

ABSTRAK
PERILAKU AKUNTANSI TERHADAP BIAYA PENGADAAN DAN
PENGOLAHAN UNIT PENGOLAHAN LIMBAH

Hyronimus Dhiki Ora Parera
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2002

Tujuan penulisan skripsi ini adalah (1) Untuk mengetahui apakah biaya pengadaan unit pengolahan limbah diakui sebagai aktiva, (2) Untuk mengetahui apakah biaya pengolahan limbah diakui sebagai biaya administrasi dan umum.

Alat yang dipakai dalam analisis adalah kriteria untuk mengakui aktiva dan biaya. Kriteria ini mengacu pada FASB No. 6 yang membahas elemen laporan keuangan : Aktiva dan biaya, serta FASB No. 5 yang membahas pengakuan dan pengukuran keuangan suatu perusahaan.

Suatu informasi dapat dimasukan atau diakui sebagai salah satu elemen laporan keuangan jika memenuhi empat kriteria FASB No. 5 yaitu (1) Definition (2) Measurebility (3) Relevance (4) Reliability.

Perlakuan akuntansi terhadap biaya pengadaan unit pengolahan limbah diakui sebagai aktiva sudah memenuhi kriteria SFAC No. 6 yaitu (1) Memiliki manfaat dimasa depan yang cukup pasti, (2) dikendalikan oleh suatu usaha, (3) akibat transaksi atau peristiwa masa lalu. Dan juga telah memenuhi karakteristik sebagai aktiva SAK No. 16 (1) besar kemungkinan bahwa manfaat keekonomian dimasa yang akan datang berkaitan dengan aktiva, (2) biaya perolehan aktiva dapat diukur secara andal.

Penulis berpendapat bahwa perlakuan akuntansi yang tepat untuk biaya pengadaan unit pengolahan limbah adalah sebagai elemen aktiva.

Dalam perusahaan manufaktur biaya digolongkan menjadi tiga : (1) biaya produksi, (2) biaya pemasaran, (3) biaya administrasi dan umum. Biaya pengolahan limbah dapat dilaporkan pada biaya administrasi dan umum karena terdapat kata umum yang mencakup semuanya, tetapi itu tidaklah tepat sebab (a) biaya pengolahan limbah yang dibebankan pada periode yang bersangkutan tidak mencerminkan kegiatan pada rekening tersebut, (b) pengolahan limbah merupakan kegiatan untuk menghindari pencemaran lingkungan. Penulis berpendapat biaya pengolahan limbah lebih tepat dilaporkan sebagai biaya kesehatan lingkungan sebab berhubungan dengan kesehatan lingkungan. Maka fungsi pokok biaya pada perusahaan manufaktur terdiri dari : (1) biaya produksi, (2) biaya pemasaran, (3) biaya administrasi dan umum, dan (4) biaya kesehatan lingkungan.

ABSTRACT
THE ACCOUNTING TREATMENT TO WARDS PROVISION AND
PROCESSING COST OF WASTE PROCESSING UNIT

Hyronimus Dhiki Ora Parera
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2002

The purpose of the research were to find out : (1) whether or not the supplying cost was admitted as an active, (2) weather or not the waste processing cost was admitted as administration and general cost.

The instrument used in the analysis was the criteria to acknowledge active and cost referred to FASB No. 6 with respect to financial report elements : active and cost, and FASB No. 5 with respect to acknowledgement and measurement of company's financial.

An information could be inserted or acknowledged as one financial report element if it meets the criteria of SFAC No. 6 like (1) having a certain clear future advantage, (2) being controlled by a business, (3) being caused by a past transaction or event. And also fulfill the characteristic as an active of SAK No. 16, like (1) there was a big possibility that future economics advantage was related to active, (2) the cost of active obtained could be measured reliably.

The research concluded that a proper accounting treatment for the provision cost of waste processing unit was an element of active.

In a manufacture company, cost was divided into three categories : (1) production cost, (2) marketing cost, (3) administration and general cost. Waste processing cost could be reported in administration and general cost because there was the world general which involved all. However, it was not proper, because (a) Waste processing cost weighted to the period did not reflect the activity to the account, (b) Waste processing was an activity in avoiding the environment pollution. Hence, the cost in the manufacture company consisted of : (1) production cost, (2) marketing cost, (3) administration and general cost, and (4) environment health cost.