

MODUL LABORATORIUM **PENGANTAR AKUNTANSI II**

EDISI 22



Penyusun

Linda Santioso, SE, M.Si, Ak.

Chelsya, SE, M.Ak.



LABORATORIUM AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
AGUSTUS 2014

PENGANTAR AKUNTANSI II

EDISI 22

NAMA : _____
NIM : _____
KELAS : _____
PENGAJAR : _____

Penyusun

Linda Santioso, SE, M.Si, Ak.

Chelsya, SE, M.Ak.

Kontributor

Seluruh Pengajar Lab. Pengantar Akuntansi II
Fakultas Ekonomi - Universitas Tarumanagara
Jakarta

Penerbit

Laboratorium Akuntansi
Fakultas Ekonomi – Universitas Tarumanagara
Jl. Tanjung Duren Utara No. 1
Jakarta 11470

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang telah dicurahkan-Nya kepada kami sehingga kami dapat menyelesaikan Modul Laboratorium Pengantar Akuntansi II, Edisi ke 22, S1 Akuntansi dan S1 Manajemen. Modul ini diharapkan dapat bermanfaat bagi mahasiswa/i untuk lebih memahami dan menerapkan konsep-konsep yang telah diperoleh pada mata kuliah Pengantar Akuntansi II.

Pada kesempatan ini, kami juga ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah turut serta dalam penyusunan modul ini khususnya kepada rekan-rekan pengajar Laboratorium Pengantar Akuntansi II Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan saran dan masukan yang berarti bagi penyempurnaan modul ini.

Kami sungguh menyadari bahwa modul edisi ke 22 ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kami sangat mengharapkan petunjuk, saran, dan kritik guna peningkatan kualitas modul ini pada edisi selanjutnya. Akhir kata, kami berharap kehadiran modul ini dapat memberikan kontribusi yang berarti bagi seluruh pengajar dan mahasiswa/i yang mengambil mata kuliah ini.

Agustus 2014

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
PENDAHULUAN	iii
Modul 1 Plant Assets	1
Modul 2 Liabilities	6
Modul 3 Corporations	12
Modul 4 Investments	16
Modul 5 Statement of Cash Flows	22
Modul 6 Financial Statement Analysis	33

PENDAHULUAN

A. Deskripsi dan Materi

Mata kuliah ini merupakan bagian dari mata kuliah Pengantar Akuntansi II. Namun, mata kuliah ini lebih mengarahkan mahasiswa/i untuk mengerjakan soal-soal latihan dalam bentuk hitungan. Melalui laboratorium Pengantar Akuntansi II, diharapkan mahasiswa/i lebih banyak melakukan kegiatan seperti latihan soal maupun tugas mandiri guna mendalami dan menerapkan konsep-konsep yang telah dibahas pada mata kuliah Pengantar Akuntansi II.

B. Tujuan Instruksional Umum (TIU)

Setelah mengikuti kuliah ini dan mempelajari semua materi yang ada, mahasiswa/i diharapkan dapat memahami dan menerapkan berbagai konsep dalam Pengantar Akuntansi II yang terdiri dari:

1. *Plant Assets.*
2. *Liabilities.*
3. *Corporations.*
4. *Investments.*
5. *Statement of Cash Flows.*
6. *Financial Statement Analysis.*

C. Kegiatan Belajar

Kegiatan perkuliahan dilakukan dalam berbagai bentuk untuk memberikan kesempatan kepada mahasiswa aktif terlibat dalam proses pembelajaran.

1. Membaca bacaan yang relevan sebelum perkuliahan dimulai. Teori dan soal-soal yang ada dalam modul ini hanya sebagian dari materi yang diajarkan di mata kuliah teori.
2. Presentasi dari pengajar tentang berbagai konsep dan permasalahan yang berkaitan dengan pokok bahasan.
3. Latihan, mahasiswa diwajibkan untuk mengerjakan seluruh latihan yang terdapat di dalam modul baik mandiri maupun berkelompok sesuai dengan petunjuk pengajar.
4. Tugas, mahasiswa diwajibkan untuk mengerjakan tugas mandiri di rumah. Bentuk tugas dapat berupa latihan sesuai pokok bahasan atau bentuk lainnya sesuai instruksi pengajar.
5. Ujian, dimaksudkan untuk mengukur kemampuan mahasiswa menerapkan berbagai konsep yang dibahas atau untuk memperdalam pemahaman tentang suatu konsep tertentu.

D. Buku Referensi

Weygandt, Jerry J., Paul D. Kimmel, and Donald E. Kieso. (2011). *Financial Accounting. 2ed. IFRS Edition.* USA: John Wiley & Sons, Inc.

E. Evaluasi

Nilai Laboratorium Pengantar Akuntansi II memberikan kontribusi sebesar 20 % terhadap nilai akhir mata kuliah Pengantar Akuntansi II. Komponen nilai Laboratorium Pengantar Akuntansi II terdiri dari:

- Kehadiran = 0 % (minimum 75 %)
- Tugas = 30 %
- Ujian Tengah Semester (UTS) = 30 %
- Ujian Akhir Semester (UAS) = 40 %

F. Satuan Acara Perkuliahan (SAP)

Tatap Muka	Modul	Materi
1		Introduction
2	1	Plant Assets
3 – 5	2	Liabilities
6 – 7	3	Corporation
Ujian Tengah Semester		
8 – 9	5	Investments
10 – 12	6	Statement of Cash Flows
13	7	Financial Statement Analysis
Ujian Akhir Semester		



MODUL 1 PLANT ASSETS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Menghitung beban penyusutan dengan menggunakan metode-metode yang ada, akumulasi penyusutan dan nilai buku.
2. Menjurnal penyusutan, revaluasi dan pengeluaran terkait dengan aset tetap.
3. Menjurnal perolehan, pembuangan, penjualan dan pertukaran aset tetap.

B. Landasan Teori

Plant asset adalah sumber daya yang mempunyai 3 karakteristik, yaitu mempunyai *physical substance*, digunakan dalam kegiatan operasional dan tidak untuk dijual ke pelanggan. *Plant asset* dapat disebut juga sebagai *property, plant and equipment* atau *fixed asset*.

Secara umum, aset tetap dicatat sebesar *cost*, yang meliputi semua pengeluaran untuk memperoleh aset tetap sampai siap digunakan. Contoh: *purchase price, freight costs paid by the purchaser, installation costs, closing costs, real estate brokers' commissions, property taxes, net removal costs, remodelling and repairing, architects' fees, building permits, excavation costs, sales taxes, insurance during transit paid by the purchaser, assembling, testing*.

Penyusutan adalah proses pengalokasian *cost* (biaya) dari aset tetap (kecuali tanah) menjadi *expense* (beban) dengan cara yang sistematis dan rasional selama masa manfaat aset tetap tersebut. Faktor yang mempengaruhi perhitungan penyusutan adalah *cost, useful life* dan *residual value*. Metode penyusutan yang sering digunakan adalah:

1. *Straight line*.

$$\text{Beban penyusutan per tahun} = \frac{\text{cost} - \text{residual value}}{\text{useful life (in years)}} \quad \text{atau}$$

$$\text{Beban penyusutan per tahun} = \frac{100\%}{\text{useful life (in years)}} \times (\text{cost-residual value})$$

2. *Units of activity*.

$$\text{Beban penyusutan per tahun} = \frac{\text{cost} - \text{residual value}}{\text{total units of activity}} \times \begin{matrix} \text{units of activity during} \\ \text{the year} \end{matrix}$$

3. *Declining balance*.

$$\text{Beban penyusutan per tahun} = \frac{100\%}{\text{useful life (in years)}} \times 2 \times \begin{matrix} \text{book value at} \\ \text{beginning of year} \end{matrix}$$





IFRS memperbolehkan perusahaan untuk menilai kembali aset tetap sebesar *fair value* pada tanggal pelaporan. Proses revaluasi yaitu mencatat penyusutan berdasarkan *cost basis*, kemudian mencatat revaluasi.

Pengeluaran terkait aset tetap selama masa manfaat terbagi 2, yaitu:

1. *Revenue expenditures*, meliputi *ordinary repairs*, didebet ke perkiraan *Repair (or Maintenance) Expense*.
2. *Capital expenditures*, meliputi *additions and improvements*, didebet ke perkiraan aset tetap.

