



LAMPIRAN

Univariate Analysis of Variance

		Value Label	N
KELAS	1	1	21
	2	2	12
	3	3	14

Levene's Test of Equality of Error Variances^a

Dependent Variable: AK

F	df1	df2	Sig.
1.625	2	44	.208

Tests the null hypothesis that the error variance of the dependent variable is equal across groups.

a. Design: Intercept + KELAS

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable: AK

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Corrected Model	.307 ^a	2	.154	.183	.834
Intercept	2573.452	1	2573.452	3.059E3	.000
KELAS	.307	2	.154	.183	.834
Error	37.012	44	.841		
Total	2749.000	47			
Corrected Total	37.319	46			

a. R Squared = .008 (Adjusted R Squared = -.037)

Univariate Analysis of Variance

Between-Subjects Factors

	Value Label	N
KELAS	1	23
	2	11
	3	16

Levene's Test of Equality of Error Variances^a

Dependent Variable: AK

F	df1	df2	Sig.
1.655	2	47	.202

Tests the null hypothesis that the error variance of the dependent variable is equal across groups.

a. Design: Intercept + KELAS

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable: AK

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Corrected Model	5.111 ^a	2	2.555	2.364	.105
Intercept	1198.595	1	1198.595	1.109E3	.000
KELAS	5.111	2	2.555	2.364	.105
Error	50.809	47	1.081		
Total	1326.000	50			
Corrected Total	55.920	49			

a. R Squared = .091 (Adjusted R Squared = .053)

Univariate Analysis of Variance

Between-Subjects Factors

		Value Label	N
KELAS	1	1	22
	2	2	11
	3	3	11

Levene's Test of Equality of Error Variances^a

Dependent Variable:AK

F	df1	df2	Sig.
1.975	2	41	.152

Tests the null hypothesis that the error variance of the dependent variable is equal across groups.

a. Design: Intercept + KELAS

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable:AK

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Corrected Model	.545 ^a	2	.273	.192	.826
Intercept	559.127	1	559.127	394.010	.000
KELAS	.545	2	.273	.192	.826
Error	58.182	41	1.419		
Total	670.000	44			
Corrected Total	58.727	43			

a. R Squared = .009 (Adjusted R Squared = -.039)

Levene's Test of Equality of Error Variances^a

Dependent Variable:AK

F	df1	df2	Sig.
1.672	5	135	.146

Tests the null hypothesis that the error variance of the dependent variable is equal across groups.

- a. Design: Intercept + SI * GENDER + SI + GENDER
- b.

NPar Tests

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		AK
N		141
Normal Parameters ^a	Mean	5.4823
	Std. Deviation	1.90339
Most Extreme Differences	Absolute	.111
	Positive	.111
	Negative	-.107
Kolmogorov-Smirnov Z		1.314
Asymp. Sig. (2-tailed)		.063

- a. Test distribution is Normal.

Univariate Analysis of Variance

Between-Subjects Factors

		Value Label	N
SI	1	non	44
	2	material	50
	3	turnamen	47
GENDER	0	sama	75
	1	beda	66

Descriptive Statistics

Dependent Variable:AK

SI	GENDER	Mean	Std. Deviation	N
non	sama	3.8182	.95799	22
	beda	3.6364	1.36436	22
	Total	3.7273	1.16865	44
material	sama	5.1481	1.06351	27
	beda	4.9130	1.08347	23
	Total	5.0400	1.06828	50
turnamen	sama	7.6538	.74524	26
	beda	7.5238	1.07792	21
	Total	7.5957	.90071	47
Total	sama	5.6267	1.82900	75
	beda	5.3182	1.98579	66
	Total	5.4823	1.90339	141

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable:AK

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Corrected Model	356.486 ^a	5	71.297	63.861	.000
Intercept	4150.824	1	4150.824	3.718E3	.000
SI * GENDER	.066	2	.033	.030	.971
SI	351.840	2	175.920	157.572	.000
GENDER	1.162	1	1.162	1.041	.310
Error	150.720	135	1.116		
Total	4745.000	141			
Corrected Total	507.206	140			

a. R Squared = .703 (Adjusted R Squared = .692)

Post Hoc Tests

SI

Multiple Comparisons

Dependent Variable:AK

	(I) SI	(J) SI	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
						Lower Bound	Upper Bound
Tukey HSD	non	material	-1.3127*	.21841	.000	-1.8303	-.7951
		turnamen	-3.8685*	.22165	.000	-4.3937	-3.3432
	material	non	1.3127*	.21841	.000	.7951	1.8303
		turnamen	-2.5557*	.21467	.000	-3.0645	-2.0470
	turnamen	non	3.8685*	.22165	.000	3.3432	4.3937
		material	2.5557*	.21467	.000	2.0470	3.0645
Bonferroni	non	material	-1.3127*	.21841	.000	-1.8422	-.7833
		turnamen	-3.8685*	.22165	.000	-4.4058	-3.3312
	material	non	1.3127*	.21841	.000	.7833	1.8422
		turnamen	-2.5557*	.21467	.000	-3.0761	-2.0353
	turnamen	non	3.8685*	.22165	.000	3.3312	4.4058
		material	2.5557*	.21467	.000	2.0353	3.0761

Based on observed means.

The error term is Mean Square(Error) = 1.116.

*. The mean difference is significant at the .05 level.

Homogeneous Subsets

AK

SI	N	Subset		
		1	2	3
Tukey HSD ^a				
non	44	3.7273		
material	50		5.0400	
turnamen	47			7.5957
Sig.		1.000	1.000	1.000

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

Based on observed means.

The error term is Mean Square(Error) = 1.116.

AK

SI	N	Subset		
		1	2	3
Tukey HSD ^a non	44	3.7273		
material	50		5.0400	
turnamen	47			7.5957
Sig.		1.000	1.000	1.000

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

Based on observed means.

The error term is Mean Square(Error) = 1.116.

a. Uses Harmonic Mean Sample Size = 46.872.

T-Test

Group Statistics

KEL_USIA	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
AK REMAJA	135	5.5704	1.86700	.16069
DEWASA	6	3.1667	1.32916	.54263

Independent Samples Test

		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means						
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
									Lower	Upper
AK	Equal variances assumed	2.734	.100	3.114	139	.002	2.40370	.77201	.87730	3.93011
	Equal variances not assumed			4.247	5.914	.006	2.40370	.56592	1.01403	3.79337

UJI BEDA GENDER BEDA

Univariate Analysis of Variance

Between-Subjects Factors

		Value Label	N
SI	1	non	22
	2	material	23
	3	turnamen	21

Descriptive Statistics

Dependent Variable:AK

SI	Mean	Std. Deviation	N
non	3.6364	1.36436	22
material	4.9130	1.08347	23
turnamen	7.5238	1.07792	21
Total	5.3182	1.98579	66

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable:AK

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Corrected Model	168.163 ^a	2	84.082	60.089	.000
Intercept	1891.943	1	1891.943	1.352E3	.000
SI	168.163	2	84.082	60.089	.000
Error	88.155	63	1.399		
Total	2123.000	66			
Corrected Total	256.318	65			

a. R Squared = .656 (Adjusted R Squared = .645)

Estimated Marginal Means

Grand Mean

Dependent Variable:AK

Mean	Std. Error	95% Confidence Interval	
		Lower Bound	Upper Bound
5.358	.146	5.067	5.649

Post Hoc Tests

SI

Multiple Comparisons

AK

LSD

(I) SI	(J) SI	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
non	material	-1.2767*	.35276	.001	-1.9816	-.5717
	turnamen	-3.8874*	.36088	.000	-4.6086	-3.1663
material	non	1.2767*	.35276	.001	.5717	1.9816
	turnamen	-2.6108*	.35703	.000	-3.3242	-1.8973
turnamen	non	3.8874*	.36088	.000	3.1663	4.6086
	material	2.6108*	.35703	.000	1.8973	3.3242

Based on observed means.

The error term is Mean Square(Error) = 1.399.

*. The mean difference is significant at the .05 level.

UJI BEDA GENDER SAMA

Univariate Analysis of Variance

Between-Subjects Factors

		Value Label	N
SI	1	non	22
	2	material	27
	3	turnamen	26

Descriptive Statistics

Dependent Variable:AK

SI	Mean	Std. Deviation	N
non	3.8182	.95799	22
material	5.1481	1.06351	27
turnamen	7.6538	.74524	26
Total	5.6267	1.82900	75

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable:AK

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Corrected Model	184.982 ^a	2	92.491	106.439	.000
Intercept	2283.779	1	2283.779	2.628E3	.000
SI	184.982	2	92.491	106.439	.000
Error	62.565	72	.869		
Total	2622.000	75			
Corrected Total	247.547	74			

a. R Squared = .747 (Adjusted R Squared = .740)

Post Hoc Tests

SI

Multiple Comparisons

AK

LSD

(I) SI	(J) SI	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
non	material	-1.3300*	.26773	.000	-1.8637	-.7962
	turnamen	-3.8357*	.27004	.000	-4.3740	-3.2974
material	non	1.3300*	.26773	.000	.7962	1.8637
	turnamen	-2.5057*	.25613	.000	-3.0163	-1.9951
turnamen	non	3.8357*	.27004	.000	3.2974	4.3740
	material	2.5057*	.25613	.000	1.9951	3.0163

Based on observed means.

The error term is Mean Square(Error) = .869.

*. The mean difference is significant at the .05 level.

