

MODUL LABORATORIUM **PENGANTAR AKUNTANSI II**

EDISI 24



Penyusun

Linda Santioso, SE, M.Si, Ak, CA.

Chelsya, SE, M.Ak.



LABORATORIUM AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
AGUSTUS 2015

PENGANTAR AKUNTANSI II

EDISI 24

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

Penyusun

Linda Santioso, SE, M.Si, Ak, CA.
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 24, 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 24 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 2015

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
PENDAHULUAN	iii
Modul 1 Plant Assets	1
Modul 2 Current Liabilities	6
Modul 3 Long Term Liabilities (Bonds Payable – Premium)	10
Modul 4 Long Term Liabilities (Bonds Payable – Discount)	13
Modul 5 Corporations	16
Modul 6 Share Investments	20
Modul 7 Debt Investments	24
Modul 8 Statement of Cash Flows (Indirect)	27
Modul 9 Statement of Cash Flows (Direct)	34
Modul 10 Financial Statement Analysis	39
Modul 11 Cash Flow & Financial Analysis (Comprehensive)	45

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 - 4	2 & 3	Current Liabilities & Bonds Payable - Premium
4 - 5	3 & 4	Bonds Payable (Premium) & B/P (Discount)
6 - 7	5	Corporation
Ujian Tengah Semester		
8	6	Share Investments
9	7	Debt Investments
10	8	Statement of Cash Flows (Indirect)
11	9	Statement of Cash Flows (Direct)
12	10	Financial Statement Analysis
13	11	Cash Flow & Financial 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

Soal Latihan (S1 Akuntansi)

PT. KENZO memiliki data aktiva tetap pada tanggal 31 Desember 2013 sebagai berikut :

Aktiva tetap	Tgl perolehan	Harga perolehan (Rp)	Nilai sisa (Rp)	Umur ekonomis	Metode penyusutan
Building	1 Jan 2008	510.000.000	10.000.000	20 tahun	Straight Line
Vehicle	12 Mar 2011	165.000.000	--	5 tahun	Declining balance
Equipment	21 Des 2010	150.000.000	--	5 tahun	Declining balance
Machine A	30 Apr 2010	30.000.000	--	30.000 jam	Unit of activity

Transaksi yang terjadi atas aktiva tetap selama tahun 2014 adalah sebagai berikut :

- 10 Feb Membeli mesin B dengan harga perolehan Rp. 40.000.000 sudah termasuk biaya angkut sebesar Rp. 2.500.000. Mesin ini disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus.
- 12 Mar Mesin A dijual dengan harga Rp. 10.000.000. Jumlah jam kerja mesin A selama tahun 2010 adalah 2.000 jam, untuk tahun 2011, 2012, 2013 masing-masing 2.500 jam, tahun 2014 sebanyak 1.750 jam.
- 4 Apr Dikeluarkan biaya perawatan rutin untuk mobil antar jemput karyawan sebesar Rp. 1.800.000
- 20 Mei Kendaraan lama ditukar dengan kendaraan baru. PT. Kenzo mengalami kerugian sebesar Rp. 2.000.000. Harga perolehan kendaraan baru sebesar Rp. 170.000.000. Diperkirakan kendaraan baru mempunyai masa manfaat 5 tahun dengan metode straight line.
- 14 Jul Peralatan sudah tidak dapat dipergunakan lagi sehingga dibuang oleh perusahaan.
- 30 Agst Dikeluarkan biaya perawatan rutin untuk mobil antar jemput karyawan sebesar Rp. 775.000.
- 11 Okt Dibeli peralatan baru seharga Rp. 155.000.000. Diperkirakan umur ekonomis 5 tahun dan menggunakan metode penyusutan declining balance.





- 14 Nov Mesin B yang baru dibeli pada 10 Feb ternyata sering mengalami gangguan pada saat digunakan. Oleh karena itu dilakukan perbaikan besar-besaran sebesar Rp. 5.000.000 dan perbaikan ini dapat menambah masa manfaat mesin ini 2 tahun lagi.
- 31 Des Dibuat jurnal penyesuaian atas aktiva tetap yang dimiliki perusahaan.

Diminta :

Buatlah semua jurnal yang diperlukan selama tahun 2014.



D. Tugas





Berikut adalah informasi aktiva tetap PT Fruity:

Aktiva tetap	Tanggal perolehan	(Unit)	Harga perolehan per unit (Rp)	Umur	Total nilai sisa (Rp)	Metode penyusutan
Gedung	25 Juni 2010	2	2.500.000.000	20 tahun	600.000.000	Straight line
Kendaraan	17 April 2011	3	400.000.000	5 tahun	150.000.000	Straight line
Peralatan	15 Maret 2012	2	120.000.000	4 tahun	20.000.000	Declining balance
Mesin	29 Mei 2013	1	200.000.000	100.000 jam	20.000.000	Unit of activity

Mesin dan peralatan dibeli secara tunai sedangkan kendaraan dan bangunan dibeli secara kredit.