Plant asset disposal terdiri dari:

1. *Retirement*.

Jika aset tetap yang dibuang telah disusutkan secara penuh maka tidak timbul *loss on disposal*. Jika aset tetap yang dibuang belum disusutkan secara penuh dan tidak ada uang tunai yang diterima dari nilai sisa maka timbul *loss on disposal*.

2. *Sale*.

Jika harga jual lebih besar daripada nilai buku maka timbul *gain on disposal*. Jika harga jual lebih kecil daripada nilai buku maka timbul *loss on disposal*.

3. *Exchange*.

Gain atau *loss* atas pertukaran aset tetap ditentukan dari apakah pertukaran tersebut mempunyai *commercial substances* atau tidak. Suatu pertukaran dikatakan mempunyai *commercial substances* jika *future cash flow* berubah akibat pertukaran tersebut. Pada pertukaran aset tetap yang mempunyai *commercial substances*, *gain* atau *loss* diakui. Jika nilai buku lebih besar dari nilai pasar maka akan timbul *loss on disposal*. Jika nilai buku lebih kecil dari nilai pasar maka akan timbul *gain on disposal*.

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





C. Soal

Berikut ini adalah data aktiva tetap PT. SONY per tanggal 31 Desember 2012 adalah sebagai berikut :

Item	Unit	Tanggal Perolehan	Cost per unit (Rp)	Umur ekonomis	Metode Penyusutan
Building	1	5 Juli 2009	900.000.000	20 tahun	Straight line
Equipment	3	1 Agst 2009	5.000.000	4 tahun	Straight line
Machine	3	1 Apr 2010	40.000.000	10.000 jam	Units of activity
Vehicle	2	1 Jan 2011	125.000.000	5 tahun	Declining Balance

Seluruh aktiva ditaksir mempunyai nilai residu 20% dari harga perolehannya.

Transaksi terkait dengan aktiva-aktiva tersebut selama tahun 2013 antara lain :

- 3 Feb 1 unit AC (Equipment) dijual dengan kerugian Rp. 500.000
- 1 Mar Dibeli 1 unit AC baru dengan harga Rp. 6.650.000 tunai, belum termasuk ongkos pasang Rp. 250.000 dan ongkos angkut Rp. 100.000. Masa manfaat 5 tahun, didepresiasi dengan metode straight line.
- 30 Mar 1 unit mobil box lama ditukar dengan 1 unit mobil box baru senilai Rp. 150.000.000, dimana sejumlah kas harus dikeluarkan perusahaan dalam pertukaran ini. Mobil lama disetujui harga pasarnya 40% dari harga perolehannya. Umur manfaat, nilai sisa dan metode penyusutan mobil baru mengikuti kebijakan perusahaan.
- 30 Juni 1 unit truk dijual seharga Rp. 40.000.000 secara tunai.
- 1 Juli Umur bangunan diestimasi dapat digunakan 4 tahun lagi setelah direnovasi, dengan asumsi nilai sisa tidak berubah.
- 1 Okt 1 unit mesin (A) rusak sehingga dihentikan pemakaiannya. Mesin tersebut telah dipakai selama 7.500 jam (termasuk 2.000 jam tahun 2013)
- 1 Nov Dilakukan servis rutin atas seluruh equipment dengan total biaya Rp. 500.000
- 31 Des Dibuat jurnal penyesuaian untuk seluruh aktiva tetap perusahaan (Untuk mesin B dan C masing-masing telah digunakan 2.200 jam dan 2.500 jam tahun 2013)

Diminta :

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan selama tahun 2013





D. Tugas

Berikut ini adalah transaksi PT Smile yang berhubungan dengan aktiva tetapnya.

Tahun 2013

- 17 Maret Membeli secara tunai tiga buah mobil masing-masing seharga Rp 160.000.000 dengan estimasi nilai residu masing-masing sebesar Rp 10.000.000 dan taksiran masa manfaat selama 4 tahun. Mobil disusutkan dengan metode straight line.
- 18 Maret Memperbaiki ketiga buah mobil yang dibeli tanggal 17 Maret agar dapat beroperasi dengan baik. Untuk itu perusahaan membayar tunai Rp 60.000.000 atas ketiga buah mobil tersebut dan dicatat sebagai capital expenditure. Masing-masing mobil mendapat perbaikan yang sama bobotnya.
- 31 Mei Membayar Rp 6.000.000 untuk penggantian oli dan servis atas ketiga buah mobil.
- 14 Juli Membeli secara kredit dua buah bangunan dengan total harga Rp 4.000.000.000. Estimasi nilai residu masing-masing bangunan sebesar Rp 200.000.000 dan taksiran masa manfaat selama 20 tahun. Bangunan disusutkan dengan metode straight line.
- 15 September Membeli dua buah mesin dengan harga masing-masing Rp 80.000.000 secara tunai. Total estimasi nilai residu mesin adalah Rp 20.000.000 dan taksiran masa manfaat mesin adalah 10.000 jam. Mesin disusutkan dengan metode unit of activity.
- 31 Desember Membuat jurnal penyesuaian. Pada akhir tahun 2013 mesin sudah disusutkan sebanyak 1.800 jam.

Tahun 2014

- 13 April Membuang satu buah mesin karena sudah tidak bisa berfungsi dengan baik. Awal tahun 2014 sampai dengan tanggal 13 April 2014 mesin sudah disusutkan sebanyak 600 jam.
- 20 Juni Menjual secara tunai satu buah bangunan dengan harga Rp 2.510.000.000.
- 16 Oktober Membeli secara kredit dua buah peralatan dengan total Rp 800.000.000. Total estimasi nilai residu adalah Rp 100.000.000 dan taksiran masa manfaat adalah 5 tahun. Peralatan disusutkan dengan metode declining balance.





31 Desember Membuat jurnal penyesuaian. Pada akhir tahun 2014 mesin sudah disusutkan sebanyak 2.500 jam.

Tahun 2015

20 Maret Menukar dua buah mobil yang dimiliki dengan sebuah mobil baru yang bernilai Rp 200.000.000. Saat pertukaran kedua buah mobil yang dimiliki dinilai masing-masing sebesar Rp 85.000.000 dan Rp 95.000.000. Kekurangan harga perolehan truk baru dengan kedua buah mobil tersebut akan dibayar secara tunai. Mobil baru memiliki estimasi nilai residu sebesar Rp 20.000.000 dan taksiran masa manfaat selama 5 tahun. Mobil baru disusutkan dengan metode declining balance.

16 Juni Melakukan revisi masa manfaat bangunan menjadi 25 tahun dan nilai residu bangunan bertambah sebesar Rp 10.000.000.

11 Agustus Menjual satu buah peralatan secara tunai dengan harga Rp 250.000.000.

31 Desember Membuat jurnal penyesuaian. Pada akhir tahun 2015 mesin sudah disusutkan sebanyak 3.000 jam.

Diminta:

Buatlah jurnal atas seluruh transaksi di atas!

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





MODUL 2 LIABILITIES

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Memahami dan mengidentifikasi hutang lancar.
2. Membuat jurnal atas hutang lancar.
3. Memahami mengapa obligasi diterbitkan.
4. Membuat jurnal penerbitan, pembayaran bunga, amortisasi dan penebusan obligasi.

B. Landasan Teori

Current Liabilities

Kewajiban (hutang) lancar adalah hutang dengan karakteristik sebagai berikut:

1. Perusahaan dapat melunasi hutang tersebut dengan aset lancar yang dimilikinya.
2. Perusahaan akan melunasi hutang tersebut dalam jangka waktu satu tahun atau selama siklus operasi, mana yang lebih panjang.

Hutang yang tidak memenuhi kedua kriteria di atas akan diklasifikasikan sebagai hutang jangka panjang. Perusahaan harus memantau perbandingan antara hutang jangka pendek dengan aset lancar yang dimilikinya. Hal ini penting karena menyangkut kemampuan perusahaan dalam melunasi hutang jangka pendeknya. Contoh hutang yang termasuk dalam hutang jangka pendek adalah *notes payable*, *accounts payable*, *unearned revenue* dan *accrued liabilities*.