Estimated Marginal Means

Grand Mean

Dependent Variable: AK

Mean	Std. Error	95% Confidence Interval	
		Lower Bound	Upper Bound
5.540	.108	5.325	5.755

Lampiran Penugasan Eksperimen Insentif *Tournament*

Data Peserta Eksperimen

Nama : _____

Nim : _____

Jenis Kelamin : L P
(tanda yang anda pilih)

Umur : _____

IPK : _____

Nilai Pengantar Akuntansi 1 : _____

Nilai Pengantar Akuntansi 2 : _____

Sudah mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah 2? Ya Tidak
(tanda yang anda pilih)

Nilai Akuntansi Keuangan Menengah 1: _____

Nilai Akuntansi Keuangan Menengah 2: _____

Pernah mengulang : PA 1 PA 2 AKM 1 AKM 2
(tanda yang anda pilih)



PT. ARP
DIVISI HELM

Kompleks Perum Permata Semeru Blok C no. 7 Telp (024) - 8505055

Semarang, 1 Desember 2013

No : 02/SPB/IX/2013
Hal : Pemberitahuan Bonus
Lampiran : 1 lembar

Kepada,
Yth. Manajer Divisi ARP
Semarang

Dengan hormat,

Bersama surat ini kami beritahukan bahwa mulai pada tanggal 1 Desember 2013 akan ada perubahan skema bonus. Bonus tersebut akan diberikan kepada manajer di tiga divisi dengan laba tertinggi (telah mencapai target terlebih dahulu). Berikut pengaturan pembagian bonus:

1. Laba tertinggi pertama, mendapatkan 50% kelebihan dari target laba
Contoh: laba divisi Rp 380.000.000, besarnya bonus yang didapatkan sebesar Rp 40.000.000,00 $((Rp\ 380.000.000 - 300.000.000) \times 50\%)$
2. Laba tertinggi kedua, mendapatkan 30% kelebihan dari target laba
Contoh: laba divisi Rp 380.000.000, besarnya bonus yang didapatkan sebesar Rp 24.000.000,00 $((Rp\ 380.000.000 - 300.000.000) \times 30\%)$
3. Laba tertinggi ketiga, mendapatkan 10% kelebihan dari target laba
Contoh: laba divisi Rp 380.000.000, besarnya bonus yang didapatkan sebesar Rp 8.000.000,00 $((Rp\ 380.000.000 - 300.000.000) \times 10\%)$

Demikian pemberitahuan ini kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,
Direktur Utama Perusahaan ARP

Deni Setiawan

PT ARP (Divisi Helm)
LAPORAN LABA RUGI
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2013

Pendapatan dari Penjualan :		
Penjualan		880.000.000
Dikurangi :		
- retur & potongan penjualan	7.000.000	
- diskon penjualan	<u>3.000.000</u>	
		(10.000.000)
Penjualan Bersih		870.000.000
Harga Pokok Penjualan		<u>(410.000.000)</u>
Laba / Rugi Kotor		460.000.000
Biaya		
- Biaya kerugian penjualan	20.000.000	
- Biaya depresiasi peralatan	25.000.000	
- Biaya depresiasi mesin	15.000.000	
- Biaya depresiasi kendaraan	12.409.091	
- Biaya depresiasi bangunan	50.000.000	
- Biaya amortisasi lisensi	50.000.000	
Total Biaya		<u>(172.409.091)</u>
Laba / Rugi Operasi		287.590.909
Pendapatan dan Biaya lain-lain :		
Pendapatan Bunga	20.000.000	
Biaya Bunga	<u>(7.590.909)</u>	
		<u>12.409.091</u>
Laba / Rugi Bersih		300.000.000

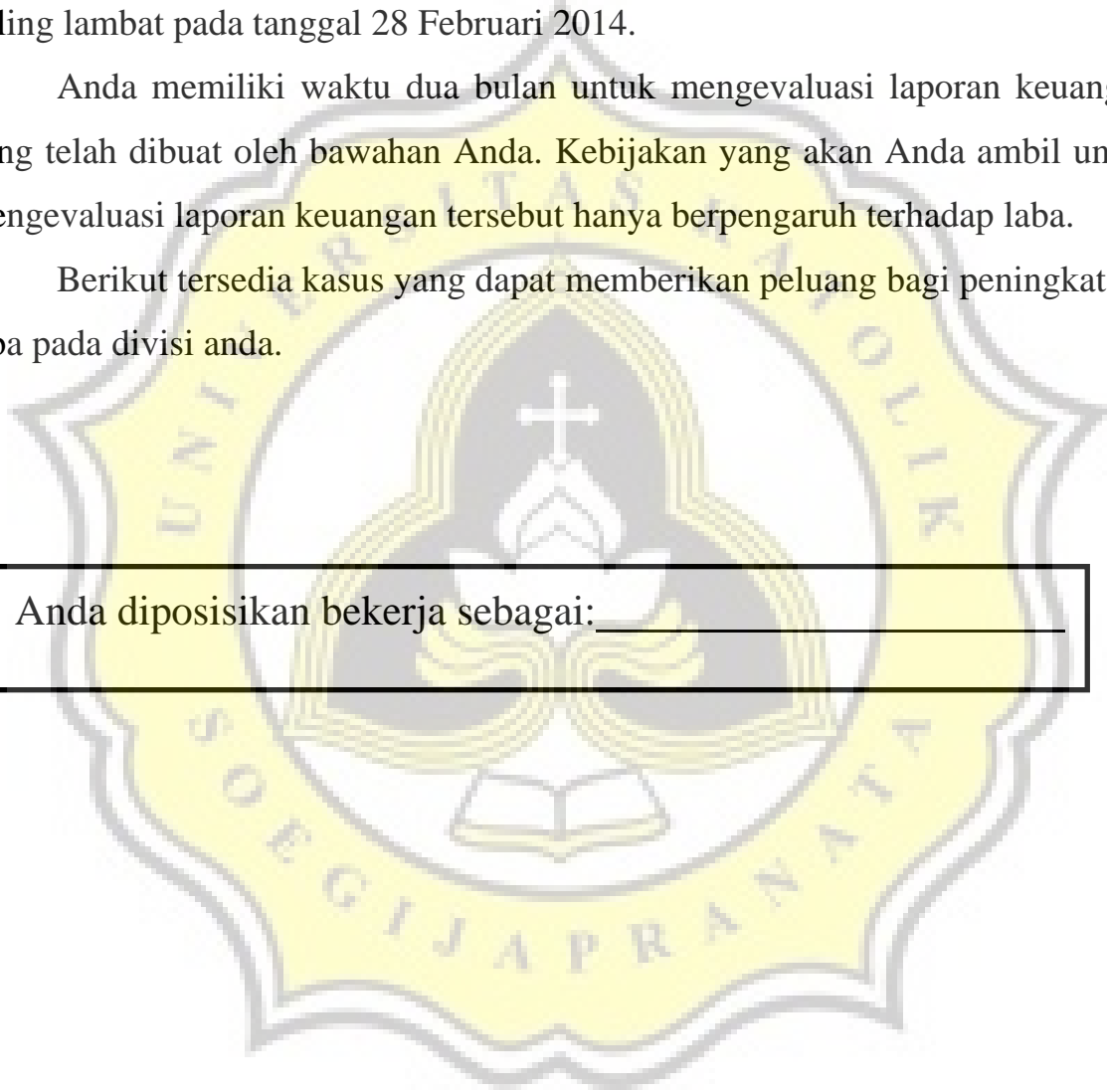
Anda bekerja sebagai **manajer** pada salah satu divisi dari perusahaan ARP. Rekan anda dikelas merupakan manajer yang berasal dari divisi lain. Target laba tiap divisi sama, yaitu sebesar Rp 300.000.000,00. Hingga akhir tahun 2013, laba divisi anda telah mencapai target.

Laporan laba rugi divisi per Desember 2013 tersebut belum dikirimkan ke kantor pusat PT ARP. Batas waktu pengiriman laporan keuangan setiap divisi paling lambat pada tanggal 28 Februari 2014.

Anda memiliki waktu dua bulan untuk mengevaluasi laporan keuangan yang telah dibuat oleh bawahan Anda. Kebijakan yang akan Anda ambil untuk mengevaluasi laporan keuangan tersebut hanya berpengaruh terhadap laba.

Berikut tersedia kasus yang dapat memberikan peluang bagi peningkatan laba pada divisi anda.

Anda diposisikan bekerja sebagai: _____



Kasus 1

Lampiran 5 – Penugasan Eksperimen

Penjualan (1000 unit, @ Rp 200.000)		200.000.000
Harga pokok penjualan :		
BBB dan BTKL (1000 unit, @ Rp 150.000)		150.000.000
BOP	60.000.000	210.000.000
Laba Kotor		(10.000.000)
Biaya Administrasi		(10.000.000)
Laba Operasi(Rugi)		(20.000.000)

Kapasitas maksimum produksi divisi adalah 4000 unit per bulan dengan rata-rata penjualan per bulan 1000 unit. Divisi telah menerima pesanan **1.000 unit** untuk bulan Desember 2013 pada harga Rp 200.000. Hingga kini pesanan tersebut masih belum diproduksi. Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban kerugian operasi bulan november 2013

Tindakan apa yang akan anda lakukan terhadap pesanan bulan Desember 2013?