Informasi yang berkaitan dengan aktiva tetap perusahaan di tahun 2014:

- 17 Mar Satu buah gedung dijual tunai dengan harga Rp 2.100.000.000 per unit.
8 April Satu buah peralatan dibuang karena sudah tidak bisa berfungsi dengan baik.
20 April Dua buah kendaraan ditukar dengan satu buah kendaraan baru. Perusahaan mengalami kerugian sebesar Rp 10.000.000. Perusahaan membayar uang tunai sebesar Rp 40.000.000 atas pertukaran ini. Kendaraan baru disusutkan dengan metode declining balance, mempunyai nilai sisa sebesar Rp 50.000.000 per unit dan masa manfaat 6 tahun.
27 Sep Satu buah mesin dibuang karena sudah tidak bisa berfungsi dengan baik. Selama tahun 2013 mesin sudah disusutkan sebanyak 30.000 jam dan selama tahun 2014 sampai dengan tanggal 27 September 2014 sudah disusutkan sebanyak 25.000 jam.

Diminta:

Buatlah jurnal untuk tanggal:

- 17 April 2011.
- 29 Mei 2013.
- 17 Maret 2014.
- 8 April 2014.
- 20 April 2014.
- 27 September 2014.
- 31 Desember 2014.





MODUL 2 CURRENT 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.

C. Soal

Soal Latihan (CURRENT LIABILITIES)





Saldo per 31 Desember 2013 PT. FRUITY sebagai berikut :

Account payable	Rp. 3.906.250
Notes payable (8%,30 hari,tertanggal 21 Des 2013)	5.625.000
Unearned sales revenue	2.750.000
Sales tax payable	937.500
Interest payable	12.500

Berikut ini transaksi yang terjadi selama tahun 2014 :

- Jan 5 Membeli perlengkapan kantor dari PT. Mango sebesar Rp. 6.250.000, dibayar tunai 20%, sisanya secara kredit n/30.
- Jan 20 Melunasi notes payable yang telah jatuh tempo tertanggal 21 Desember 2013.
- Feb 2 Menjual barang dagang senilai Rp. 18.750.000 kepada PT. Apple dengan syarat 2/10,n/60, ditambah pajak 10%.
- Feb 4 Mengeluarkan wesel 90 hari,5% kepada PT. Mango untuk hutangnya yang telah jatuh tempo.
- Mar 6 Meminjam uang ke bank Jakarta sebesar Rp. 37.500.000. Untuk itu perusahaan menerbitkan wesel bayar 6 bulan,12%.
- Mar 10 Menyetorkan PPN yang telah dipungut oleh PT. Fruity ke kas negara.
- Apr 3 Diterima pelunasan piutang dari PT. Apple.
- Mei 5 Melunasi hutang wesel kepada PT. Mango.
- Jun 8 Menerima pesanan khusus dari PT. Melon untuk barang dagang yang dijual Rp. 11.250.000
- Jun 10 Menerima pembayaran sebesar Rp.11.250.000 untuk pesanan barang dari PT. Melon.
- Agt 15 Menjual barang dagangan kepada PT. Grape secara tunai senilai Rp. 30.937.500 sudah termasuk pajak 10%.
- Sept 6 Melunasi hutang wesel kepada Bank Jakarta.





Sept 30 Diselesaikan 2/3 dari pesanan tanggal 10 Juni.

Okt 15 Membeli peralatan senilai Rp. 18.125.000 secara kredit n/30 dari PT. Orange.

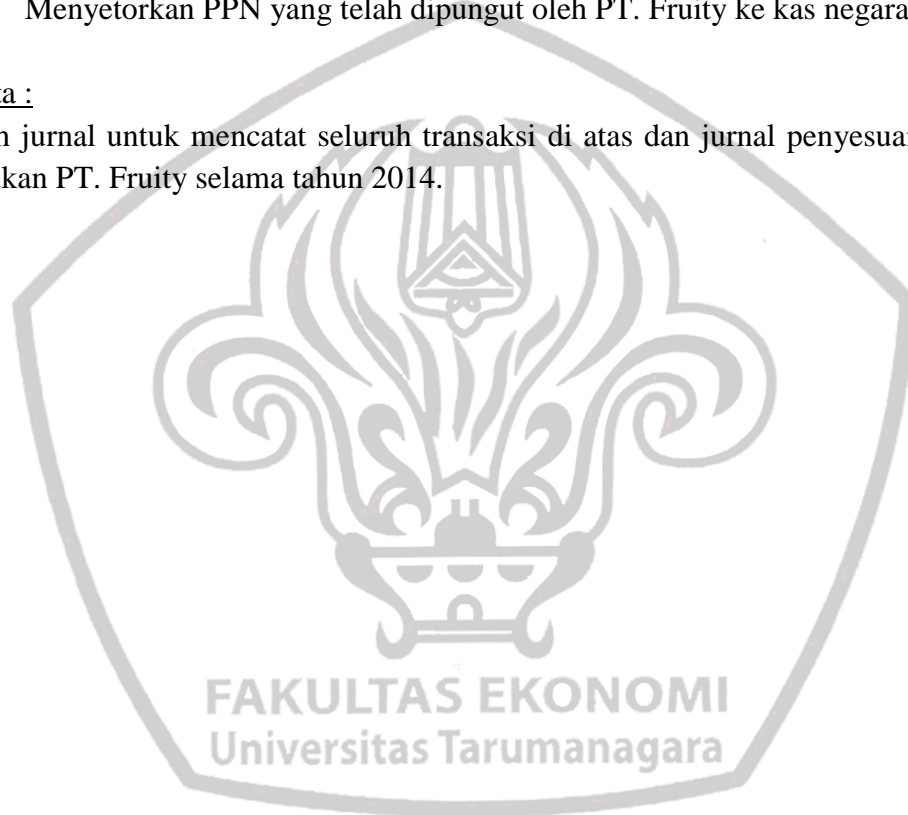
Nov 14 PT. Fruity tidak dapat melunasi hutangnya kepada PT. Orange, untuk itu diterbitkan wesel bayar 10%,90 hari.