Notes payable adalah hutang dalam bentuk perjanjian tertulis (*promissory notes*) bahwa penerbit akan melunasi hutangnya dalam jangka waktu tertentu. Biasanya *notes payable* ini disertai dengan bunga yang harus dibayar oleh penerbitnya. *Notes payable* yang jatuh tempo dalam jangka waktu satu tahun akan diklasifikasikan sebagai hutang lancar.

Non-Current Liabilities

Bonds payable adalah suatu janji tertulis untuk membayar bunga secara periodik dan sejumlah nilai nominal pada tanggal jatuh tempo. Harga obligasi yang akan dibayar oleh pembeli adalah penjumlahan dari:

$$\text{PV nilai nominal obligasi} = \text{NN} \times \frac{1}{(1+i)^n}$$

$$\text{PVA pembayaran bunga} = \left(\text{NN} \times \frac{\text{contract rate}}{\text{period}} \right) \times \frac{1 - \frac{1}{(1+i)^n}}{i}$$





Keterangan:

PV = *present value*

PVA = *present value annuity*

NN = nilai nominal obligasi

i = suku bunga efektif (*market rate*)

n = jumlah periode pembayaran bunga selama umur obligasi

Jurnal:

- Penerbitan obligasi pada nilai nominal (*contract rate = market rate*):

Contoh: Study Co. menerbitkan obligasi senilai Rp 100.000.000, berjangka waktu 5 tahun dengan bunga 10 % pada kurs 100.

Cash	100.000.000	-
Bonds Payable	-	100.000.000

- Penerbitan obligasi dengan *discount* (*contract rate < market rate*):

Contoh: Pada tanggal 1 Januari, Study Co. menerbitkan obligasi senilai Rp 100.000.000, berjangka waktu 5 tahun dengan bunga 10 % pada kurs 98.

Cash	98.000.000	-
Bonds Payable	-	98.000.000

- Penerbitan obligasi dengan *premium* (*contract rate > market rate*):

Contoh: Pada tanggal 1 Januari, Study Co. menerbitkan obligasi senilai Rp 100.000.000, berjangka waktu 5 tahun dengan bunga 10 % pada kurs 105.

Cash	105.000.000	-
Bonds Payable	-	105.000.000

Amortisasi *discount/premium* hutang obligasi dilakukan dengan metode bunga efektif (*effective interest method*), yaitu:

1. Menghitung *bond interest expense = market rate* x nilai terbawa hutang obligasi.
2. Menghitung *bond interest paid = contract rate* x nilai nominal.
3. Menghitung jumlah amortisasi *discount/premium* dengan menyelisihkan *bond interest expense* dengan *bond interest paid*.

Nilai terbawa hutang obligasi = nilai nominal – *unamortized discount* **atau** nilai nominal + *unamortized premium*.

Pada saat perusahaan menebus obligasi sebelum jatuh tempo akan timbul keuntungan/kerugian. Untuk menentukan keuntungan/kerugian penarikan (penebusan) hutang obligasi dengan menggunakan 2 langkah berikut ini:

1. Tentukan nilai terbawa (*carrying value*) dari hutang obligasi.
2. Tentukan laba/rugi penarikan = Nilai terbawa hutang obligasi – harga penarikan kembali.

Nilai terbawa > harga penarikan => timbul *gain on bond redemption* (CR).

Nilai terbawa < harga penarikan => timbul *loss on bond redemption* (DR).





C. Soal

Soal 02-1

Berikut ini adalah transaksi-transaksi yang dilakukan PT. MALTESER selama tahun 2013 :

- Jan 6 Diterima uang dimuka sebesar \$ 750.000 untuk pesanan barang dari PT. Malkist
- Feb 3 Dijual tunai barang dagang \$ 210.000 (belum termasuk sales tax 10%)
- Mar 8 Dibeli barang dagang secara kredit dari PT. Bear sebesar \$ 200.000
- Mar 20 Dibayar hutang pajak atas penjualan
- Apr 5 Diterbitkan sebuah wesel \$ 200.000, 10%, 3 bulan untuk melunasi PT. Bear
- Mei 9 Dijual kredit barang dagang sebesar \$ 275.000 (sudah termasuk sales tax 10%)
- Jun 6 Diselesaikan 2/3 dari pesanan tanggal 6 Januari
- Jul 2 Dilunasi wesel yang diterbitkan tanggal 5 April berikut bunganya
- Jul 10 Dibayar hutang pajak atas penjualan
- Sept 7 Meminjam uang sebesar \$ 500.000 kepada bank ABC. Untuk itu perusahaan menerbitkan wesel bayar sebesar 12%, 5 bulan
- Nov 9 Diserahkan kembali sisa pesanan tanggal 6 Januari
- Des 12 Dicatat bunga terhutang atas wesel

Diminta :

Buatlah jurnal untuk seluruh transaksi di atas, bila sistem pencatatan yang digunakan adalah periodic system.





Soal 02-2

Pada 1 Januari 2013, PT. LEXUS menerbitkan obligasi nominal \$ 100.000 dengan tingkat bunga obligasi 8% per tahun, jangka waktu 5 tahun, dan bunga dibayarkan setiap tanggal 1 Januari dan 1 Juli. Amortisasi discount/premium menggunakan effective interest method. Tingkat bunga efektif 10% per tahun.

Diminta :

1. Buatlah jurnal selama tahun 2013 dan pembayaran bunga tanggal 1 Januari 2014.
2. Buatlah jurnal pada tanggal 1 Januari 2016 jika 50% dari jumlah nominal obligasi ditebus kembali dengan kurs 99. (asumsi tidak ada bunga obligasi yang tertunggak sampai dengan tanggal penebusan)

Soal 02-3

ALISHA Co. menerbitkan dan menjual obligasi nominal \$ 1.000.000, 12%, 3 tahun pada tanggal 1 April 2013 dengan tingkat suku bunga efektif 10%. Bunga dibayarkan setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober. Amortisasi premium/discount dengan effective interest method. Pada tanggal 1 Oktober 2015 60% dari nominal obligasi ditebus dengan kurs 102 dan sisanya akan ditebus pada saat jatuh tempo sebesar nilai nominal.

Diminta :

1. Hitunglah Present Value dari obligasi
2. Buatlah jurnal selama tahun 2013
3. Buatlah jurnal pada tanggal 1 April 2014, 1 Oktober 2015, 31 Desember 2015, dan 1 April 2016





D. Tugas

1.

Berikut adalah sebagian neraca saldo Tiramisu Co. per 1 Januari 2013:

Merchandise Inventory (150 unit)	\$3,750
Accounts Payable	\$5,500
Sales Tax Payable	\$1,600
Unearned Revenue	\$4,300

Tiramisu Co. menggunakan sistem pencatatan persediaan perpetual FIFO dan berikut adalah transaksi yang berkaitan dengan hutang lancar Tiramisu Co. selama tahun 2013:

Jan 05	Melunasi hutang pajak penjualan dan hutang dagang tahun lalu.
Feb 13	Menyelesaikan pekerjaan yang telah dibayar pada tahun 2011.
Apr 09	Chocolate Co. membeli 90 unit barang dagang dari Tiramisu Co. senilai \$3,465, sudah termasuk pajak penjualan 10%. Syarat kredit 2/10, n/60.
May 11	Membeli 200 unit barang dagang dari Mocha Co. dengan harga satuan \$28. Syarat kredit 3/10, n/60.
Jun 08	Menerima pelunasan dari Chocolate Co.
Jul 10	Membayar hutang kepada Mocha Co. dengan menerbitkan wesel berjangka waktu 3 bulan dengan tingkat bunga 9% p.a.
Aug 24	Menerima order dari Caramel Co. senilai \$8,800 dan diterima uang muka 40%.
Sep 07	Meminjam uang sebesar \$7,200 dari bank dengan menerbitkan wesel bayar berjangka waktu 6 bulan dengan tingkat bunga 10% p.a.
Oct 10	Melunasi wesel bayar yang telah jatuh tempo beserta bunganya.
Nov 22	Menjual 120 unit barang dagang kepada Machiato Co. dengan harga satuan \$40, belum termasuk pajak penjualan 10%. Syarat kredit 2/10, n/60.
Dec 06	Membeli 100 unit barang dagang dari Mocha Co. senilai \$2,700, dengan syarat 3/10, n/60.
Dec 31	Melakukan penyesuaian atas bunga wesel bayar.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan (asumsi: 1 tahun = 360 hari) !