1. Memproduksi unit sesuai dengan pesanan sebanyak 1000 unit
2. Memproduksi unit lebih dari jumlah yang dipesan, sebanyak _____ unit

Akan menghasilkan laba sebesar Rp _____

*Jika memilih jawaban 2, isilah laporan berikut ini

Penjualan (1000 unit , @ Rp 200.000)		200.000.000
Harga Pokok Penjualan:		
Harga Pokok Produksi		
BBB dan BTKL (.....unit, @ Rp 150.000)	.....	.....
BOP	.....	.....
Total Harga pokok Produksi	.....	.....
Dikurangi: Persediaan Akhir		
Biaya Langsung (.....unit, @ Rp 150.000)	.....	.....
BOP $\left(\frac{\text{persediaan akhir (unit)}}{\text{unit produksi (unit)}} \right)$x 60.000.000)	.....	.....
Total Persediaan akhir	.....	( .....)
Laba Kotor		.....
Biaya Administrasi		(10.000.000)
Laba Operasi(Rugi)		.....

Laba : _____

Kasus 2

Divisi membeli peralatan pada 1 Januari 2011 sebesar Rp 100.000.000,00 umur ekonomis 4 tahun dan tanpa nilai residual.

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2011	25.000.000	75.000.000
2012	25.000.000	50.000.000
2013	25.000.000	25.000.000
2014	25.000.000	0

Pada 1 Januari 2013 terjadi impairment loss atas peralatan tersebut sebesar Rp 15.000.000,00

Berikut tabel depresiasi setelah impairment

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2013	17.500.000	17.500.000
2014	17.500.000	0

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi peralatan tahun 2013 sebesar Rp 25.000.000 karena perusahaan belum mengakui adanya impairment peralatan

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Mengakui adanya impairment peralatan
2. Tidak mengakui adanya impairment peralatan

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 3

Pada 1 Juli 2013 divisi anda membeli mesin seharga Rp 150.000.000,00 dengan taksiran umur ekonomis 5 tahun. Mesin tersebut mampu memproduksi 150.000 unit produk. Hingga tanggal 31 Desember 2013 mesin telah memproduksi unit sebanyak 3000 unit.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi kendaraan menggunakan metode garis lurus

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tetap menggunakan metode garis lurus
2. Mengganti metode garis lurus dengan metode jumlah angka tahun
3. Mengganti metode garis lurus dengan metode total unit produksi

Rumus :

$$\text{Garis lurus} = \frac{\text{Harga perolehan}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$\text{Jumlah Angka Tahun} = \frac{\text{Sisa umur penggunaan}}{\text{Jumlah angka tahun } (1+2+\dots+5)} \times \text{harga perolehan}$$

$$\text{Jumlah unit produksi} = \text{harga perolehan} \times \frac{\text{jumlah unit produk yang dihasilkan}}{\text{jumlah total produk yang di hasilkan}}$$

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Persediaan awal pada bulan Desember 2013 pada divisi anda sebanyak 300 unit dengan harga per unit sebesar Rp 220.000,00. Berikut data-data pembelian dan penjualan pada bulan Desember 2013.

Tanggal	Transaksi	Unit	Harga per unit
5 Desember 2013	Pembelian	500	225.000
12 Desember 2013	Penjualan	200	300.000
18 Desember 2013	Penjualan	260	300.000
23 Desember 2013	Pembelian	300	230.000
28 Desember 2013	Penjualan	200	310.000

Total penjualan bulan Desember 2013 tersebut sebesar Rp 200.000.000,00. Divisi menggunakan metode persediaan FIFO untuk menghitung Harga Pokok Penjualannya yaitu sebesar Rp 147.000.000,00. Sedangkan jika dihitung dengan menggunakan metode persediaan Average, Harga Pokok Penjualan sebesar Rp 147.906.200,00.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat laba penjualan dengan menggunakan metode FIFO.

Tindakan apa yang akan anda lakukan dengan metode persediaan tersebut?

1. Mengganti metode persediaan dari FIFO menjadi metode persediaan Average.
2. Tetap menggunakan metode persediaan FIFO.

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 5

Pada 1 Januari 2013, perusahaan ARP mendapatkan lisensi Standar Nasional Indonesia (SNI) dari pemerintah untuk produk helm yang di produksi oleh divisi anda. Total pengeluaran yang dihabiskan untuk memperoleh lisensi tersebut adalah Rp 10.000.000,00 dengan nilai wajar sebesar Rp 500.000.000,00. Lisensi tersebut memiliki masa manfaat selama 10 tahun yang diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus.

Dalam hal ini, divisi anda dapat mengakui aset tak berwujud dengan menggunakan dua metode, yaitu :

- a. Mengakui aset tak berwujud dan hibah pemerintah pada awalnya dengan nilai wajar

Dr.	Lisensi SNI	500.000.000	
Cr.	Hibah pemerintah ditangguhkan		490.000.000
Cr.	Kas		10.000.000

- b. Mengakui aset tak berwujud dan hibah pemerintah pada awalnya dengan nilai nominal

Dr.	Lisensi SNI	10.000.000	
Cr.	Kas		10.000.000

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban amortisasi berdasarkan perhitungan menggunakan nilai wajar.

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Mengakui sebesar nilai wajar
2. Mengakui sebesar nilai nominal

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 6

Pada 28 Desember 2013 divisi mendapatkan order dari PT. X sebanyak 200 unit helm dengan harga jual Rp. 250.000,00 per unit dan harga pokok penjualan sebesar Rp 200.000,00 per unit. PT. X meminta agar ordernya sampai di tempat PT. X sebelum tanggal 10 Januari 2014. Rata – rata waktu pengiriman dari divisi ke PT. X adalah 7 hari. Terdapat dua cara pengakuan penjualan yaitu saat divisi menerima order dan saat barang sudah sampai di PT. X.

Tindakan apa yang akan anda lakukan dengan syarat pembayaran dan penyerahan barang tersebut?

1. Menggunakan cara pengakuan penjualan saat divisi menerima order.
2. Menggunakan cara pengakuan penjualan saat barang sudah sampai di PT. X.

Alasan: _____

Laba : _____

Kasus 7

Divisi membeli bangunan pada 1 Januari 2011 sebesar Rp 350.000.000,00 umur ekonomis 5 tahun dan tanpa nilai residual.

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2011	70.000.000	280.000.000
2012	70.000.000	210.000.000
2013	70.000.000	140.000.000
2014	70.000.000	70.000.000
2015	70.000.000	0

Pada 1 Januari 2013 terjadi impairment loss atas bangunan tersebut sebesar Rp 10.000.000,00

Berikut tabel depresiasi setelah impairment

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2013	50.000.000	100.000.000
2014	50.000.000	50.000.000
2015	50.000.000	0

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi bangunan tahun 2013 sebesar Rp 70.000.000, perusahaan belum mengakui adanya impairment peralatan

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tidak mengakui adanya impairment peralatan
2. Mengakui adanya impairment peralatan

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 8

Pada 1 Oktober 2013 divisi anda membeli kendaraan operasional seharga Rp 70.000.000,00 dengan taksiran umur ekonomis 10 tahun.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi kendaraan menggunakan metode jumlah angka tahun.

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tetap menggunakan metode jumlah angka tahun.
2. Mengganti metode jumlah angka tahun dengan metode garis lurus.
3. Mengganti metode jumlah angka tahun dengan metode double declining

Rumus :

$$\text{Jumlah Angka Tahun} = \frac{\text{Sisa umur penggunaan}}{\text{Jumlah angka tahun } (1+2+\dots+10)} \times \text{harga perolehan}$$

$$\text{Garis lurus} = \frac{\text{Harga perolehan}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$\text{Double declining} = [2 \times (100\% : \text{umur ekonomis})] \times \text{harga perolehan}$$

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Isilah sesuai dengan peningkatan laba yang terjadi pada setiap kasus

Kasus 1 Laba : Rp.....

Kasus 2 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 3 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 4 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 5 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 6 Laba : Rp.....

Kasus 7 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 8 Peningkatan laba : Rp.....

Total peningkatan laba : Rp.....

Laba divisi anda saat ini: Rp 300.000.000 +

=.....

Apakah Anda ingin mendapatkan bonus yang ditawarkan oleh perusahaan: Ya / Tidak

Saya merasa adanya persaingan dengan divisi lain: Ya / Tidak

Target juara anda: Juara 1/ Juara 2/ Juara 3

(lingkari yang anda pilih)

Lampiran Penugasan Eksperimen Insentif Material Acak

Data Peserta Eksperimen

Nama : _____

Nim : _____

Jenis Kelamin : L P
(tanda yang anda pilih)

Umur : _____

IPK : _____

Nilai Pengantar Akuntansi 1 : _____

Nilai Pengantar Akuntansi 2 : _____

Sudah mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah 2? Ya Tidak
(tanda yang anda pilih)

Nilai Akuntansi Keuangan Menengah 1: _____

Nilai Akuntansi Keuangan Menengah 2: _____

Pernah mengulang : PA 1 PA 2 AKM 1 AKM 2
(tanda yang anda pilih)



PT. ARP
DIVISI HELM

Kompleks Perum Permata Semeru Blok C no. 7 Telp (024) - 8505055

Semarang, 1 Desember 2013

No : 02/SPB/IX/2013
Hal : Pemberitahuan Bonus
Lampiran : 1 lembar

Kepada,
Yth. Manajer Divisi ARP
Semarang

Dengan hormat,

Bersama surat ini kami beritahukan bahwa mulai pada tanggal 1 Desember 2013 akan ada perubahan skema bonus. Bonus tersebut berupa sepeda motor senilai Rp 25.000.000,00 yang akan diberikan kepada manajer di tiga divisi perusahaan ARP secara random atau acak tanpa membandingkan laba yang dicapai antar divisi. Seluruh divisi memiliki peluang yang sama untuk mendapatkan hadiah tersebut.

