

INTISARI

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif atas simulasi yang dilakukan berdasarkan studi literatur. Penelitian ini bertujuan memprediksi dampak pelaporan keuangan yang timbul atas penerapan RDA dan dampak konsekuensi ekonomi berupa penyajian pelaporan keuangan atas penerapan RDA di perusahaan PT. Pertamina (Persero) dan PT. PLN (Persero). Penelitian ini sebagai penelaahan riset berbasis terapan pada penyajian laporan keuangan perusahaan yang memiliki aktivitas RRA dan gambaran simulasi pada Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) dalam mempertimbangkan untuk mengadopsi IFRS 14 di masa yang akan datang.

Metode penelitian ini dilakukan dengan dua cara: studi literatur berbasis kepustakaan dan laman dan pensimulasian laporan keuangan berkonsep RDA sesuai standar IFRS 14. Objek penelitian adalah laporan keuangan PT. Pertamina (Persero) dan PT. PLN (Persero) tahun audit 2013 dan 2012 dengan menelaah laporan posisi keuangan dan laporan laba komprehensif berdasarkan informasi yang didapatkan pada catatan atas laporan keuangan untuk akun yang beraktivitas RRA.

Hasil penelitian, ditemukan adanya perubahan dalam penyajian akun RDA di laporan posisi keuangan dan laporan laba komprehensif. Perubahan dilakukan dengan mereklasifikasikan akun-akun RDA ke luar laporan posisi keuangan utama dan mengklasifikasikannya sebagai *regulatory deferral debit balances* untuk sisi aktiva dan *regulatory deferral credit balances* untuk sisi pasiva. Pada laporan laba komprehensif dilakukan penyesuaian laba yang dihasilkan dengan pergerakan bersih atas akun RDA dari selisih kenaikan atau penurunan pada *regulatory deferral debit balances* dan *regulatory deferral credit balances* antarperiode. Analisis komprehensif menunjukkan adanya perubahan rasio keuangan atas penyajian ulang laporan keuangan ke dalam konsep RDA. Hal ini disebabkan adanya pereklasifikasian akun-akun tertentu dan penyesuaian laba pada pergerakan bersih akun RDA antarperiode. Pengungkapan ekstra diwajibkan sebagai informasi terpisah atas kegiatan operasional perusahaan beraktivitas RRA yang selanjutnya dapat memengaruhi pemakai informasi keuangan.

Kata Kunci: *Rate-regulated Activities, Regulatory Deferral Accounts, Regulatory Deferral Debit Balances, Regulatory Deferral Credit Balances, Net Movement in Regulatory Deferral Account Balances, IFRS 14*

ABSTRACT

This research is a quantitative research on simulations that carried out based on the study of literatures. This study aims to predict the impact of financial reporting arising from the implementation of RDA and the impact of the economic consequences in the form of presentation of financial reporting on the implementation of RDA in PT. Pertamina (Persero) and PT. PLN (Persero). This research study is based as applied research in the presentation of financial statements of companies which have the RRA activities and as simulated illustrations on the Financial Accounting Standards Board (DSAK) in considering to adopt IFRS 14 in the future.

This research method is done in two ways: reviewing literatures and the literature-based websites and simulating the RDA concept of financial statements in accordance IFRS 14. The object of research are the financial statements of PT. Pertamina (Persero) and PT. PLN (Persero) in audited years 2013 and 2012 by reclassifying the statement of financial position and the statement of comprehensive income based on information obtained in the notes to the financial statements for the accounts that have RRA activities.

The results showed a change in the presentations of the RDA accounts in the statement of financial position and the statement of comprehensive income. The Changes were made to the reclassified RDA accounts outside the main statement of financial position and classified them as a regulatory deferral debit balances for the assets side and credit balances for the liabilities side. In the statement of comprehensive income was made the adjustments generated by the movement in RDA accounts from differences in the increase or decrease in the regulatory deferral debit balances and regulatory deferral credit balances interperiods. The Comprehensive analysis showed the changes in financial ratios over the presentation of financial statements into the concept of the RDA. This is due to reclassification certain accounts and profit adjustment in the net movement in RDA accounts interperiods. The extra disclosures are required as a separate informations on the operations of companies that have RRA activities which could further affect to the users of financial information.

Keywords: *Rate-regulated Activities, Regulatory Deferral Accounts, Regulatory Deferral Debit Balances, Regulatory Deferral Credit Balances, Net Movement in Regulatory Deferral Account Balances, IFRS 14*