2.

Tanggal 1 Mei 2013 PT Smile menjual 6.000 lembar obligasi dengan nilai nominal \$ 20 per lembar, contract rate 12%, jangka waktu obligasi 3 tahun. Bunga dibayar tiap tanggal 1 Mei dan 1 November. Tingkat suku bunga efektif adalah 10%. Amortisasi premium/ discount dilakukan setiap tanggal pembayaran bunga dengan metode bunga efektif. Tanggal 1 Oktober 2015, PT Smile menebus seluruh lembar obligasinya dengan kurs 102.

Diketahui:

PVF 6%, 6 = 0,70496

PVF 5%, 6 = 0,74622

PVAF 6%, 6 = 4,91732

PVAF 5%, 6 = 5,07569

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan oleh PT Smile selama tahun 2013-2015!





MODUL 3 CORPORATIONS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Membuat jurnal penjualan/penerbitan *ordinary shares*, *preference shares* dan *treasury shares*.
2. Membuat jurnal pengumuman dan pembayaran deviden tunai dan deviden saham biasa.
3. Membuat struktur modal perusahaan.

B. Landasan Teori

PT adalah suatu bentuk badan usaha yang modalnya terbagi atas saham dan para pemegang saham tersebut memiliki kewajiban terbatas (*limited liability*) sesuai kepemilikannya secara hukum.

Akuntansi untuk penerbitan saham:

1. Jika saham dijual pada nilai nominal:

Cash	XX	-
Share Capital-Preference (Ordinary)	-	XX

2. Jika saham dijual di atas nilai nominal:

Cash	XX	-
Share Capital-Preference (Ordinary)	-	XX
Share Premium-Preference (Ordinary)	-	XX

3. Jika saham dijual di bawah nilai nominal dan saldo Share Premium–Preference (Ordinary) mencukupi:

Cash	XX	-
Share Premium-Preference (Ordinary)	XX	-
Share Capital-Preference (Ordinary)	-	XX

4. Jika saham dijual di bawah nilai nominal dan saldo Share Premium–Preference (Ordinary) tidak mencukupi:

Cash	XX	-
Share Premium-Preference (Ordinary)	XX	-
Retained Earnings	XX	-
Share Capital-Preference (Ordinary)	-	XX





Akuntansi untuk treasury shares:

1. Saat pembelian:

Treasury Shares	XX	-
Cash	-	XX

(dicatat sebesar harga belinya)

2. Saat dijual kembali untuk pertama kalinya:

↳ dengan memperoleh keuntungan:

Cash	XX	-
Treasury Shares	-	XX
Share Premium-Treasury	-	XX

↳ dengan mengalami kerugian (jika saldo Share Premium-Treasury mencukupi):

Cash	XX	-
Share Premium-Treasury	XX	-
Treasury Shares	-	XX

↳ dengan mengalami kerugian (jika saldo Share Premium-Treasury tidak mencukupi):

Cash	XX	-
Share Premium-Treasury	XX	-
Retained Earnings	XX	-
Treasury Shares	-	XX

Kadang-kadang perusahaan mengurangi *par value* atau *stated value share capital* yang dimiliki dan menerbitkan tambahan lembar saham. Proses ini dinamakan *share splits*. Pada saat *share splits*, pengurangan terhadap *par value* atau *stated value* berlaku untuk seluruh lembar saham, meliputi lembar *unissued*, *issued* dan *treasury*. Tujuan utama *share splits* adalah untuk mengurangi harga pasar per lembar saham sehingga dapat menarik minat para *investor*. Oleh karena *share splits* hanya berpengaruh terhadap *par value* atau *stated value* dan jumlah lembar saham yang beredar maka tidak ada jurnal yang perlu dibuat. Pada umumnya *share splits* diungkapkan dalam *notes to the financial statements*.

Terdapat tiga tanggal yang berkaitan dengan deviden:

1. Tanggal pengumuman: dewan komisaris mengumumkan deviden (tunai atau saham) yang akan dibagikan. Jurnalnya:

▪ Deviden tunai:

Cash Dividends	XX	-
Dividends Payable	-	XX

▪ Deviden saham:

Share Dividends	XX	-
Ordinary Share Dividends Distributable	-	XX
Share Premium-Ordinary	-	XX





C. Soal Latihan

Berikut adalah Shareholder's Equity PULPY Co. per tanggal 31 Desember 2012 :

Equity

Share capital - Preference, 8%, \$ 200 par value (500.000 shares authorized, 200.000 shares issued and outstanding)	\$ 40.000.000
Share capital - Ordinary, \$ 50 par value (5.000.000 shares authorized, 1.400.000 shares issued and outstanding)	70.000.000
Share premium - Preference	1.250.000
Share premium - Ordinary	5.460.000
Share premium - /treasury	400.000
Retained earning	<u>52.980.000</u>
Total	170.090.000

Transaksi yang terjadi selama tahun 2013 :

- Jan 20 Dibeli kembali 100.000 lembar saham biasa yang beredar dengan total harga sebesar \$ 4.500.000.
- Feb 2 Diterbitkan 5.000 lembar saham preferen dengan harga \$ 210 per lembar dan 50.000 lembar saham biasa dengan harga \$ 48 per lembar.
- Mar 12 Dijual 40.000 lembar treasury share dengan harga \$ 50 per lembar
- Apr 1 Dibeli kembali 50.000 lembar saham biasa yang beredar dengan harga \$ 55 per lembar.
- Mei 21 Diterbitkan 50.000 lembar saham biasa untuk memperoleh tanah dimana pada tanggal tersebut harga pasar saham biasa per lembar \$ 53
- Jun 17 Dilakukan share split 1 untuk 2
- Jul 20 Dijual 150.000 lembar treasury share dengan harga \$ 23 per lembar
- Agst 5 Diterbitkan 60.000 lembar saham biasa dengan harga \$ 40 per lembar
- Agst 10 Diumumkan dividen tunai \$ 5.000.000
- Sept 12 Dijual kembali 70.000 lembar treasury share dengan harga \$ 35 per lembar
- Sept 20 Dilakukan pencatatan atas dividen tunai
- Okt 28 Dilakukan pembayaran dividen tunai yang sudah diumumkan pada tanggal 10 Agst
- Des 5 Diumumkan dividen saham biasa 10% dimana pada saat itu harga pasar saham \$ 40 per lembar. (Dividen saham hanya untuk pemegang saham biasa)
- Des 30 Laba setelah pajak sebesar \$ 67.200.000

Diminta :

1. Buatlah jurnal untuk mencatat semua transaksi di atas. (Perusahaan menggunakan metode FIFO untuk treasury share)
2. Susunlah Shareholder's Equity per tanggal 31 Desember 2013.





MODUL 4 INVESTMENTS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Membuat jurnal pembelian dan penjualan investasi.
2. Membuat jurnal penerimaan bunga.
3. Membuat jurnal penyesuaian terkait investasi.

B. Landasan Teori

Daripada membiarkan kelebihan kas menganggur, perusahaan biasanya akan menginvestasikan kelebihan dana tersebut dalam suatu investasi yang dapat dijual kembali. Investasi tersebut dapat berupa *debt investments* atau *share investments*.

Debt Investments

Debt Investments adalah investasi dalam obligasi baik yang diterbitkan pemerintah maupun yang diterbitkan oleh perusahaan.

- Jurnal untuk mencatat pembelian obligasi (nilainya sebesar *fair value* obligasi ketika pembelian dilakukan)

Debt Investments	xx	-
Cash	-	xx

- Jurnal untuk mencatat penerimaan bunga

Cash	xx	-
Interest Revenue	-	xx

- Jurnal untuk mencatat penjualan obligasi

Cash	xx	-
Loss on Sale of Debt Investments*	xx	-
Debt Investments	-	xx
Gain on Sale of Debt Investments*	-	xx

*optional

Share Investments

Adalah investasi dalam saham pada perusahaan lain. Terdapat 2 metode, yaitu:

1. *Cost method*, jika kepemilikan < 20%.
2. *Equity method*, jika kepemilikan 20% - 50%.