Demikian pemberitahuan ini kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,
Direktur Utama Perusahaan ARP

Deni Setiawan

PT ARP (Divisi Helm)
LAPORAN LABA RUGI
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2013

Pendapatan dari Penjualan :		
Penjualan		880.000.000
Dikurangi :		
- retur & potongan penjualan	7.000.000	
- diskon penjualan	<u>3.000.000</u>	
		(10.000.000)
Penjualan Bersih		870.000.000
Harga Pokok Penjualan		<u>(410.000.000)</u>
Laba / Rugi Kotor		460.000.000
Biaya		
- Biaya kerugian penjualan	20.000.000	
- Biaya depresiasi peralatan	25.000.000	
- Biaya depresiasi mesin	15.000.000	
- Biaya depresiasi kendaraan	12.409.091	
- Biaya depresiasi bangunan	50.000.000	
- Biaya amortisasi lisensi	50.000.000	
Total Biaya		<u>(172.409.091)</u>
Laba / Rugi Operasi		287.590.909
Pendapatan dan Biaya lain-lain :		
Pendapatan Bunga	20.000.000	
Biaya Bunga	<u>(7.590.909)</u>	
		<u>12.409.091</u>
Laba / Rugi Bersih		300.000.000

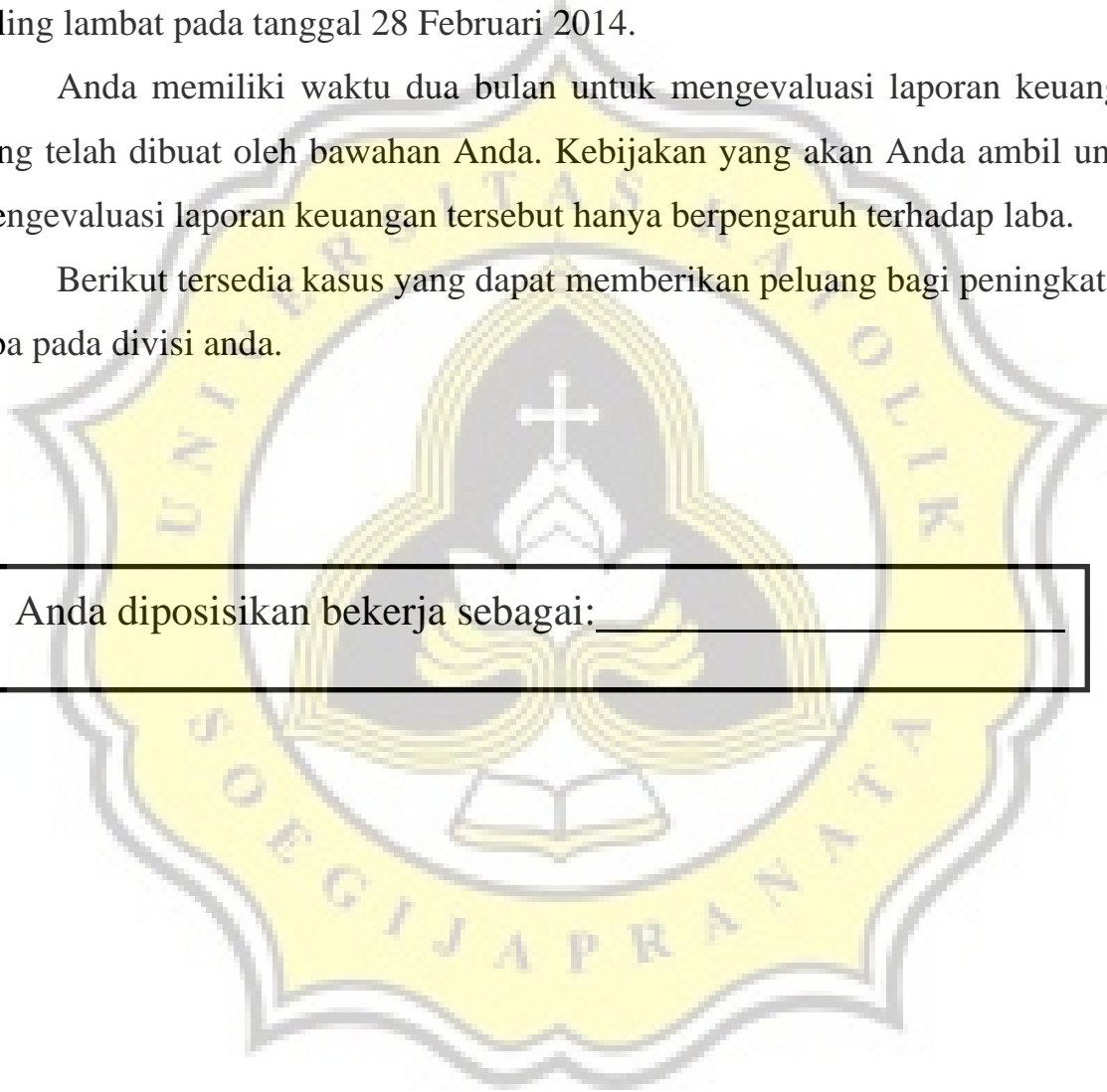
Anda bekerja sebagai **manajer** pada salah satu divisi dari perusahaan ARP. Rekan anda dikelas merupakan manajer yang berasal dari divisi lain. Hingga akhir tahun 2013, laba divisi anda telah mencapai target sebesar Rp 300.000.000,00.

Laporan laba rugi divisi per Desember 2013 tersebut belum dikirimkan ke kantor pusat PT ARP. Batas waktu pengiriman laporan keuangan setiap divisi paling lambat pada tanggal 28 Februari 2014.

Anda memiliki waktu dua bulan untuk mengevaluasi laporan keuangan yang telah dibuat oleh bawahan Anda. Kebijakan yang akan Anda ambil untuk mengevaluasi laporan keuangan tersebut hanya berpengaruh terhadap laba.

Berikut tersedia kasus yang dapat memberikan peluang bagi peningkatan laba pada divisi anda.

Anda diposisikan bekerja sebagai: _____



Kasus 1

Lampiran 5 – Penugasan Eksperimen

Penjualan (1000 unit, @ Rp 200.000)		200.000.000
Harga pokok penjualan :		
BBB dan BTKL (1000 unit, @ Rp 150.000)	150.000.000	
BOP	<u>60.000.000</u>	<u>210.000.000</u>
Laba Kotor		(10.000.000)
Biaya Administrasi		<u>(10.000.000)</u>
Laba Operasi(Rugi)		(20.000.000)

Kapasitas maksimum produksi divisi adalah 4000 unit per bulan dengan rata-rata penjualan per bulan 1000 unit. Divisi telah menerima pesanan **1.000 unit** untuk bulan Desember 2013 pada harga Rp 200.000. Hingga kini pesanan tersebut masih belum diproduksi. Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban kerugian operasi bulan november 2013

Tindakan apa yang akan anda lakukan terhadap pesanan bulan Desember 2013?

1. Memproduksi unit sesuai dengan pesanan sebanyak 1000 unit
2. Memproduksi unit lebih dari jumlah yang dipesan, sebanyak _____ unit

Akan menghasilkan laba sebesar Rp _____

*Jika memilih jawaban 2, isilah laporan berikut ini

Penjualan (1000 unit , @ Rp 200.000)		200.000.000
Harga Pokok Penjualan:		
Harga Pokok Produksi		
BBB dan BTKL (.....unit, @ Rp 150.000)	.....	.....
BOP	.....	.....
Total Harga pokok Produksi	<u>.....</u>	.....
Dikurangi: Persediaan Akhir		
Biaya Langsung (.....unit, @ Rp 150.000)	.....	.....
BOP $\left(\frac{\text{persediaan akhir (unit)}}{\text{unit produksi (unit)}} \times 60.000.000\right)$	.....	.....
Total Persediaan akhir	.....	( .....)
Laba Kotor		<u>.....</u>
Biaya Administrasi		<u>(10.000.000)</u>
Laba Operasi(Rugi)		.....

Laba : _____

Kasus 2

Divisi membeli peralatan pada 1 Januari 2011 sebesar Rp 100.000.000,00 umur ekonomis 4 tahun dan tanpa nilai residual.

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2011	25.000.000	75.000.000
2012	25.000.000	50.000.000
2013	25.000.000	25.000.000
2014	25.000.000	0

Pada 1 Januari 2013 terjadi impairment loss atas peralatan tersebut sebesar Rp 15.000.000,00

Berikut tabel depresiasi setelah impairment

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2013	17.500.000	17.500.000
2014	17.500.000	0

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi peralatan tahun 2013 sebesar Rp 25.000.000 karena perusahaan belum mengakui adanya impairment peralatan

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Mengakui adanya impairment peralatan
2. Tidak mengakui adanya impairment peralatan

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 3

Pada 1 Juli 2013 divisi anda membeli mesin seharga Rp 150.000.000,00 dengan taksiran umur ekonomis 5 tahun. Mesin tersebut mampu memproduksi 150.000 unit produk. Hingga tanggal 31 Desember 2013 mesin telah memproduksi unit sebanyak 3000 unit.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi kendaraan menggunakan metode garis lurus

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tetap menggunakan metode garis lurus
2. Mengganti metode garis lurus dengan metode jumlah angka tahun
3. Mengganti metode garis lurus dengan metode total unit produksi

Rumus :

$$\text{Garis lurus} = \frac{\text{Harga perolehan}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$\text{Jumlah Angka Tahun} = \frac{\text{Sisa umur penggunaan}}{\text{Jumlah angka tahun } (1+2+\dots+5)} \times \text{harga perolehan}$$

$$\text{Jumlah unit produksi} = \text{harga perolehan} \times \frac{\text{jumlah unit produk yang dihasilkan}}{\text{jumlah total produksi yang dihasilkan}}$$

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Persediaan awal pada bulan Desember 2013 pada divisi anda sebanyak 300 unit dengan harga per unit sebesar Rp 220.000,00. Berikut data-data pembelian dan penjualan pada bulan Desember 2013.