Nov 24 Diselesaikan sisa pesanan tanggal 10 Juni.

Des 30 Menyetorkan PPN yang telah dipungut oleh PT. Fruity ke kas negara.

Diminta :

Buatlah jurnal untuk mencatat seluruh transaksi di atas dan jurnal penyesuaian yang diperlukan PT. Fruity selama tahun 2014.



D. Tugas

Transaksi PT Tupai selama tahun 2014 adalah sebagai berikut:





- 17 Januari Menjual barang dagang sebesar \$ 60.000 secara kredit, ditambah pajak penjualan sebesar 10%.
- 14 Februari Telah diserahkan barang kepada pelanggan yang telah membayar uang muka sebesar \$ 20.000.
- 10 Maret Membeli barang dagang dari PT KIKI sebesar \$ 100.000, syarat 1/10, n/60 (sistem pencatatan yang digunakan adalah periodik).
- 1 April Meminjam uang sebesar \$ 200.000 dari PT KOKI dengan menerbitkan wesel 12%, 4 bulan.
- 9 Mei Menerbitkan wesel senilai \$ 100.000, 12%, 120 hari kepada PT KIKI sebagai pengganti hutang.
- 28 Juni Menjual barang dagang sebesar \$ 54.000 secara tunai, sudah termasuk pajak penjualan 8%.
- 7 Juli Menerima pembayaran di muka sebesar \$ 20.000 untuk transaksi penjualan dimana barang akan diserahkan bulan berikutnya.
- 1 Agustus Membayar wesel yang telah jatuh tempo kepada PT KOKI.
- 6 September Membayar wesel yang telah jatuh tempo kepada PT KIKI.
- 20 Oktober Membeli peralatan dari PT KOKO sebesar \$ 100.000 dimana \$ 10.000 dibayar tunai dan sisanya diterbitkan wesel 10%, 90 hari.
- 31 Desember Membayar kepada pemerintah atas pajak penjualan yang telah dipungut selama tahun ini.

Diminta:

- Buatlah seluruh jurnal transaksi dan jurnal penyesuaian yang dibutuhkan oleh PT Tupai dengan asumsi satu tahun adalah 360 hari!
- Kapan tanggal jatuh tempo wesel PT KOKO?
- Buatlah jurnal saat wesel PT KOKO jatuh tempo apabila perusahaan tidak membuat ayat jurnal pembalik!





MODUL 3 LONG TERM LIABILITIES (PREMIUM)

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

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 Latihan





Pada tanggal 1 April 2013 PT. MINT menerbitkan dan menjual obligasi sebanyak 3.200 lembar dengan jangka waktu 3 tahun. Obligasi tersebut memiliki nilai nominal Rp. 1.500.000/lembar dan tingkat bunga 14%. PT. Mint membayar bunga setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober dan mengamortisasi discount/premium dengan effective interest method. Tingkat bunga pasar yang berlaku adalah 12%. Pada tanggal 1 Agustus 2015 PT. Mint menebus 60% obligasinya dengan kurs 115 sudah termasuk bunga berjalan.

Diminta :

1. Buatlah jurnal untuk PT. Mint selama tahun 2013 dan 2014.
2. Buatlah jurnal atas transaksi yang terjadi pada tanggal 1 Agustus 2015

D. Tugas

Tanggal 1 April 2014 PT Fruity menerbitkan 1.000 lembar obligasi yang memiliki nilai nominal @ \$ 1.000, 15%, 3 tahun pada tingkat suku bunga efektif 12%. Bunga obligasi dibayar tiap tanggal 1 April, 1 Agustus, dan 1 Desember. Amortisasi premium atau discount dicatat pada saat pembayaran bunga dengan metode bunga efektif. Tanggal 1 Juli 2016 perusahaan menebus 700 lembar obligasinya dengan kurs 105 sementara sisanya akan dibayar saat jatuh tempo.

Diketahui:

$$PVIF\ 4\%,\ 9 = 0,70259$$

$$PVIF\ 5\%,\ 9 = 0,64461$$

$$PVAF\ 4\%,\ 9 = 7,43533$$

$$PVAF\ 5\%,\ 9 = 7,10782$$

Diminta:

- a. Buatlah seluruh jurnal yang dibutuhkan selama tahun 2014!
- b. Buatlah jurnal tanggal 1 Juli 2016!
- c. Buatlah jurnal saat jatuh tempo!