- Jurnal untuk mencatat pembelian investasi dalam saham:

Cost method			Equity method		
Share Investments	xx	-	Share Investments	xx	-
Cash	-	xx	Cash	-	xx

- Jurnal untuk mencatat pengumuman laba:

Cost method			Equity method		
No Entry			Share Investments	xx	-
			Revenue from Investment in X Co.	-	xx

- Jurnal untuk mencatat pembayaran deviden:

Cost method			Equity method		
Cash	xx	-	Cash	xx	-
Dividend Revenue	-	xx	Share Investments	-	xx

Jika terdapat transaksi pengumuman deviden dan pembayaran deviden atas deviden yang diumumkan tersebut maka:

- Jurnal untuk mencatat pengumuman deviden:

Cost method			Equity method		
Dividend Receivable	xx	-	Dividend Receivable	xx	-
Dividend Revenue	-	xx	Share Investments	-	xx

- Jurnal untuk mencatat pembayaran deviden:

Cost method			Equity method		
Cash	xx	-	Cash	xx	-
Dividend Receivable	-	xx	Dividend Receivable	-	xx

Bila investasi akan dijual maka perkiraan investasi akan dicatat di sebelah kredit sebesar nilai terbawa investasi yang dijual. Kas/piutang akan dicatat di sebelah debit sebesar harga jual dikurangi dengan biaya komisi dan biaya penjualan lainnya. Selisih antara keduanya akan dicatat sebagai *gain (loss) on sale of share investments*.

Valuing and Reporting Investments

Untuk keperluan penilaian dan pelaporan pada tanggal laporan keuangan, perusahaan mengklasifikasikan *debt investments* dan *share investments* menjadi tiga kategori:

1. *Trading Securities*. Perbedaan antara *total cost* dan *total fair value* dilaporkan dalam laporan laba rugi.
2. *Non-Trading Securities*. Perbedaan antara *total cost* dan *total fair value* dilaporkan dalam laporan posisi keuangan. Kategori *Non-Trading Securities* hanya untuk *Share Investment*.
3. *Held-for-collection Securities*. (hanya untuk *Debt Investment*)





C. Soal Latihan

Berikut ini transaksi yang berhubungan dengan investasi yang dilakukan Donald Co :

Tahun 2012

- Feb 01 Membeli 25% saham dari Daisy Co dengan mengeluarkan uang tunai sebesar Rp. 120.000.000 (sudah termasuk biaya broker). Biaya broker sebesar Rp. 10.000.000 dan saham Daisy Co yang beredar adalah 120.000 lembar.
- Mar 01 Membeli 50 lembar obligasi Mickey Co dengan mengeluarkan uang tunai sebesar Rp. 75.000.000 sudah termasuk biaya broker. Obligasi dengan nominal Rp 60.000.000, berjangka waktu 4 tahun, dengan pembayaran bunga setiap tanggal 1 Maret, 1 July, dan 1 November, dimana bunga kontrak sebesar 12%. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Trading Securities.
- May 06 Membeli 5.000 lembar saham Minnie Co dengan harga Rp. 7.500 / lembar sudah termasuk biaya broker Rp 500 / lembar. Diketahui jumlah saham Minnie yang beredar sebanyak 62.500 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Non Trading Securities.
- Oct 30 Minnie Co menjual 2.500 lembar saham ke Donald Co dengan harga 8.000 /lembar belum termasuk biaya broker Rp. 200 / lembar. Diketahui jumlah saham yang beredar tidak berubah.
- Dec 31 Minnie Co melaporkan laba bersih Rp. 50.000.000 dan membayar dividend tunai sebesar Rp. 12.500.000
Daisy Co melaporkan rugi bersih Rp. 36.000.000.
Mickey Co melaporkan laba bersih Rp 24.000.000 dan mengumumkan dividend tunai sebesar Rp 200 / lembar.

Tahun 2013

- Jan 07 Membeli 20 % saham Goofy Co dengan harga per lembar Rp. 2.500, sudah termasuk biaya broker Rp. 400 per lembar. Jumlah saham Goofy Co yang beredar sebanyak 140.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Non Trading.
- Mar 02 Menjual 20% obligasi Mickey Co dan menerima uang tunai sebesar Rp. 18.000.000 belum termasuk biaya broker Rp. 2.000.000.
- Apr 1 Donald Co menjual 4.000 lembar saham Goofy Co dengan harga per lembar Rp. 3.500 dan membayar biaya broker Rp. 300 per lembar. Jumlah saham Goofy Co tetap sebanyak 140.000 lembar.
- Aug 15 Menjual 6.000 lembar kepemilikan di Daisy Co, dengan menerima uang Rp. 21.000.000 sudah dikurangi biaya broker Rp. 200.000. Jumlah saham Daisy Co yang beredar tidak berubah.





- Dec 31 Goofy Co mengumumkan laba bersih sebesar Rp. 35.000.000 dan mengumumkan dividend tunai sebesar 20% dari laba bersih.
Minnie Co mengumumkan rugi bersih sebesar Rp. 45.000.000.
Mickey Co mengumumkan laba bersih sebesar Rp. 42.000.000 dan mengumumkan dividend tunai Rp. 7.000.000.
Daisy Co mengumumkan rugi bersih sebesar Rp. 56.000.000
- Dec 31 Nilai wajar per lembar untuk obligasi Mickey Co sebesar Rp. 1.300.000, nilai wajar per lembar untuk saham Goofy Co Rp. 2.600 / lembar, nilai wajar per lembar untuk saham Daisy Co Rp. 3.000 / lembar, dan nilai wajar per lembar untuk saham Minnie Co Rp. 8.000 / lembar.

Diminta:

Buatlah jurnal untuk seluruh transaksi diatas !





D. Tugas

Berikut ini adalah transaksi yang berhubungan dengan investasi yang dilakukan oleh FRUITY Co. selama tahun 2012 dan 2013 :

Tahun 2012

- Jan 14 Fruity Co. membeli 200.000 lembar saham Apple Co dengan harga Rp. 6.000 per lembar, sudah termasuk biaya broker Rp. 400 per lembar. Diketahui bahwa saham Apple Co yang beredar adalah 800.000 lembar.
- Febr 1 Dibeli obligasi Guava Co. sebanyak 500.000 lembar dengan harga Rp. 450 per lembar. Nominal obligasi Rp. 500 per lembar. Biaya komisi sebesar Rp. 15.000.000. Bunga dibayar tiap tanggal 1 Februari dan 1 Agustus. Tingkat bunga obligasi sebesar 5% per tahun. Obligasi diklasifikasikan sebagai Trading Securities.
- Mar 20 Fruity Co. membeli 88.000 lembar saham Mango Co. dengan mengeluarkan uang tunai sebesar Rp. 511.200.000, belum termasuk biaya broker Rp. 200 per lembar. Jumlah saham Mango Co. yang beredar adalah 880.000 lembar.
- Mei 23 Fruity Co. membeli 15% saham Grape Co. yang beredar dengan harga Rp. 3.600 per lembar. Jumlah saham Grape Co. yang beredar sebanyak 1.200.000 lembar.
- Sept 7 Fruity Co. menjual 10% dari jumlah lembar saham Apple Co. yang dimilikinya dengan harga Rp. 6.400 per lembar. Jumlah lembar saham Apple Co. yang beredar masih tetap sama.
- Nov 14 Fruity Co. membeli lagi saham Mango Co. dengan harga Rp. 5.600 per lembar, belum termasuk biaya broker sebesar Rp. 200 per lembar. Dengan pembelian ini kepemilikan Fruity Co. di Mango Co. menjadi sebesar 15%. Jumlah lembar saham Mango Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Des 31 Apple Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp. 120.000.000 dan mengumumkan dividen tunai sebesar Rp. 100.000.000.
Mango Co. melaporkan rugi bersih sebesar Rp. 80.000.000
Grape Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp. 100.000.000 dan membayar dividen tunai sebesar Rp. 400 per lembar.