Tanggal	Transaksi	Unit	Harga per unit
5 Desember 2013	Pembelian	500	225.000
12 Desember 2013	Penjualan	200	300.000
18 Desember 2013	Penjualan	260	300.000
23 Desember 2013	Pembelian	300	230.000
28 Desember 2013	Penjualan	200	310.000

Total penjualan bulan Desember 2013 tersebut sebesar Rp 200.000.000,00. Divisi menggunakan metode persediaan FIFO untuk menghitung Harga Pokok Penjualannya yaitu sebesar Rp 147.000.000,00. Sedangkan jika dihitung dengan menggunakan metode persediaan Average, Harga Pokok Penjualan sebesar Rp 147.906.200,00.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat laba penjualan dengan menggunakan metode FIFO.

Tindakan apa yang akan anda lakukan dengan metode persediaan tersebut?

1. Mengganti metode persediaan dari FIFO menjadi metode persediaan Average.
2. Tetap menggunakan metode persediaan FIFO.

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 5

Pada 1 Januari 2013, perusahaan ARP mendapatkan lisensi Standar Nasional Indonesia (SNI) dari pemerintah untuk produk helm yang di produksi oleh divisi anda. Total pengeluaran yang dihabiskan untuk memperoleh lisensi tersebut adalah Rp 10.000.000,00 dengan nilai wajar sebesar Rp 500.000.000,00. Lisensi tersebut memiliki masa manfaat selama 10 tahun yang diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus.

Dalam hal ini, divisi anda dapat mengakui aset tak berwujud dengan menggunakan dua metode, yaitu :

- a. Mengakui aset tak berwujud dan hibah pemerintah pada awalnya dengan nilai wajar

Dr.	Lisensi SNI	500.000.000	
Cr.	Hibah pemerintah ditangguhkan		490.000.000
Cr.	Kas		10.000.000

- b. Mengakui aset tak berwujud dan hibah pemerintah pada awalnya dengan nilai nominal

Dr.	Lisensi SNI	10.000.000	
Cr.	Kas		10.000.000

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban amortisasi berdasarkan perhitungan menggunakan nilai wajar.

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Mengakui sebesar nilai wajar
2. Mengakui sebesar nilai nominal

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 6

Pada 28 Desember 2013 divisi mendapatkan order dari PT. X sebanyak 200 unit helm dengan harga jual Rp. 250.000,00 per unit dan harga pokok penjualan sebesar Rp 200.000,00 per unit. PT. X meminta agar ordernya sampai di tempat PT. X sebelum tanggal 10 Januari 2014. Rata – rata waktu pengiriman dari divisi ke PT. X adalah 7 hari. Terdapat dua cara pengakuan penjualan yaitu saat divisi menerima order dan saat barang sudah sampai di PT. X.

Tindakan apa yang akan anda lakukan dengan syarat pembayaran dan penyerahan barang tersebut?

1. Menggunakan cara pengakuan penjualan saat divisi menerima order.
2. Menggunakan cara pengakuan penjualan saat barang sudah sampai di PT. X.

Alasan: _____

Laba : _____

Kasus 7

Divisi membeli bangunan pada 1 Januari 2011 sebesar Rp 350.000.000,00 umur ekonomis 5 tahun dan tanpa nilai residual.

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2011	70.000.000	280.000.000
2012	70.000.000	210.000.000
2013	70.000.000	140.000.000
2014	70.000.000	70.000.000
2015	70.000.000	0

Pada 1 Januari 2013 terjadi impairment loss atas bangunan tersebut sebesar Rp 10.000.000,00

Berikut tabel depresiasi setelah impairment

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2013	50.000.000	100.000.000
2014	50.000.000	50.000.000
2015	50.000.000	0

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi bangunan tahun 2013 sebesar Rp 70.000.000, perusahaan belum mengakui adanya impairment peralatan

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tidak mengakui adanya impairment peralatan
2. Mengakui adanya impairment peralatan

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 8

Pada 1 Oktober 2013 divisi anda membeli kendaraan operasional seharga Rp 70.000.000,00 dengan taksiran umur ekonomis 10 tahun.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi kendaraan menggunakan metode jumlah angka tahun.

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tetap menggunakan metode jumlah angka tahun.
2. Mengganti metode jumlah angka tahun dengan metode garis lurus.
3. Mengganti metode jumlah angka tahun dengan metode double declining

Rumus :

$$\text{Jumlah Angka Tahun} = \frac{\text{Sisa umur penggunaan}}{\text{Jumlah angka tahun } (1+2+\dots+10)} \times \text{harga perolehan}$$

$$\text{Garis lurus} = \frac{\text{Harga perolehan}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$\text{Double declining} = [2 \times (100\% : \text{umur ekonomis})] \times \text{harga perolehan}$$

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Isilah sesuai dengan peningkatan laba yang terjadi pada setiap kasus

Kasus 1 Laba : Rp.....

Kasus 2 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 3 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 4 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 5 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 6 Laba : Rp.....

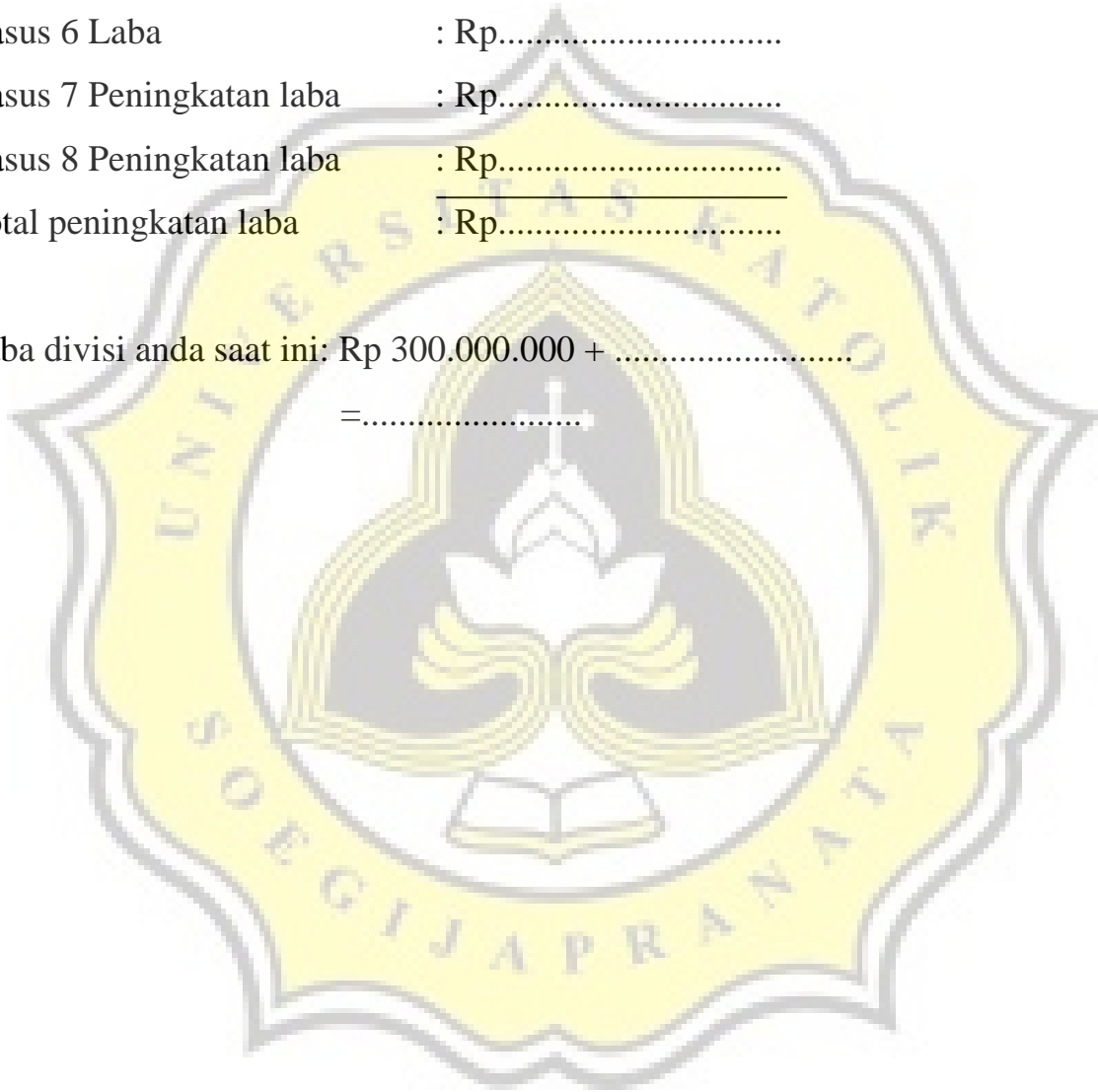
Kasus 7 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 8 Peningkatan laba : Rp.....

Total peningkatan laba : Rp.....

Laba divisi anda saat ini: Rp 300.000.000 +

=.....