MODUL 4 LONG TERM LIABILITIES (DISCOUNT)

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

5. Memahami dan mengidentifikasi hutang lancar.
6. Membuat jurnal atas hutang lancar.
7. Memahami mengapa obligasi diterbitkan.
8. Membuat jurnal penerbitan, pembayaran bunga, amortisasi dan penebusan obligasi.

B. Landasan Teori

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:

4. Menghitung *bond interest expense* = $market\ rate \times$ nilai terbawa hutang obligasi.
5. Menghitung *bond interest paid* = $contract\ rate \times$ nilai nominal.
6. 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:

3. Tentukan nilai terbawa (*carrying value*) dari hutang obligasi.
4. 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 Latihan





SUN Co. menjual 10 lembar callable bond 8% dengan nilai nominal \$ 50.000 per lembar pada tanggal 1 April 2014. Obligasi tersebut akan jatuh tempo dalam jangka waktu 4 tahun. Tingkat bunga efektif pada saat itu 10%. Pembayaran bunga dilakukan setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober.

Diminta :

1. Buatlah jurnal yang diperlukan untuk mencatat penjualan obligasi tersebut.
2. Susunlah tabel amortisasi dengan menggunakan effective interest method.
3. Buatlah jurnal untuk mencatat pembayaran bunga dan amortisasi pada tanggal 1 Oktober 2014, 31 Desember 2014, 1 April 2015.
4. Buatlah jurnal yang diperlukan apabila pada tanggal 1 April 2017, 6 lembar obligasi tersebut ditarik kembali pada kurs 97,5.
5. Buatlah jurnal pelunasan atas sisa obligasi pada tanggal jatuh tempo 1 April 2018

D. Tugas

Tanggal 1 February 2013, Nady Co. menerbitkan dan menjual sejumlah obligasi kepada Bright Co. dengan total Rp 250.000.000 . Obligasi tersebut memiliki nilai nominal Rp 25.000 per lembar dan jatuh tempo pada tanggal 1 February 2017. Bunga dibayarkan setiap tanggal 1 February dan 1 Agustus dimana amortisasi discount atau premium dengan metode bunga efektif dan bersamaan dengan tanggal pembayaran bunga. Diketahui bunga yang dibayar setiap semesternya adalah Rp 15.000.000, dimana tingkat suku bunga kontrak (Contract Rate) per tahun lebih rendah 2% dari suku bunga pasar (Market Rate) per tahun.

Tanggal 1 Juni 2016, Nady Co. melakukan penebusan atas obligasinya dengan kurs 105, hingga obligasi yang tersisa sebanyak 7.000 lembar (asumsi: belum termasuk bunga berjalan).

Diminta :

- a). Buatlah tabel amortisasi discount / premium on bonds !
- b). Buatlah jurnal yang diperlukan oleh Nady Co. untuk tahun 2013 dan tahun 2014 !
- c). Buatlah perhitungan dan jurnal yang diperlukan oleh Nady Co. saat penebusan obligasi tanggal 1 Juni 2016 !
- d). Buatlah jurnal saat obligasi jatuh tempo !

**MODUL 5
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 (dicatat sebesar harga belinya)	-	XX
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
2. Tanggal pencatatan: mencatat nama pemegang saham yang berhak menerima deviden (tidak dibuat jurnal).



