

ABSTRAKSI

PT “X” adalah perusahaan yang bergerak di bidang industri otomotif sejak tahun 1957.

Sejak pertengahan tahun 1997 rupiah mengalami depresiasi terhadap Dollar Amerika Serikat secara luar biasa sehingga utang bank jangka panjang yang dimiliki oleh PT “X” mengalami kenaikan yang luar biasa karena adanya pengaruh kurs tersebut.

Utang ini diperoleh pada Januari 1999 dan jatuh tempo pada Desember 2001 namun kreditur telah setuju pada tanggal 12 November 2001 untuk menjadwalkan pembayaran utang pokok tersebut dalam 10 kali angsuran dengan jumlah tertentu mulai tanggal 31 Desember 2001 sampai dengan 31 Desember 2005. Ternyata pada tanggal 31 Desember 2002 PT “X” tidak mampu membayar angsuran yang telah ditetapkan.

Dalam skripsi ini dibahas mengenai bagaimana penerapan PSAK No 54 dalam mengevaluasi perlakuan akuntansi restrukturisasi utang yang telah dilakukan PT “X”. Usulan ini adalah usulan restrukturisasi dengan metode penerbitan saham baru, usulan restrukturisasi dengan metode modifikasi syarat utang, dan usulan restrukturisasi utang dengan kombinasi penerbitan saham baru dengan modifikasi syarat utang. Usulan-usulan ini berpedoman pada PSAK No 54 tentang restrukturisasi utang bermasalah dan PT “X” dianjurkan untuk menggunakan metode kombinasi penerbitan saham baru dan modifikasi syarat utang.