Saya menginginkan hadiah yang diundikan: Ya / Tidak

Saya merasa adanya persaingan dengan divisi lain: Ya / Tidak

(lingkari yang anda pilih)

Lampiran Penugasan Eksperimen Non Insentif

Data Peserta Eksperimen

Nama : _____

Nim : _____

Jenis Kelamin : L P
(tanda yang anda pilih)

Umur : _____

IPK : _____

Nilai Pengantar Akuntansi 1 : _____

Nilai Pengantar Akuntansi 2 : _____

Sudah mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah 2? Ya Tidak
(tanda yang anda pilih)

Nilai Akuntansi Keuangan Menengah 1: _____

Nilai Akuntansi Keuangan Menengah 2: _____

Pernah mengulang : PA 1 PA 2 AKM 1 AKM 2
(tanda yang anda pilih)



PT. ARP
DIVISI HELM

Kompleks Perum Permata Semeru Blok C no. 7 Telp (024) - 8505055

Semarang, 1 Desember 2013

No : 02/SPB/IX/2013
Hal : Pemberitahuan Bonus
Lampiran : 1 lembar

Kepada,
Yth. Manajer Divisi ARP
Semarang

Dengan hormat,

Bersama surat ini kami beritahukan bahwa mulai pada tanggal 1 Desember 2013, Perusahaan ARP menetapkan untuk tidak akan memberikan bonus apapun kepada setiap manajer divisi walaupun laba divisi telah mencapai target.

Demikian pemberitahuan ini kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,
Direktur Utama Perusahaan ARP

Deni Setiawan

PT ARP (Divisi Helm)
LAPORAN LABA RUGI
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2013

Pendapatan dari Penjualan :		
Penjualan		880.000.000
Dikurangi :		
- retur & potongan penjualan	7.000.000	
- diskon penjualan	<u>3.000.000</u>	
		(10.000.000)
Penjualan Bersih		870.000.000
Harga Pokok Penjualan		<u>(410.000.000)</u>
Laba / Rugi Kotor		460.000.000
Biaya		
- Biaya kerugian penjualan	20.000.000	
- Biaya depresiasi peralatan	25.000.000	
- Biaya depresiasi mesin	15.000.000	
- Biaya depresiasi kendaraan	12.409.091	
- Biaya depresiasi bangunan	50.000.000	
- Biaya amortisasi lisensi	50.000.000	
Total Biaya		<u>(172.409.091)</u>
Laba / Rugi Operasi		287.590.909
Pendapatan dan Biaya lain-lain :		
Pendapatan Bunga	20.000.000	
Biaya Bunga	<u>(7.590.909)</u>	
		<u>12.409.091</u>
Laba / Rugi Bersih		300.000.000

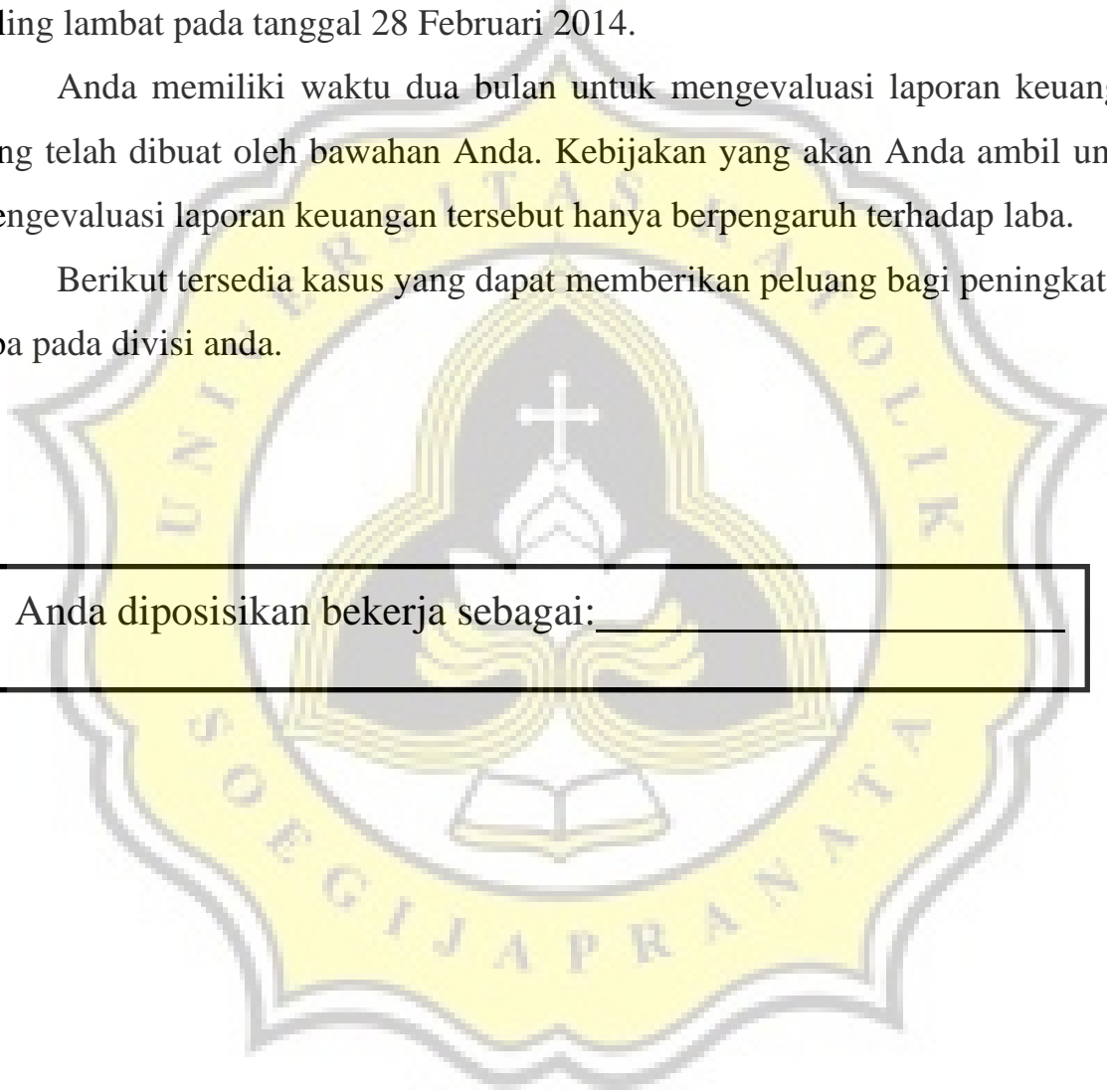
Anda bekerja sebagai **manajer** pada salah satu divisi dari perusahaan ARP. Rekan anda dikelas merupakan manajer yang berasal dari divisi lain. Hingga akhir tahun 2013, laba divisi anda telah mencapai target sebesar Rp 300.000.000,00.

Laporan laba rugi divisi per Desember 2013 tersebut belum dikirimkan ke kantor pusat PT ARP. Batas waktu pengiriman laporan keuangan setiap divisi paling lambat pada tanggal 28 Februari 2014.

Anda memiliki waktu dua bulan untuk mengevaluasi laporan keuangan yang telah dibuat oleh bawahan Anda. Kebijakan yang akan Anda ambil untuk mengevaluasi laporan keuangan tersebut hanya berpengaruh terhadap laba.

Berikut tersedia kasus yang dapat memberikan peluang bagi peningkatan laba pada divisi anda.

Anda diposisikan bekerja sebagai: _____



Kasus 1

Penjualan (1000 unit, @ Rp 200.000)		200.000.000
Harga pokok penjualan :		
BBB dan BTKL (1000 unit, @ Rp 150.000)	150.000.000	
BOP	<u>60.000.000</u>	<u>210.000.000</u>
Laba Kotor		(10.000.000)
Biaya Administrasi		<u>(10.000.000)</u>
Laba Operasi(Rugi)		(20.000.000)

Kapasitas maksimum produksi divisi adalah 4000 unit per bulan dengan rata-rata penjualan per bulan 1000 unit. Divisi telah menerima pesanan **1.000 unit** untuk bulan Desember 2013 pada harga Rp 200.000. Hingga kini pesanan tersebut masih belum diproduksi. Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban kerugian operasi bulan november 2013

Tindakan apa yang akan anda lakukan terhadap pesanan bulan Desember 2013?

1. Memproduksi unit sesuai dengan pesanan sebanyak 1000 unit
2. Memproduksi unit lebih dari jumlah yang dipesan, sebanyak _unit

Akan menghasilkan laba sebesar Rp _____

*Jika memilih jawaban 2, isilah laporan berikut ini

Penjualan (1000 unit , @ Rp 200.000)		200.000.000
Harga Pokok Penjualan:		
Harga Pokok Produksi		
BBB dan BTKL (.....unit, @ Rp 150.000)	.....	.....
BOP	.....	.....
Total Harga pokok Produksi	<u>.....</u>	<u>.....</u>
Dikurangi: Persediaan Akhir		
Biaya Langsung (.....unit, @ Rp 150.000)	.....	.....
BOP ($\frac{\text{persediaan akhir (unit)}}{\text{unit produksi (unit)}} \times 60.000.000$)	.....	.....
Total Persediaan akhir	.....	( .....)
Laba Kotor		<u>.....</u>
Biaya Administrasi		<u>(10.000.000)</u>
Laba Operasi(Rugi)		.....

Laba : _____

Kasus 2

Divisi membeli peralatan pada 1 Januari 2011 sebesar Rp 100.000.000,00 umur ekonomis 4 tahun dan tanpa nilai residual.