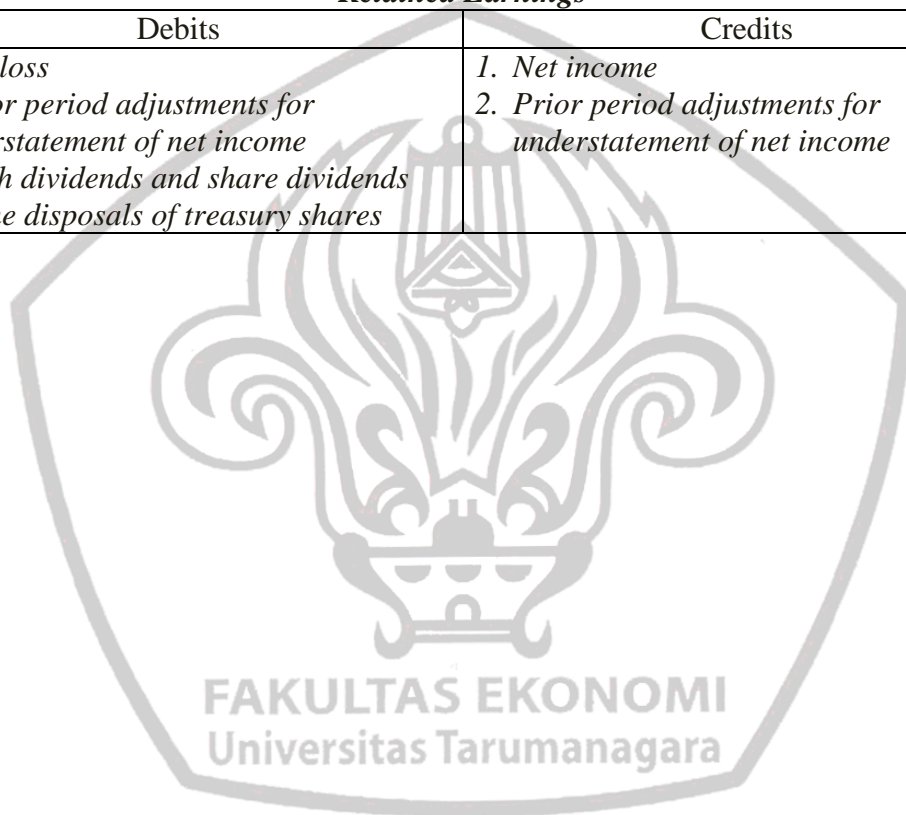


3. Tanggal pembayaran atau penerbitan saham

▪ Deviden tunai:		
Dividends Payable	XX	-
Cash	-	XX
▪ Deviden saham:		
Ordinary Share Dividends Distributable	XX	-
Share Capital–Ordinary	-	XX

Transaksi-transaksi yang mempengaruhi *Retained Earnings* ditunjukkan dalam tabel berikut:

<i>Retained Earnings</i>	
Debits	Credits
1. <i>Net loss</i>	1. <i>Net income</i>
2. <i>Prior period adjustments for overstatement of net income</i>	2. <i>Prior period adjustments for understatement of net income</i>
3. <i>Cash dividends and share dividends</i>	
4. <i>Some disposals of treasury shares</i>	



C. Soal Latihan

Berikut adalah Shareholder's Equity WONDER Co. per tanggal 31 Desember 2014 :
Equity





Share capital - Preference, 10%, \$ 50 par value (20.000 shares authorized, 2.000 shares issued and outstanding)	\$ 100.000
Share capital – Ordinary, \$ 20 par value (50.000 shares authorized, 40.000 shares issued and 37.000 shares outstanding)	800.000
Share premium – Preference	10.000
Share premium – Ordinary	24.000
Share premium - treasury	3.600
Retained earning	364.900
Less : Treasury shares (at cost)	<u>(61.200)</u>
Total	1.241.300

Transaksi yang terjadi selama tahun 2015 :

Jan 12	Menjual saham biasa 2.500 lembar secara tunai dengan kurs 107.
Feb 5	Menjual saham treasury 1.000 lembar dengan mengalami kerugian \$ 1.500.
Mar 15	Menjual saham preferen 500 lembar secara tunai dengan harga \$ 51,5 per lembar.
Apr 20	Dilakukan share split 1 menjadi 2.
Mei 23	Wonder menarik kembali sahamnya yang beredar sebanyak 1.500 lembar seharga \$ 17.250
Jun 7	Dibeli gedung dengan menerbitkan 300 lembar saham preferen dan 1.000 lembar saham biasa dengan harga pasar saat itu masing-masing \$ 22 per lembar dan \$ 12,3 per lembar.
Jul 11	Menjual 1.000 lembar saham treasury dengan harga \$ 12 per lembar
Agst 10	Menerbitkan 1.300 lembar saham biasa seharga \$ 11.000 tunai.
Sept 21	Diumumkan dividen tunai \$ 200.000
Okt 4	Diumumkan pembagian deviden saham biasa sebesar 10% dimana pada saat itu harga pasar \$ 12,5 per lembar
Nov 19	Dilakukan pencatatan atas dividen tunai yang telah diumumkan.
Des 31	Diterbitkan deviden saham biasa yang telah diumumkan
Des 31	Dibayarkan per kas untuk deviden tunai yang telah diumumkan
Des 30	Laba setelah pajak sebesar \$ 135.700

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 2015.

MODUL 6





SHARE 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*.

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





Soal Latihan

Berikut ini adalah transaksi Grasshopper Co. selama tahun 2015 dan 2016 terkait dengan investasi yang dimilikinya:

2015

- Feb 14 Membeli saham PT Girrafe sebanyak 10.000 lembar dengan harga Rp 10.000 per lembar dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker sebesar Rp 1.500 per lembar. PT Giraffe telah menerbitkan saham sebanyak 42.000 lembar dan memiliki saham treasury sebanyak 2.000 lembar.
- Nov 19 Membeli 12% saham Monkey Co. seharga Rp 53.400.000 dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker Rp 800 per lembar. Saham Monkey Co. yang terbit dan beredar masing-masing sebesar 52.500 lembar dan 50.000 lembar.
- Dec 31 PT Giraffe melaporkan laba sebesar Rp 257.000.000 dan membayarkan deviden sebanyak 20% dari laba tersebut.
Monkey Co. melaporkan laba sebesar Rp 205.000.000 dan mengumumkan deviden sebesar Rp 1.250 per lembar.