Tahun 2013

- Jan 12 Menerima pembayaran dividen dari Apple Co.
- Febr 5 Menjual 30% obligasi Guava Co. dengan menerima uang tunai sebesar Rp. 77.000.000 belum termasuk biaya broker Rp. 500.000





- Mei 15 Fruity Co. menjual 20.000 lembar saham Apple Co. dengan mendapatkan keuntungan sebesar Rp. 11.200.000. Jumlah lembar saham Apple Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Okt 16 Fruity Co. menjual 36.000 lembar saham Grape Co. dengan menderita kerugian sebesar Rp. 400 per lembar. Jumlah lembar saham Grape Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Des 31 Apple Co. melaporkan rugi bersih sebesar Rp. 160.000.000
Mango Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp. 60.000.000 dan mengumumkan dividen tunai sebesar Rp. 400 per lembar.
Grape Co. melaporkan laba bersih Rp. 100.000.000 dan membayar dividen tunai sebesar Rp. 400 per lembar.
- Des 31 Perusahaan mengklasifikasikan investasi dalam saham di Apple Co. dan Mango Co. sebagai Trading Securities dan investasi dalam saham di Grape Co. sebagai Non-trading Securities. Nilai pasar wajar untuk obligasi Guava Co. adalah Rp. 490 per lembar. Nilai pasar wajar untuk saham Apple Co. adalah Rp. 5.750 per lembar. Nilai pasar wajar untuk saham Mango Co. adalah Rp. 6.050 per lembar. Nilai pasar wajar untuk saham Grape Co. adalah Rp. 3.500 per lembar.

Diminta :

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan untuk mencatat transaksi di atas.





MODUL 5 STATEMENT OF CASH FLOWS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat membuat laporan arus kas dengan menggunakan *direct* dan *indirect method*.

B. Landasan Teori

Laporan arus kas terdiri dari tiga aktivitas:

1. Cash flow from operating activities, meliputi income statement items.
2. Cash flow from investing activities, meliputi arus kas dari perubahan dalam investasi dan non-current asset items.
3. Cash flow from financing activities, meliputi arus kas dari perubahan dalam non-current liability dan equity items.

Contoh format statement of cash flows-indirect method:

ABC Co.		
Statement of Cash Flows-Indirect Method For the Year Ended December 31, 20XX		
<u>Cash Flows from Operating Activities</u>		
Net Income		xx
Adjustments to Reconcile Net Income (Net Loss) to Net Cash Provided by Operating Activities:		
Depreciation Expense	xx	
Amortization Expense	xx	
Depletion Expense	xx	
Loss on Sale of Plant Assets	xx	
Gain on Sale of Plant Assets	(xx)	
Increase in Current Asset	(xx)	
Decrease in Current Assets	xx	
Increase in Current Liabilities	xx	
Decrease in Current Liabilities	(xx)	xx
Net Cash Provided (Used) by Operating Activities		xx
<u>Cash Flows from Investing Activities</u>		
Sale of Plant Assets	xx	
Sale of Investment	xx	
Purchase of Plant Assets	(xx)	
Purchase of Investment	(xx)	
Net Cash Provided (Used) by Investing Activities		xx





Cash Flows from Financing Activities

Sale of Ordinary Shares	XX	
Issuance of Bonds Payable	XX	
Payment of Dividends	(XX)	
Redemption of Bonds Payable	(XX)	
Sale of Treasury Shares	XX	
Payment of Treasury Shares	(XX)	
Net Cash Provided (Used) by Financing Activities		<u>XX</u>
Net Increase (Decrease) in Cash		XX
Cash at Beginning of Period		<u>XX</u>
Cash at End of Period		<u>XX</u>

Note 1

Non-cash Investing and Financing Activities

Conversion of Bonds Payable into Ordinary Shares	XX
Issuance of Bonds Payable to Purchase Land	XX

Contoh bagan statement of cash flows-direct method:

ABC Co.

Statement of Cash Flows-Direct Method
For the Year Ended December 31, 20XX

Cash Flows from Operating Activities

Cash Receipts from Customers		XX
Less: Cash Payments:		
To Suppliers	XX	
For Operating Expenses	XX	
For Interest	XX	
For Income Taxes	<u>XX</u>	(XX)
Net Cash Provided (Used) by Operating Activities		XX

Cash Flows from Investing Activities

Sale of Plant Assets	XX	
Sale of Investment	XX	
Purchase of Plant Assets	(XX)	
Purchase of Investment	(XX)	
Net Cash Provided (Used) by Investing Activities		XX

Cash Flows from Financing Activities

Sale of Ordinary Shares	XX	
Issuance of Bonds Payable	XX	
Payment of Dividends	(XX)	
Redemption of Bonds Payable	(XX)	
Sale of Treasury Shares	XX	
Payment of Treasury Shares	(XX)	
Net Cash Provided (Used) by Financing Activities		<u>XX</u>
Net Increase (Decrease) in Cash		XX
Cash at Beginning of Period		<u>XX</u>





Cash at End of Period	<u>XX</u>
Note 1	
<u>Non-cash Investing and Financing Activities</u>	
Conversion of Bonds Payable into Ordinary Shares	XX
Issuance of Bonds Payable to Purchase Land	XX

Rumus yang digunakan dalam arus kas dari kegiatan operasi dengan metode langsung:

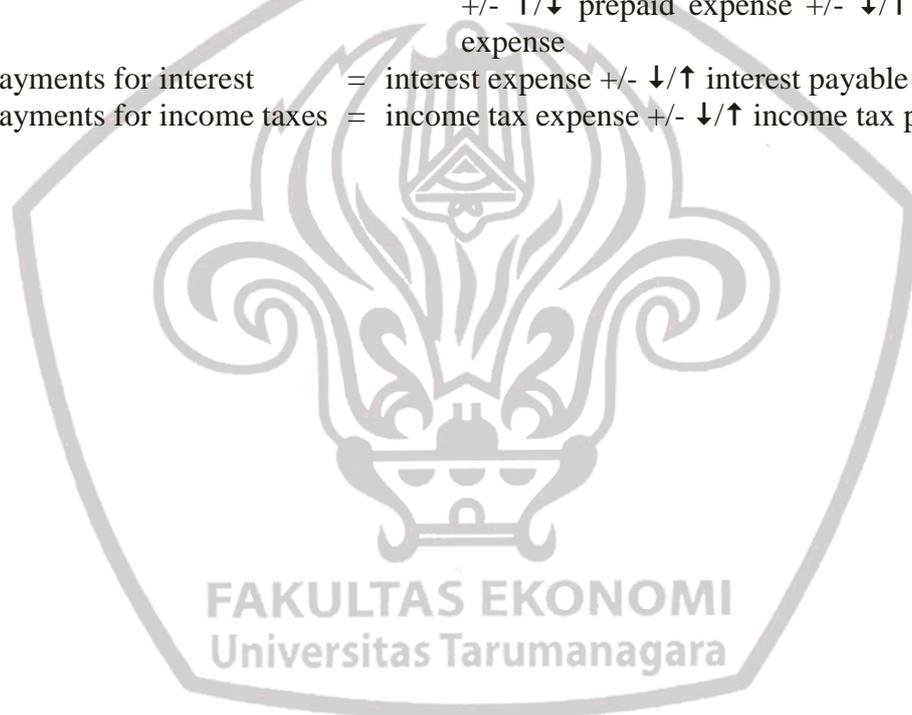
Cash receipts from customers = revenue from sales +/- ↓/↑ account receivable

Cash payments to suppliers = COGS +/- ↑/↓ merchandise inventory +/- ↓/↑
account payable

Cash payments for operating expenses = (operating expense-depreciation expense)
+/- ↑/↓ prepaid expense +/- ↓/↑ accrued
expense

Cash payments for interest = interest expense +/- ↓/↑ interest payable

Cash payments for income taxes = income tax expense +/- ↓/↑ income tax payable





C. Soal

Soal 05-1 (S1 Akuntansi)

Berikut ini disajikan Comparative Statement of Financial Position Love Co. tahun 2012 dan 2013 (dalam \$) :