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2011	25.000.000	75.000.000
2012	25.000.000	50.000.000
2013	25.000.000	25.000.000
2014	25.000.000	0

Pada 1 Januari 2013 terjadi impairment loss atas peralatan tersebut sebesar Rp 15.000.000,00

Berikut tabel depresiasi setelah impairment

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2013	17.500.000	17.500.000
2014	17.500.000	0

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi peralatan tahun 2013 sebesar Rp 25.000.000 karena perusahaan belum mengakui adanya impairment peralatan

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Mengakui adanya impairment peralatan
2. Tidak mengakui adanya impairment peralatan

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 3

Pada 1 Juli 2013 divisi anda membeli mesin seharga Rp 150.000.000,00 dengan taksiran umur ekonomis 5 tahun. Mesin tersebut mampu memproduksi 150.000 unit produk. Hingga tanggal 31 Desember 2013 mesin telah memproduksi unit sebanyak 3000 unit.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi kendaraan menggunakan metode garis lurus

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tetap menggunakan metode garis lurus
2. Mengganti metode garis lurus dengan metode jumlah angkatahun
3. Mengganti metode garis lurus dengan metode total unit produksi

Rumus :

$$\text{Garis lurus} = \frac{\text{Harga perolehan}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$\text{Jumlah Angka Tahun} = \frac{\text{Sisa umur penggunaan}}{\text{Jumlah angka tahun (1+2+...5)}} \times \text{harga perolehan}$$

$$\text{Jumlah unit produksi} = \text{harga perolehan} \times \frac{\text{jumlah unit produk yang dihasilkan}}{\text{jumlah total produkyangdi hasilkan}}$$

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Persediaan awal pada bulan Desember 2013 pada divisi anda sebanyak 300 unit dengan harga per unit sebesar Rp 220.000,00. Berikut data-data pembelian dan penjualan pada bulan Desember 2013.

Tanggal	Transaksi	Unit	Harga per unit
5 Desember 2013	Pembelian	500	225.000
12 Desember 2013	Penjualan	200	300.000
18 Desember 2013	Penjualan	260	300.000
23 Desember 2013	Pembelian	300	230.000
28 Desember 2013	Penjualan	200	310.000

Total penjualan bulan Desember 2013 tersebut sebesar Rp 200.000.000,00. Divisi menggunakan metode persediaan FIFO untuk menghitung Harga Pokok Penjualannya yaitu sebesar Rp 147.000.000,00. Sedangkan jika dihitung dengan menggunakan metode persediaan Average, Harga Pokok Penjualan sebesar Rp 147.906.200,00.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat laba penjualan dengan menggunakan metode FIFO.

Tindakan apa yang akan anda lakukan dengan metode persediaan tersebut?

1. Mengganti metode persediaan dari FIFO menjadi metode persediaan Average.
2. Tetap menggunakan metode persediaan FIFO.

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 5

Pada 1 Januari 2013, perusahaan ARP mendapatkan lisensi Standar Nasional Indonesia (SNI) dari pemerintah untuk produk helm yang di produksi oleh divisi anda. Total pengeluaran yang dihabiskan untuk memperoleh lisensi tersebut adalah Rp 10.000.000,00 dengan nilai wajar sebesar Rp 500.000.000,00. Lisensi tersebut memiliki masa manfaat selama 10 tahun yang diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus.

Dalam hal ini, divisi anda dapat mengakui aset tak berwujud dengan menggunakan dua metode, yaitu :

a. Mengakui aset tak berwujud dan hibah pemerintah pada awalnya dengan nilai wajar

Dr.	Lisensi SNI	500.000.000	
Cr.	Hibah pemerintah ditangguhkan		490.000.000
Cr.	Kas		10.000.000

b. Mengakui aset tak berwujud dan hibah pemerintah pada awalnya dengan nilai nominal

Dr.	Lisensi SNI	10.000.000	
Cr.	Kas		10.000.000

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban amortisasi berdasarkan perhitungan menggunakan nilai wajar.

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Mengakui sebesar nilai wajar
2. Mengakui sebesar nilai nominal

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 6

Pada 28 Desember 2013 divisi mendapatkan order dari PT. X sebanyak 200 unit helm dengan harga jual Rp. 250.000,00 per unit dan harga pokok penjualan sebesar Rp 200.000,00 per unit. PT. X meminta agar ordernya sampai di tempat PT. X sebelum tanggal 10 Januari 2014. Rata – rata waktu pengiriman dari divisi ke PT. X adalah 7 hari. Terdapat dua cara pengakuan penjualan yaitu saat divisi menerima order dan saat barang sudah sampai di PT. X.

Tindakan apa yang akan anda lakukan dengan syarat pembayaran dan penyerahan barang tersebut?

- 1.Menggunakan cara pengakuan penjualan saat divisi menerima order.
- 2.Menggunakan cara pengakuan penjualan saat barang sudah sampai di PT. X.

Alasan: _____

Laba : _____

Kasus 7

Divisi membeli bangunan pada 1 Januari 2011 sebesar Rp 350.000.000,00 umur ekonomis 5 tahun dan tanpa nilai residual.

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2011	70.000.000	280.000.000
2012	70.000.000	210.000.000
2013	70.000.000	140.000.000
2014	70.000.000	70.000.000
2015	70.000.000	0

Pada 1 Januari 2013 terjadi impairment loss atas bangunan tersebut sebesar Rp 10.000.000,00

Berikut tabel depresiasi setelah impairment

Tahun	Beban Depresiasi	<i>Carrying Amount</i>
2013	50.000.000	100.000.000
2014	50.000.000	50.000.000
2015	50.000.000	0

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi bangunan tahun 2013 sebesar Rp 70.000.000, perusahaan belum mengakui adanya impairment peralatan

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tidak mengakui adanya impairment peralatan
2. Mengakui adanya impairment peralatan

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Kasus 8

Pada 1 Oktober 2013 divisi anda membeli kendaraan operasional seharga Rp 70.000.000,00 dengan taksiran umur ekonomis 10 tahun.

Pada laporan laba rugi sudah terdapat beban depresiasi kendaraan menggunakan metode jumlah angka tahun.

Tindakan apa yang akan anda lakukan?

1. Tetap menggunakan metode jumlah angka tahun.
2. Mengganti metode jumlah angka tahun dengan metode garis lurus.
3. Mengganti metode jumlah angka tahun dengan metode double declining

Rumus :

$$\text{Jumlah Angka Tahun} = \frac{\text{Sisa umur penggunaan}}{\text{Jumlah angka tahun } (1+2+\dots+10)} \times \text{harga perolehan}$$

$$\text{Garis lurus} = \frac{\text{Harga perolehan}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$\text{Double declining} = [2 \times (100\% : \text{umur ekonomis})] \times \text{harga perolehan}$$

Alasan: _____

Tambahan laba : _____
(selisih antara metode awal dengan metode yang anda pilih)

Isilah sesuai dengan peningkatan laba yang terjadi pada setiap kasus

Kasus 1 Laba : Rp.....

Kasus 2 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 3 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 4 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 5 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 6 Laba : Rp.....

Kasus 7 Peningkatan laba : Rp.....

Kasus 8 Peningkatan laba : Rp.....

Total peningkatan laba : Rp.....

Laba divisi anda saat ini: Rp 300.000.000 +

=.....

Saya merasa adanya persaingan dengan divisi lain: Ya / Tidak

(lingkari yang anda pilih)

Responden insentif *tournament* dengan persaingan perbedaan *gender*.

Nama	Jenis Kelamin	Usia	Nilai AKM2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
cindy f	P	20	cd	0	0	1	1	1	1	1	2	7
ambar	P	20	bc	0	1	1	1	1	1	1	2	8
olivia ellena	P	20	a	0	0	2	1	0	1	1	2	7
ignatius yanto	L	20	bc	1	0	2	1	0	0	1	2	7
maria birgitta	P	20	b	0	0	2	1	1	1	1	1	7
vina agustin	P	20	ab	1	0	2	0	1	1	1	2	8
agus	L	20	c	1	1	0	1	1	1	1	2	8
marlyn	P	20	b	0	1	2	0	1	1	1	0	6
ifa	P	19	b	0	1	2	1	1	1	1	2	9
margareta	P	20	b	0	0	2	1	1	1	1	2	8
bernardeta	P	20	bc	1	0	2	1	1	1	1	2	9
vincentia	P	20	ab	0	0	2	0	0	1	0	2	5
brigitta	P	20	cd	0	1	2	1	0	1	1	2	8
rose	p	21	b	1	0	0	1	1	1	1	2	7
nia	p	20	b	1	0	2	1	1	1	1	2	9
Aualia	p	20	ab	0	1	2	0	0	1	1	2	7
maria	p	19	bc	0	0	2	1	1	1	1	2	8
Prisilla	p	20	ab	0	0	2	1	1	1	1	2	8
agnesia	p	20	ab	0	0	2	0	1	1	1	2	7
livia	p	20	ab	1	0	2	1	1	1	1	2	9
ivana	p	19	a	0	1	2	0	0	1	0	2	6

Responden insentif material acak dengan persaingan perbedaan *gender*.