2016

- Mar 11 Menjual 1.000 lembar saham PT Giraffe dengan harga per lembar Rp 17.000 dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker sebesar Rp 860 per lembar.
- Jul 25 Membeli saham PT Blank sebanyak 10.000 lembar dari 100.000 lembar saham PT Blank yang beredar dengan harga per lembar Rp 4.500, dimana harga tersebut sudah termasuk biaya broker sebesar Rp 3.500.000.
- Dec 31 PT Giraffe melaporkan rugi bersih sebesar Rp 114.000.000. Harga pasar saham PT Giraffe Rp 16.000 per lembar.
Monkey Co. melaporkan laba sebesar Rp 223.000.000 dan membayarkan deviden sebesar Rp 1.200 per lembar. Harga pasar saham per lembar untuk Monkey Co. adalah Rp 9.850.
PT Blank melaporkan rugi bersih sebesar Rp 250.700.000. Harga pasar saham PT Blank adalah Rp 4.300.

Keterangan : Grasshopper Co. menentukan kepemilikan saham $\leq 10\%$ akan diklasifikasikan sebagai *Trading Securities* dan untuk kepemilikan $> 10\%$ diklasifikasi sebagai *Non Trading Securities*.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan untuk transaksi diatas!





D. Tugas

Berikut adalah investasi PT Fruity selama tahun 2014:

- 20 Jan Dibeli tunai 10.000 lembar saham PT Apple dengan total harga \$ 500.000 (belum termasuk biaya komisi sebesar \$ 1 per lembar). Kepemilikan PT Fruity di PT Apple adalah 16%.
- 15 Mar Dibeli tunai sebanyak 25% saham PT Cherry yang beredar dengan kurs 120 senilai \$ 480.000 (belum termasuk biaya komisi sebesar \$ 20.000). Nilai nominal saham adalah \$ 8 per lembar.
- 17 Apr Dibeli lagi secara tunai lembar saham PT Apple dengan harga \$ 60 per lembar sehingga kepemilikan PT Fruity di PT Apple berubah menjadi 18%.
- 28 Mei Dijual tunai lembar saham PT Cherry dengan mendapatkan keuntungan sebesar \$ 2.000. Kepemilikan PT Fruity di PT Cherry berubah menjadi 22,5%.
- 30 Juni PT Apple mengumumkan laba sebesar \$ 2.000.000 dan mengumumkan deviden sebesar \$ 2 per lembar. PT Cherry mengumumkan rugi sebesar \$ 1.000.000.
- 27 Sep PT Apple menerbitkan 37.500 lembar saham tambahan dimana sebanyak 7.750 lembar dibeli tunai oleh PT Fruity. Saham dibeli dengan harga \$ 65 per lembar (sudah termasuk biaya komisi sebesar \$ 16.250).
- 18 Okt Dijual tunai 2.000 lembar saham PT Apple dengan total harga \$ 104.000.
- 10 Nov Dijual kembali secara tunai 5.000 lembar saham PT Cherry dengan harga \$ 5 per lembar (belum termasuk biaya komisi sebesar \$ 5.000).
- 31 Des PT Apple mengumumkan rugi sebesar \$ 1.000.000 sedangkan PT Cherry mengumumkan laba sebesar \$ 2.000.000 dan membagikan deviden sebesar \$ 1 per lembar.

PT Fruity mengklasifikasikan investasi saham di PT Apple dan PT Cherry sebagai non trading securities dengan nilai wajar masing-masing sebesar \$ 55 per lembar dan \$ 15 per lembar.

Diminta:

Buatlah jurnal untuk seluruh transaksi di atas termasuk jurnal penyesuaian!





MODUL 7 DEBT 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

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

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

Soal Latihan

Berikut ini adalah transaksi Grasshopper Co. selama tahun 2015 dan 2016 terkait dengan investasi yang dimilikinya:

2015

- Apr 04 Membeli obligasi Pororo Co. sebanyak 3.000 lembar dengan harga per lembar Rp 12.500. Tingkat suku bunga kontrak atas obligasi ini adalah 8% per tahun. Pembayaran bunga akan dilakukan setiap tanggal 4 April dan 4 Oktober selama jangka waktu obligasi yaitu 6 tahun. Pororo Co. telah menerbitkan obligasi sebanyak 8.000 lembar dengan nilai nominal Rp 11.000 per lembar. Obligasi ini akan diklasifikasi sebagai *Trading Securities*.
- Oct 4 Menerima bunga dari Pororo Co.
- Dec 31 Pororo Co. melaporkan rugi sebesar Rp 130.000.000.

2016

- Apr 4 Menerima bunga dari Pororo Co.
- Apr 11 Menjual 600 lembar obligasi Pororo Co. dengan mendapatkan keuntungan sebesar Rp 450.000.
- Oct 4 Menerima bunga dari Pororo Co.
- Dec 31 Pororo Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp 58.000.000 dan membayar deviden tunai sebesar Rp 15.000.000. Harga pasar obligasi Pororo Co. Rp 12.250 per lembar.

Diminta:

Buatlah jurnal yang diperlukan Grasshopper Co. tahun 2015 dan 2016.

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





D. Tugas

Berikut adalah investasi Sunshine Co. selama tahun 2014:

- 1 Feb Dibeli tunai sebanyak 10.000 lembar obligasi milik Sunrise Co. dengan kurs 80. Nilai nominal adalah \$ 10 per lembar, jangka waktu adalah 5 tahun. Suku bunga obligasi sebesar 6% diterima setiap tanggal 1 Februari dan 1 Agustus. Sunrise Co. mengklasifikasikan investasi sebagai trading securities.
- 1 Juli Dijual secara tunai 2.000 lembar obligasi Sunrise Co. dengan mengalami keuntungan sebesar \$ 2.000.
- 1 Agt Diterima bunga dari Sunrise Co.
- 31 Des Nilai wajar obligasi Sunrise Co. adalah \$ 9 per lembar.