Love Co. Comparative Statement of Financial Position December 31		
	2013	2012
ASSETS		
Property, Plant, and Equipment		
Land	13.120	12.000
Building	2.960	2.800
Accumulated Depreciation - Building	1.920	2.208
Equipment	1.504	1.776
Accumulated Depreciation - Equipment	928	1.360
Current Assets		
Prepaid Advertising	888	960
Merchandise Inventory	2.080	2.320
Accounts Receivable	1.616	1.552
Cash	160	328
TOTAL ASSETS	19.480	18.168
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity		
Share Capital – Ordinary	1.700	1.400
Share Premium – Ordinary	230	200
Retained Earnings	3.208	2.040
Non – Current Liabilities		
Bank Loan	10.400	11.400
Bonds Payable	2.560	1.440
Current Liabilities		
Accounts Payable	880	1.072
Accrued Expense	230	336
Dividend Payable	208	256
Interest Payable	64	24
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	19.480	18.168

Informasi tambahan Love Co. selama tahun 2013 adalah sebagai berikut :

1. Laba Kotor Love Co. pada tahun 2013 sebesar \$4.000, yaitu 25% dari nilai penjualannya. Beban operasional selama tahun 2013 diketahui sebesar \$2.510, beban pajak sebesar \$200, dan laba bersih setelah pajak \$1.200.

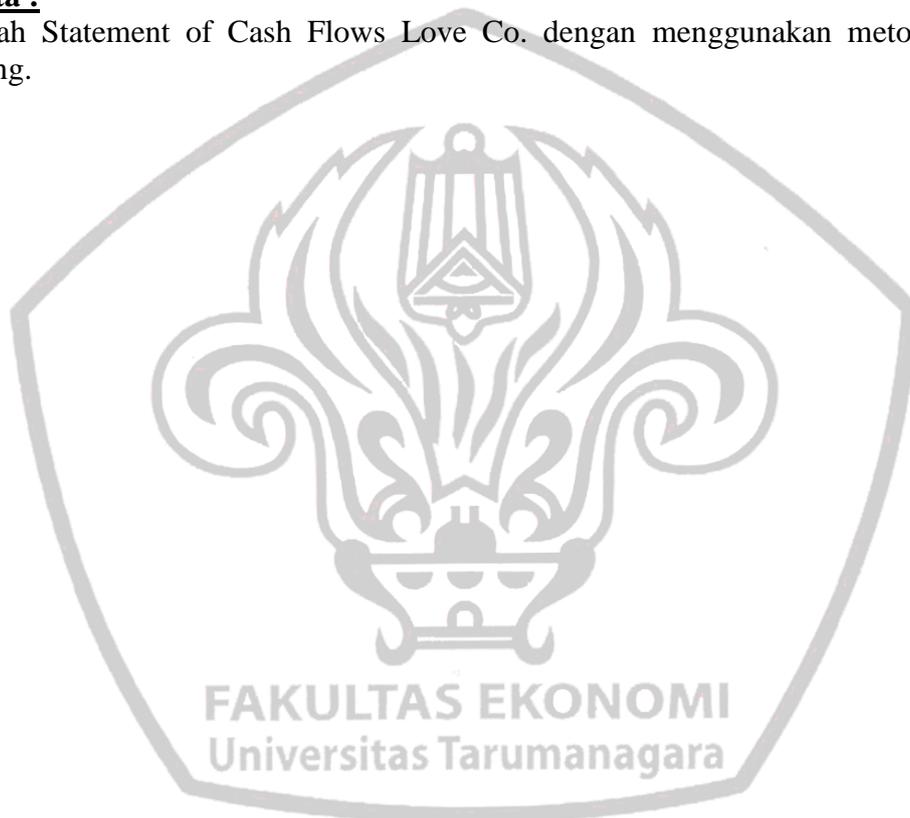




2. Bangunan dengan harga perolehan \$2.400 dan telah disusutkan \$1.600 terjual dengan harga \$960.
3. Peralatan dengan harga perolehan \$602 dan nilai buku \$150 dibuang karena rusak. Sebagai gantinya, Love Co. membeli peralatan baru dengan menerbitkan saham biasa sebanyak 3000 lembar dengan harga \$0.11 per lembar.
4. Pembelian bangunan dilakukan secara tunai, sedangkan pembelian tanah dilakukan dengan menerbitkan obligasi.
5. Terdapat pembagian dividen tunai.

Diminta :

Susunlah Statement of Cash Flows Love Co. dengan menggunakan metode tidak langsung.





Soal 05-1 (S1 Manajemen)

Berikut ini adalah laporan posisi keuangan komparatif yang dimiliki oleh Fragrance Co. untuk tahun 2012 dan 2013.

Fragrance Co.
Comparative Statement of Financial Position
As of December 31, 2012 and 2013

Description	2012	2013
ASSETS		
Property, Plant, Equipment		
Land	120,000	-
Building	280,000	300,000
Acc. Dep. - Building	(56,000)	(100,000)
Equipment	80,000	80,000
Acc. Dep. - Equipment	(10,000)	(20,000)
Current Assets		
Prepaid Advertising	20,000	10,000
Prepaid Rent	36,000	40,000
Supplies	10,000	15,000
Merchandise Inventory	370,000	170,000
Accounts Receivable	25,000	30,000
Cash	325,000	475,000
Total Assets	1,200,000	1,000,000
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity		
Share Capital Ordinary	200,000	250,000
Share Premium Ordinary	15,000	25,000
Retained Earnings	344,000	330,000
Long Term Liabilities		
Bonds Payable	-	50,000
Current Liabilities		
Accounts Payable	400,000	305,000
Income Tax Payable	25,000	30,000
Utilities Payable	200,000	-
Dividend Payable	16,000	10,000
Total Equity and Liabilities	1,200,000	1,000,000





Keterangan tambahan berkaitan dengan aktivitas perusahaan selama tahun 2013 :

1. Penjualan sebesar \$ 1.100.000 dengan laba kotor \$ 500.000. Laba operasional sebesar \$ 100.000. Perusahaan mencatat dan membayarkan beban bunga sebesar \$ 10.000. Pajak penghasilan sebesar \$ 40.000 dan laba bersih setelah pajak sebesar \$ 50.000.
2. Tanah dijual dengan harga \$ 134.000.
3. Bangunan dengan harga perolehan \$ 80.000 dan memiliki nilai sisa sebesar 80% dari harga perolehannya dijual dengan kerugian \$ 14.000.
4. Bangunan senilai \$ 100.000 dibeli dengan menerbitkan saham biasa, menerbitkan obligasi sebesar \$ 20.000 dan membayar tunai sebesar \$ 40.000.
5. Beban bunga dibayar setiap tahun pada tanggal 31 Desember.
6. Perusahaan menerima uang tunai dari penerbitan saham biasa dan obligasi.
7. Dibayar dividen tunai.

Diminta :

Buatlah laporan arus kas Fragrance Co. untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2013 menggunakan metode tidak langsung.





Soal 05-2

Pistachio Co. merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang penjualan barang dagang. berikut disajikan *Comparative Statement of Financial Position* milik Pistachio Co. selama tahun 2011 dan 2012:

Pistachio Co.		
Comparative Statement of Financial Position		
December 31		
(in Rp)		
	2011	2012
Assets		
Cash	48.050.000	182.550.000
Accounts Receivable	142.000.000	200.000.000
Merchandise Inventory	124.000.000	121.000.000
Prepaid Expense	31.000.000	38.000.000
Land	700.000.000	800.000.000
Building	230.000.000	250.000.000
Accumulated Depreciation – Building	(50.000.000)	(60.000.000)
Vehicle	190.000.000	165.000.000
Accumulated Depreciation – Vehicle	(40.000.000)	(35.000.000)
Total Assets	1.375.050.000	1.661.550.000
Liabilities and Equity		
Accounts Payable	150.000.000	95.000.000
Interest Payable	5.000.000	6.500.000
Dividends Payable	7.500.000	9.500.000
Bank Loan	400.000.000	400.000.000
Bonds Payable	-	100.000.000
Share Capital – Ordinary	650.000.000	760.500.000
Share Premium – Ordinary	74.550.000	91.550.000
Retained Earnings	88.000.000	198.500.000
Total Liabilities and Equity	1.375.050.000	1.661.500.000

Selain itu, terdapat informasi tambahan untuk Pistachio Co. selama tahun 2012:

1. Penjualan Pistachio Co. sebesar 2,5x dari laba kotornya. Laba kotor yang diperoleh adalah Rp 280.000.000. Selain itu, beban operasi yang dikeluarkan sebesar Rp 115.000.000, laba sebelum pajak Rp 160.000.000, beban bunga Rp 5.000.000, serta beban pajak sebesar Rp 8.500.000.
2. Ritchy Co. menjual bangunan, dimana bangunan tersebut memiliki harga perolehan Rp 90.000.000 dijual seharga Rp 70.000.000. Diketahui akumulasi





penyusutan dari tanggal pembelian sampai dengan bangunan dijual adalah sebesar $\frac{1}{3}$ dari harga perolehannya.