Nama	Jenis Kelamin	Usia	Nilai AKM 2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
benu	l	20	c	0	0	2	1	1	0	1	0	5
reynaldi	l	20	bc	1	0	1	1	0	1	0	1	5
andreas	l	20	bc	0	0	1	1	0	0	0	1	3
maria	p	21	c	0	0	2	1	0	1	0	2	6
fransiska	p	20	c	0	0	1	1	0	0	1	1	4
verena	p	20	bc	0	0	1	1	0	0	1	1	4
georgyius	l	20	c	0	1	1	0	1	0	0	0	3
melisa	p	19	d	1	0	2	0	0	1	0	0	4
robertus	l	20	c	0	1	1	1	0	0	0	1	4
margaretha	p	20	b	0	0	1	1	0	1	0	2	5
stefana	p	21	c	0	0	1	1	1	1	1	1	6
belinda	p	19	b	0	0	2	1	0	1	0	1	5
tarina	p	21	c	0	0	1	0	0	1	0	2	4
diana	p	22	c	0	1	1	1	0	1	1	1	6
ruth	p	20	cd	0	0	2	0	0	1	0	1	4
audria	p	21	ab	0	0	2	1	0	1	1	1	6
luciana	p	20	cd	0	0	2	1	0	1	1	2	7
afiani	p	20	b	0	0	2	1	0	0	1	2	6
evi	p	21	b	0	0	1	1	0	0	1	2	5
cynthia	p	20	c	0	0	2	1	1	1	1	0	6
yosef	l	20	d	0	0	1	1	0	1	1	2	6
friska	p	20	c	0	0	1	1	0	0	1	1	4
susanti	p	20	c	0	0	1	1	1	0	1	1	5

Responden non insentif dengan persaingan perbedaan *gender*.

Nama	Jenis Kelamin	Usia	Nilai AKM 2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
Renata	p	20	ab	0	0	2	0	1	0	1	1	5
Prisila	p	19	a	0	0	1	1	1	0	0	1	4
Wilson	l	20	c	0	1	1	1	1	0	0	1	5
Maria P	p	20	a	0	1	1	0	0	0	0	1	3
Yohana	p	21	A	0	1	1	0	0	1	0	1	4
Wijayanti	p	20	a	0	0	1	0	0	0	1	2	4
Serlinda	p	20	cd	0	0	1	0	1	0	1	1	4
Cynthia	p	20	b	0	0	0	0	1	0	0	1	2
Ronaldo	l	21	b	0	0	1	0	0	1	0	1	3
Maria Magdalena	p	20	a	0	0	1	0	1	0	0	1	3
Elisabeth	p	20	c	0	0	1	0	0	0	0	1	2
Kevin Seymoure	l	20	c	0	0	1	1	1	1	0	2	6
Alviani S	p	21	a	0	0	1	0	0	1	0	0	2
Evi ratna	p	20	a	0	0	1	0	0	1	0	1	3
Jessica	p	20	a	0	0	1	0	1	0	1	1	4
Regina	p	21	bc	0	1	1	1	0	0	0	1	4
Vicky Handayani	p	20	c	0	1	1	0	1	0	0	0	3
Levina	p	20	b	0	0	1	1	0	1	0	2	5
Yolanda	p	20	b	0	0	1	0	0	0	1	0	2
Agung	l	20	bc	0	1	1	1	0	1	0	1	5
Levin	l	20	bc	0	1	2	1	1	0	0	1	6
Roberto	l	20	c	0	0	1	0	0	0	0	0	1

Responden insentif *tournament* dengan persaingan persamaan *gender*.

Nama	angkatan	Jenis kelamin	umur	akm2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
marsella	12	p	20	bc	0	1	2	1	0	1	1	2	7
devina	12	p	22	bc	0	1	1	1	0	1	0	1	7
rebecca	12	p	20	bc	0	0	1	1	0	1	1	1	8
atika	11	p	21	cd	1	0	1	1	1	0	0	2	8
anastasia	12	p	20	c	0	0	2	1	0	1	1	1	7
fatima	12	p	20	bc	0	1	2	1	1	1	1	2	9
scholastica	12	p	20	ab	0	0	1	1	0	1	0	0	8
elsye	12	p	20	ab	1	0	0	1	0	1	0	0	8
valentia	12	p	20	ab	0	0	1	1	0	1	0	0	7
dhea	12	p	20	c	1	0	2	1	0	0	1	2	7
rista	12	p	20	b	1	0	2	1	0	0	1	2	7
gita	12	p	20	b	0	0	2	1	0	1	1	1	8

7.583333

Responden insentif *tournament* dengan persaingan persamaan *gender*.

Nama	Jenis kelamin	umur	akm2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
andreas	L	20	bc	0	0	2	1	1	1	1	2	8
handi	L	19	b	1	1	2	1	0	1	1	1	8
aaron	L	20	bc	1	1	2	1	0	0	0	2	7
ade	L	20	c	1	1	0	1	0	1	1	2	7
elvan	L	19	bc	1	0	2	1	1	1	1	2	9
suryadiharta	L	21	ab	0	0	2	1	1	1	1	2	8
paskalis	L	20	bc	0	0	2	1	1	0	1	2	7
daniel	L	27	c	1	0	2	1	1	1	0	1	7
eric	L	21	c	0	0	1	1	1	1	1	2	7
hans	L	21	b	1	1	1	1	0	1	1	2	8
aditya	L	21	c	0	0	2	1	1	0	1	2	7
randy	L	21	ab	0	1	2	1	1	1	1	2	9
yudi	L	21	a	1	0	2	1	1	1	1	2	9
rizal	L	21	a	0	0	2	1	1	0	1	2	7

7.714286

Responden insentif material acak dengan persaingan persamaan *gender*.

Nama	angkatan	Jenis kelamin	umur	akm2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
sari	11	p	21	c	0	1	1	1	1	0	1	1	6
vina	10	p	22	cd	0	0	2	1	1	1	1	1	6
sabethea	12	p	19	b	0	1	1	1	0	1	1	1	6
fitri	11	p	21	bc	1	0	1	0	0	1	0	1	6
matilda	12	p	20	b	0	0	1	1	0	1	1	1	5
renata	12	p	20	ab	0	0	1	1	0	1	1	1	5
ellen	12	p	20	c	0	0	2	1	1	1	1	2	6
maria	12	p	20	c	0	0	1	0	0	0	1	0	6
oktaviani	12	p	20	b	0	0	1	1	0	0	1	1	6
kirlina	12	p	20	bc	0	0	2	1	0	0	0	1	4
larissa	12	p	21	bc	0	0	2	1	0	0	0	1	6

5.636364

Responden insentif material acak dengan persaingan persamaan *gender*.

Nama	angkatan	Jenis kelamin	umur	akm2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
vincent	11	L	20	b	0	1	1	1	1	0	1	1	6
deo	11	L	21	b	0	0	2	1	1	0	0	2	6
william	11	L	21	c	0	0	2	1	1	0	0	2	6
yohanes	11	L	21	cd	0	0	2	1	1	1	1	0	6
ian	11	L	21	c	0	0	1	0	0	0	1	1	3
roy	11	L	21	bc	0	1	1	1	1	0	0	1	5
andreas	12	L	21	c	0	0	1	1	0	1	1	1	5
roy a	12	L	20	d	0	0	1	1	0	0	0	1	3
aryo	12	L	20	d	0	0	1	1	0	1	0	2	5
andi	11	L	22	d	0	0	1	1	0	1	1	1	5
kevin	12	L	20	bc	0	0	1	1	0	1	1	1	5
nelson	12	L	20	b	0	0	2	1	1	1	0	0	5
rananda	12	L	20	cd	0	0	2	1	1	1	0	0	5
robert	12	L	21	bc	0	0	1	1	0	0	0	1	3
damianus	12	L	20	c	0	1	1	1	1	0	0	2	6
anantyo	12	L	21	bc	0	0	1	1	0	0	1	0	3

4.8125

Responden non insentif dengan persaingan persamaan *gender*.

Nama	angkatan	Jenis kelamin	umur	akm2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
rina	12	P	20	b	0	0	1	1	0	0	0	1	3
Shella	12	P	21	bc	0	0	0	1	0	0	0	1	2
gita	12	P	21	bc	0	0	2	0	0	0	0	0	2
dina	12	P	20	bc	0	0	1	1	1	0	1	1	5
stefani	12	P	20	c	0	1	2	1	0	0	1	0	5
amelia	12	P	20	c	0	1	0	1	0	0	1	1	4
natasha	12	P	20	c	0	0	2	1	0	0	1	0	4
grezia	12	P	20	b	0	0	1	1	0	0	1	1	4
irawati	12	P	20	bc	0	0	1	1	0	0	0	1	3
agustina	12	P	20	ab	0	1	2	1	0	0	0	0	4
emanuella	12	P	20	b	0	0	2	0	0	0	1	2	5

3.727273

Responden non insentif dengan persaingan persamaan *gender*.

Nama	angkatan	Jenis kelamin	umur	akm2	1	2	3	4	5	6	7	8	rata-rata
florentinus	12	L	21	b	0	0	2	1	1	0	1	2	3
willy	12	L	20	ab	0	1	1	1	1	1	0	2	5
andi	12	L	20	bc	0	1	2	1	0	0	1	1	3
broery	12	L	20	d	0	0	2	1	1	0	0	0	4
dany	12	L	20	d	0	0	1	0	0	0	1	1	3
kanelius	12	L	20	bc	0	1	1	1	1	1	0	0	3
hendry	11	L	20	cd	0	0	0	1	1	0	0	2	4
yoshua	11	L	22	a	0	1	0	0	1	1	1	1	5
ricky	11	L	21	c	0	1	0	0	0	0	1	2	4
ade	11	L	21	a	0	0	0	1	1	1	1	1	5
felix	11	L	21	e	0	1	1	1	0	0	0	1	4

3.909091

Rata – rata akuntansi kreatif yang dihasilkan berdasarkan usia responden