Diminta:

Buatlah jurnal untuk seluruh transaksi di atas termasuk jurnal penyesuaian!





MODUL 8

STATEMENT OF CASH FLOWS (INDIRECT)

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
<u>Cash Flows from Financing Activities</u>		
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

<u>Cash Flows from Operating Activities</u>		
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
<u>Cash Flows from Investing Activities</u>		
Sale of Plant Assets	XX	
Sale of Investment	XX	
Purchase of Plant Assets	(XX)	
Purchase of Investment	<u>(XX)</u>	
Net Cash Provided (Used) by Investing Activities		XX
<u>Cash Flows from Financing Activities</u>		
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	<u>(XX)</u>	
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

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* White Co. tahun 2013 dan tahun 2014 (dalam USD):

White Co.		
Comparative Statement of Financial Position		
December 31		
	2013	2014
ASSETS		
Property, Plant, and Equipment		
Land	2,500,000	3,000,000
Building	3,000,000	3,500,000
Accumulated Depreciation - Building	(1,350,000)	(1,050,000)
Current Assets		
Prepaid Advertising	150,000	125,000
Prepaid Insurance	230,000	250,000
Supplies	75,000	70,000
Account Receivable	450,000	480,000
Cash	145,000	328,750
Total Assets	5,200,000	6,703,750
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity		
Share Capital – Ordinary (\$ 20 par value)	2,000,000	2,000,000
Retained Earnings	2,525,000	2,836,250
Non – Current Liabilities		
Bank Loan (12% p.a)	-	1,250,000
Current Liabilities		
Utilities Payable	500,000	450,000
Dividend Payable	175,000	155,000
Interest Payable	-	12,500
Total Equity and Liabilities	5,200,000	6,703,750



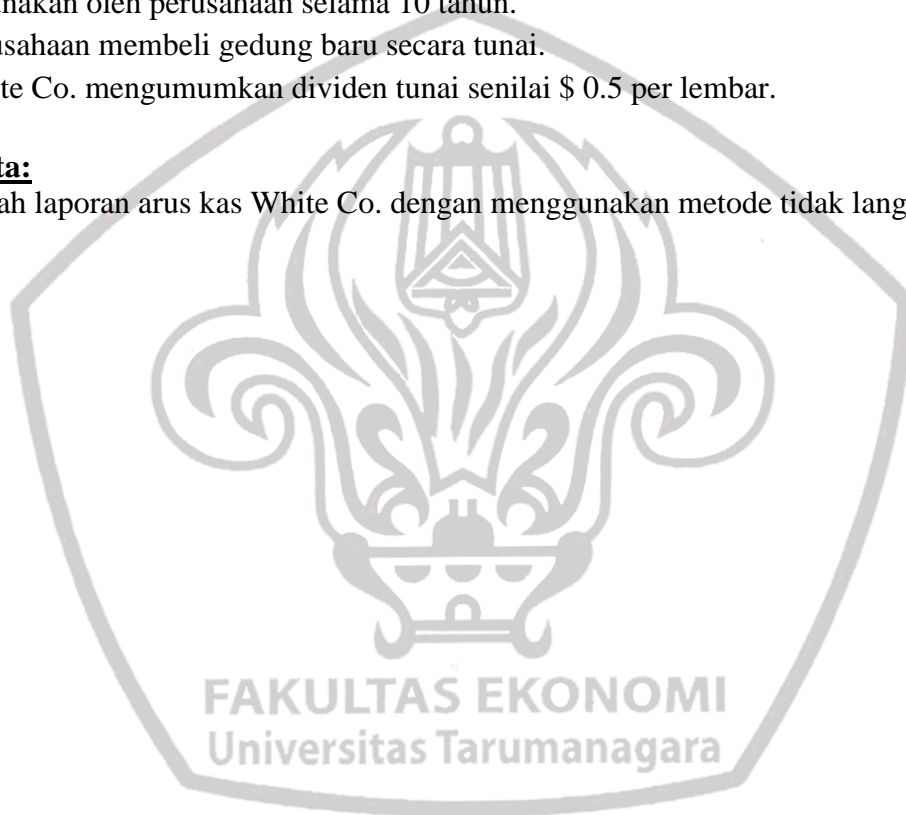


Informasi tambahan White Co. selama tahun 2014 adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan memperoleh pendapatan sebesar \$ 1,000,000. Beban operasional perusahaan adalah sebesar 50% dari total pendapatan. Tarif pajak yang berlaku untuk tahun 2014 adalah 15%.
2. Tanah dengan harga perolehan \$ 750,000 dijual dengan keuntungan sebesar \$ 50,000. Selain itu, perusahaan juga membeli tanah dengan meminjam uang ke bank pada tanggal 5 Januari 2014. Bunga dibayar setiap awal bulan berikutnya.
3. Gedung perusahaan dengan harga perolehan \$ 950,000 dijual dengan harga \$ 500,000. Gedung ini disusutkan dengan metode garis lurus. Masa manfaat gedung adalah 20 tahun tanpa nilai sisa. Ketika penjualan dilakukan, gedung tersebut sudah digunakan oleh perusahaan selama 10 tahun.
4. Perusahaan membeli gedung baru secara tunai.
5. White Co. mengumumkan dividen tunai senilai \$ 0.5 per lembar.