3. Terdapat pembelian tanah dengan menerbitkan obligasi.
4. Pistachio Co. menjual kendaraan yang dibeli pada 5 Februari 2008 memiliki harga perolehan Rp 50.000.000, telah disusutkan sebanyak Rp 30.000.000. Kendaraan tersebut dijual dengan mengalami kerugian $\frac{1}{5}$ dari harga perolehan kendaraan tersebut.
5. Terdapat pembelian bangunan dan kendaraan yang dilakukan dengan pembayaran uang tunai.
6. Terdapat penerbitan saham biasa sebanyak 8.500 lembar dengan harga Rp 15.000 per lembar.
7. Pistachio Co. membagikan deviden tunai.

Diminta:

Susunlah *Statement of Cash Flows* Pistachio Co. untuk periode yang berakhir 31 Desember 2012 dengan Direct Method!





D. Tugas

Berikut ini dilampirkan *Comparative Statement of Financial Position* Standard Co. tahun 2011 dan 2012 (dalam \$):

	2012	2011
ASSETS		
Property, Plant & Equipment		
Land	750,000	800,000
Building	1,330,000	1,000,000
Accumulated depreciation-building	(425,000)	(350,000)
Current Assets		
Prepaid advertising	288,500	317,000
Merchandise inventory	205,500	188,000
Account Receivable	200,000	223,000
Cash	491,500	127,500
Total Assets	2,840,500	2,305,500
EQUITY & LIABILITIES		
Equity		
Share capital-ordinary	300,000	100,000
Share premium-ordinary	200,000	50,000
Retained Earnings	413,500	134,000
Non-Current Liabilities		
Bonds Payable	450,000	-
Bank Loan	100,000	500,000
Current Liabilities		
Account payable	146,000	178,500
Utilities payable	318,000	300,000
Interest payable	355,000	525,000
Dividends payable	305,500	280,000
Income tax payable	252,500	238,000
Total equity & liabilities	2,840,500	2,305,500

Informasi tambahan selama tahun 2012 adalah:

1. Standard Co. mencatat penjualan tahun 2012 sebesar \$ 1,890,000; laba kotor \$ 1,090,000; beban operasional \$ 300,000 (*include* beban depresiasi); beban bunga \$ 170,000; dan beban pajak sebesar 30% dari *earning before tax*.
2. Tanah dengan harga perolehan \$ 500,000 dijual dengan memperoleh keuntungan \$ 25,000.





3. Bangunan dengan harga perolehan \$ 470,000 juga dijual dengan harga pasar \$ 400,000. Bangunan tersebut sudah disusutkan sebesar \$ 125,000.
4. Standard Co. melakukan pembelian tanah dan bangunan. Karena kekurangan kas, maka Standard Co. sepakat untuk membeli tanah dengan menerbitkan obligasi.
5. Deviden yang dibayarkan adalah deviden tunai.

Diminta:

Buatlah *Statement of Cash Flows* Standard Co. untuk tahun 2012 dengan **Indirect method** !





MODUL 6 FINANCIAL STATEMENT ANALYSIS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat menghitung rasio-rasio keuangan.

B. Landasan Teori

Alat analisis yang umum digunakan adalah *horizontal analysis*, *vertical analysis* dan *ratio analysis*. *Liquidity ratio* mengukur kemampuan jangka pendek perusahaan untuk melunasi kewajibannya pada saat jatuh tempo dan untuk memenuhi kebutuhan kas yang tidak terduga. *Profitability ratio* mengukur *income* atau *operating success* perusahaan untuk jangka waktu tertentu. *Solvency ratio* mengukur kemampuan perusahaan untuk bertahan dalam jangka waktu yang panjang.

Ratio	Rumus
Liquidity ratios	
Current ratio	$\frac{\text{current assets}}{\text{current liabilities}}$
Acid-test (quick) ratio	$\frac{\text{cash} + \text{short-term investments} + \text{net receivables}}{\text{current liabilities}}$
Receivables turnover	$\frac{\text{net credit sales}}{\text{average net receivables}}$
Inventory turnover	$\frac{\text{cost of goods sold}}{\text{average inventory}}$
Profitability ratios	
Profit margin	$\frac{\text{net income}}{\text{net sales}}$
Assets turnover	$\frac{\text{net sales}}{\text{average assets}}$
Return on assets	$\frac{\text{net income}}{\text{average assets}}$
Return on ordinary shareholders' equity	$\frac{\text{net income} - \text{preference dividends}}{\text{average ordinary shareholders' equity}}$
Earnings per share	$\frac{\text{net income} - \text{preference dividends}}{\text{weighted average ordinary shares outstanding}}$
Price earnings ratio	$\frac{\text{market price per share}}{\text{earnings per share}}$
Payout ratio	$\frac{\text{cash dividends}}{\text{net income}}$





Solvency ratios	
Debt to total assets ratio	$\frac{\text{total debt}}{\text{total assets}}$
Times interest earned	$\frac{\text{income before income taxes and interest expense}}{\text{interest expense}}$

C. Soal Latihan

Kaiju Co. hendak melakukan analisis terhadap kondisi keuangannya dengan analisis ratio. Berikut ini disajikan laporan keuangan perusahaan pada tahun 2012 dan 2013 (dalam \$):

Kaiju Co
Income Statement
For the years ended December, 31 2013

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Sales	2,182,200	2,356,776
COGS	<u>1,213,800</u>	<u>1,360,904</u>
Gross Profit	968,400	1,045,872
Selling & Adm Expense	<u>619,200</u>	<u>650,160</u>
Income From Operation	349,200	395,712
Interest Expense	<u>21600</u>	<u>22,032</u>
Income Before Income Taxes	230,400	275,408
Income Tax Expense	<u>97200</u>	<u>98,272</u>
Net Income	327,600	373,680

Kaiju Co
Statement of Financial Position
31-Dec-13

Assets	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Land	410,000	356,000
Equipment	192,000	228,000
Accumulated Depreciation Equipment	-39,200	-42,000
Building	240,800	240,800
Accumulated Depreciation Building	83,240	89,100
Prepaid Advertising	72,400	70,000
Inventory	147,600	138,600
Short-term Investment	82,800	72,800





Account Receivables	68,960	113,360
Cash	72,120	110,020
Total Assets	1,164,240	1,198,480

Liabilities & Shareholder's Equity

Share Capital Ordinary, par value \$6	336,000	360,000
Retained Earnings	344,040	373,600
Bonds Payable	240,000	240,000
Dividend Payable	52,200	50,400
Account Payable	192,000	174,480
Total Liabilities & SHE	1,164,240	1,198,480

Keterangan Tambahan :

1. Penjualan dilakukan secara tunai dan kredit. Penjualan tunai sebesar \$1,178,388
2. Weighted average ordinary share tahun 2013 sebesar 51,000 lembar
3. Harga pasar saham biasa tahun 2013 adalah sebesar \$13,4 per lembar

Diminta :

Hitunglah rasio berikut ini untuk tahun **2013** :

1. Current ratio
2. Acid test (quick) ratio
3. Receivables turnover
4. Inventory turnover
5. Profit margin
6. Asset turnover
7. Return on assets
8. Return on ordinary shareholder's equity
9. Earnings per share
10. Price earnings ratio
11. Payout ratio
12. Debt to total assets ratio
13. Times interest earned

