar 4.5 Rincian Perbaikan Kapal PT Cumawis Indonesia Tahun 2022	25
Gambar 4.6 Rincian Penambahan Aset Tetap PT Cumawis Indonesia.....	25
Gambar 4.7 Mutasi Aset Tetap PT Cumawis Indonesia	26
Gambar 4.8 Mutasi Aset Tetap PT Cumawis Indonesia Setelah Pengukuran Kembali	26
Gambar 4.9 Kurs BI Saat Tanggal Penanaman Modal.....	27
Gambar 4.10 Kurs BI Saat Tanggal Penanaman Modal.....	27
Gambar 4.11 Pengukuran Kembali (USD) Dividend PT Cumawis Indonesia	28
Gambar 4.12 Perhitungan Kembali Saldo Laba PT Cumawis Indonesia.....	29
Gambar 4.13 Perhitungan Kembali Saldo Laba dan Dividend (USD).....	29
Gambar 4.14 Perhitungan Kembali Saldo Laba 31 Desember 2022 (USD).....	29
Gambar 4.15 Pengukuran Kembali Laporan Laba Rugi PT Cumawis Indonesia per 31 Desember 2022	30
Gambar 4.16 Prosedur Translasi.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Posisi Keuangan Aset 31 Desember 2023.....	36
Lampiran 2 Laporan Posisi Keuangan Liabilitas dan Ekuitas 31 Desember 2023	37
Lampiran 3 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain 31 Desember 2023 ..	38

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan finansial yaitu informasi penting yang dibutuhkan oleh berbagai entitas di sektor ekonomi dan bisnis. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yaitu acuan yang tepat dalam menyusun laporan finansial (Armazy, 2021). Laporan finansial yang disusun oleh entitas korporasi perlu diuji kesesuaiannya dengan prinsip atau standar akuntansi yang berlaku.

Perkembangan globalisasi pada dunia ekonomi dan bisnis sering dikaitkan dengan aktivitas luar negeri dan transaksi dalam mata uang asing (Roring et al., 2014). Dalam menyusun laporan finansial, akuntansi sangat memperhatikan bagaimana transaksi mata uang asing dan penyesuaian mata uang fungsional mempengaruhi laporan finansial (Sakha et al., 2023). Penerapan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 10 adalah standar penting pada pencatatan transaksi mata uang asing. Transaksi memakai mata uang selain rupiah sering dikaitkan dengan transaksi ekspor dan impor di mana pada transaksi bisnis tersebut diperlukan mata uang asing sebagai penyelesaiannya, di mana perubahan kurs atau nilai tukar mata uang adalah salah satu hal penting yang perlu diperhatikan (Sakha et al., 2023).

Dalam konteks transaksi luar negeri, korporasi menghadapi tantangan terkait pemilihan kurs yang akan digunakan dan bagaimana melaporkan dampak perubahan kurs dalam laporan finansial. Faktor-faktor seperti kondisi ekonomi, akuntabilitas, transparansi laporan finansial, dan kebutuhan pemangku kepentingan mendorong perlunya regulasi atau standar pada mengelola aktivitas korporasi, termasuk yang bersifat internasional. Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) Indonesia merespons kebutuhan ini dengan mengembangkan standar akuntansi terkait aktivitas luar negeri, salah satunya melalui PSAK 10 (penyesuaian 2014) tentang Pengaruh Perubahan Kurs Valuta Asing yang disahkan pada tanggal 27 Agustus 2014. Standar ini menggantikan beberapa standar sebelumnya dan mengadopsi sebagian besar peraturan pada IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates* efektif per 1 Januari 2021.

Tujuan utama dari PSAK No. 10 tentang Efek Perubahan Kurs Valuta Asing yaitu memberikan panduan tentang bagaimana perusahaan harus memasukkan transaksi dalam mata uang asing dan aktivitas bisnis luar negeri ke dalam laporan keuangannya serta cara menjabarkan laporan keuangan ke dalam mata uang yang digunakan dalam penyajian laporan keuangan kepada pemangku kepentingan. PSAK No. 10, yang mengulas tentang Efek Perubahan Kurs Valuta Asing, menjelaskan bahwa suatu entitas dipengaruhi oleh kondisi ekonomi di mana mereka beroperasi, terutama pada menghasilkan dan mengeluarkan kas. Pada lingkungan ekonomi utama di mana entitas beroperasi, mereka menggunakan mata uang yang disebut sebagai mata uang fungsional. Ada hierarki indikator yang digunakan untuk menentukan mata uang fungsional. Jika hierarki tersebut tidak memberikan jawaban yang jelas, manajemen bisa memakai pertimbangan mereka sendiri untuk menetapkan mata uang fungsional yang paling sesuai dengan karakteristik transaksi, kejadian, dan kondisi yang mendasarinya.

Selain itu, PSAK No. 10 juga menjelaskan bahwa mata uang pencatatan sama dengan mata uang fungsional, dan mata uang pelaporan bisa sama atau berbeda dengan mata uang fungsional. Ketika menetapkan mata uang fungsional dan melakukan perubahan dasar mata uang pencatatan, perusahaan diwajibkan untuk melakukan prosedur pengukuran kembali, di mana mereka menerapkan prosedur tersebut secara retrospektif sejak tanggal perubahan.

Penerapan PSAK No. 10 mempengaruhi perusahaan-perusahaan di Indonesia, terutama yang memiliki kegiatan internasional. Hal ini menekankan perlunya menerapkan peraturan tersebut pada akuntansi transaksi perusahaan. Penerapan PSAK No. 10 yang mengadopsi standar IFRS sangatlah penting untuk memastikan bahwa laporan keuangan perusahaan dapat disusun sesuai dengan standar yang berlaku di Indonesia dan secara internasional. Hal ini memudahkan perusahaan dalam melakukan transaksi antar negara dan menarik minat investor asing. Selain itu, jika perusahaan tidak menerapkan PSAK tersebut dalam penyusunan laporan keuangan dapat menyebabkan auditor tidak memberikan pendapat atau disclaimers pada laporan keuangan perusahaan yang berdampak signifikan.

Peneliti tertarik untuk menganalisis secara mendalam tentang bagaimana penerapan PSAK No. 10 dengan mengambil fokus riset pada audit laporan keuangan atas perubahan mata uang fungsional PT Cumawis Indonesia per 31 Desember 2023. Riset ini akan sepenuhnya menggunakan studi kasus pada PT Cumawis Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, penulis dapat mengidentifikasi beberapa rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu:

1. Bagaimana kebijakan manajemen PT Cumawis Indonesia dalam menetapkan mata uang fungsional?
2. Bagaimana prosedur pengukuran kembali (*remeasurement*) yang dilakukan oleh PT Cumawis Indonesia?
3. Bagaimana pencatatan transaksi dan penjabaran laporan keuangan ke dalam mata uang penyajian yang dilakukan oleh perusahaan setelah proses pengukuran kembali (*remeasurement*)?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk:

1. Mengetahui kebijakan manajemen PT Cumawis Indonesia dalam menetapkan mata uang fungsional.
2. Mengetahui prosedur pengukuran kembali (*remeasurement*) yang dilakukan oleh PT Cumawis Indonesia.
3. Mengetahui pencatatan transaksi dan penjabaran laporan keuangan PT Cumawis Indonesia ke dalam mata uang penyajian setelah proses pengukuran kembali (*remeasurement*).

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan beberapa manfaat, yaitu:

1. **Manfaat Teoritis**

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam menambah pengetahuan dan wawasan mengenai dampak perubahan mata uang fungsional terhadap laporan keuangan sesuai dengan PSAK 10.

2. **Manfaat Praktis**

Secara praktis, penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam menganalisis penerapan penggunaan mata uang fungsional. Dengan pemahaman yang lebih baik tentang perubahan mata uang fungsional, perusahaan diharapkan dapat meningkatkan kualitas dan kredibilitas laporan keuangan mereka di pasar global yang terus berkembang.

REFERENSI

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Arieftiara, D., & Yanthi, M. D. (2017). Dampak Penerapan Psak No. 10 (Revisi 2010) Mengenai Pengaruh Perubahan Kurs Valuta Asing Pada Daya Informatif Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 62–74. <https://doi.org/DOI:10.21002/jaki.2017.04>.
- Armazy, T. D. (2021). Analisis Dampak Perubahan Mata Uang Fungsional Serta Transaksi Atas Mata Uang Asing Pada Laporan Keuangan PT SLJ Global Tbk (Studi Kasus). Politeknik Negeri Jakarta.
- Beams, F.A., Anthony, J. H., Bettinghaus, B. dan Smith, K. A. , 2015. *Advanced Accounting 12th Edition*. Inggris: Pearson Education Limited.
- Christiawan, Y. J. (1999). PSAK No. 52—Mata Uang Pelaporan Sebuah Contoh Penerapan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 16–27.
- Hady, H. (2001). *Valas untuk manajer (forex for managers)*. Ghalia Indonesia.
- Hardani et al. (2020). *Metode Riset Kualitatif dan Kuantitatif*. Yogyakarta. CV. Pustaka Ilmu.
- IAI. (2017). *Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Isnaen, F., & Albastiah, F. A. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 2(1), 67–87.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kieso, et. al., (2018), *Akuntansi Keuangan Menengah Volume 1*. Alih Bahasa: Nia Pramita Sari, Muhammad Rifai. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Putra, R. E. (2018). Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Selisih Kurs Dan Transaksi Pada Mata Uang Asing Serta Pengaruhnya Pada Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Pt.Appipa Indonesia). *Measurement*, 12(2), 180–191.
- Roring, A. K., Morasa, J., & Pusung, R. (2014). Analisis Penerapan PSAK No.10 Tahun 2012 Pada Pada Laporan Keuangan PT. Bank Central Asia (BCA) Tbk. *Jurnal EMBA*, 2(4), 343–353.
- Sakha, M. A., Anggraeni, H. N., Amandha, N., & Panggiarti, E. K. (2023). Pengaruh Perubahan Mata Uang Fungsional dan Transaksi atas Mata Uang Asing Pada Laporan Keuangan PT Dianta Mitra Fairindo Internasional. *Jurnal Kendali Akuntansi*, 2(1), 133–141. <https://doi.org/10.59581/jka-widyakarya.v2i1>.
- Wati, S. (2018). *Audit Operasional pada Kinerja Penjualan PT Ridho Panelindo Jaya periode tahun 2015 – 2016*. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
- Wibisono, H. (2011). *Perlakuan Akuntansi Selisih Kurs*. Widya Warta No. 01 Tahun XXXV.
- Yudhitya, K. D., Ngulya, F., & Panggiarti, E. K. (2023). Analisis Selisih Kurs Dan Transaksi Mata Uang Asing Pada PT Indofood Sukses Makmur Tbk. *Akuntansiku*, 2(2), 101–107.