Diminta:

Susunlah laporan arus kas White Co. dengan menggunakan metode tidak langsung!





Soal 05-1 (S1 Manajemen)

Berikut ini disajikan Comparative Statement of Financial Position Joanne Co. tahun 2013 dan 2014 (dalam \$) :

Description	2014	2013
Land	2.400.000	2.400.000
Vehicle	3.562.500	1.875.000
Accumulated Depreciation-Vehicle	712.500	375.000
Prepaid Rent	525.000	?
Merchandise Inventory	630.000	570.000
Account Receivable	1.080.000	750.000
Cash	750.000	997.000
Total Assets	8.235.000	?
Share Capital-Ordinary	1.600.000	1.350.000
Share Premium-Ordinary	775.000	675.000
Retained Earning	2.804.500	2.392.000
Bonds Payable	2.000.000	-
Account Payable	304.000	1.370.000
Utilities Payable	160.000	130.000
Interest Payable	307.500	600.000
Dividend Payable	240.000	200.000
Income Tax Payable	44.000	70.000
Total Equity and Liabilities	8.235.000	6.787.000

Informasi tambahan selama tahun 2014 adalah :

1. Perusahaan mencatat penjualan tahun 2014 sebesar \$5.700.000, laba kotor sebesar \$2.700.000, beban operasional \$900.000, beban bunga \$348.000 dan beban pajak \$660.000.
2. Kendaraan yang memiliki harga perolehan \$240.000 dan nilai buku \$192.000, laku dijual dengan harga \$220.000
3. Kendaraan dibeli dengan menerbitkan obligasi.
4. Deviden yang dibagikan adalah deviden tunai.

Diminta :

Buatlah laporan arus kas Joanne Co. untuk tahun 2014 dengan indirect method!





D. Tugas

Berikut ini adalah comparative statement of financial position PT Fruity per tanggal 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2015 (dalam Rp):

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Cash	10.740.000	8.120.000
Account receivable	18.200.000	20.450.000
Merchandise inventory	20.070.000	18.130.000
Prepaid expense	4.000.000	3.300.000
Long term investment (at cost)	60.000.000	50.000.000
Land	120.000.000	120.000.000
Building	250.000.000	250.000.000
Accumulated depreciation-building	(17.500.000)	(18.500.000)
Equipment	90.800.000	112.500.000
Accumulated depreciation-equipment	(10.560.000)	(14.000.000)
	<u>545.750.000</u>	<u>550.000.000</u>
Account payable	11.190.000	12.650.000
Accrued expense	1.880.000	3.120.000
Taxes payable	6.180.000	5.230.000
Bank loan	24.000.000	23.000.000
Share capital-preference (8%, par 100.000)	200.000.000	200.000.000
Share premium-preference	12.500.000	12.500.000
Share capital-ordinary (par 50.000)	250.000.000	250.000.000
Share premium-ordinary	15.000.000	15.000.000
Retained earnings	<u>25.000.000</u>	<u>28.500.000</u>
	<u>545.750.000</u>	<u>550.000.000</u>

Informasi tambahan selama tahun 2015:

1. Penjualan sebesar Rp 225.000.000 dan harga pokok penjualan sebesar Rp 180.000.000.
2. Peralatan yang harga perolehannya sebesar Rp 10.500.000 dan telah disusutkan sebesar Rp 2.480.000 dijual dengan harga Rp 8.500.000.
3. Investasi dijual dengan harga Rp 9.200.000.
4. Laba bersih tahun ini adalah Rp 27.000.000.
5. Harga pasar saham pada tanggal 31 Desember 2015 adalah saham preferen sebesar Rp 105.000 per lembar dan saham biasa sebesar Rp 55.000 per lembar.

Diminta:

Susunlah statement of cash flow untuk tahun 2015 dengan indirect method!





MODUL 9 STATEMENT OF CASH FLOWS (DIRECT)

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 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	<u>(XX)</u>	
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	<u>(XX)</u>	





Net Cash Provided (Used) by Financing Activities	XX
Net Increase (Decrease) in Cash	XX
Cash at Beginning of Period	XX
Cash at End of Period	XX
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

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





C. Soal

Soal Latihan

Berikut disajikan laporan posisi keuangan komparatif BSD Co. tahun 2012 & 2013:

Description	2012	2013
Asset		
Land	1,000,000	1,200,000
Building	770,000	805,000
Accumulated Depreciation - Building	(230,000)	(240,000)
Prepaid Expense	100,000	120,000
Inventory	450,000	475,000
Account Receivable	275,000	245,000
Cash	130,000	95,000
TOTAL ASSET	2,495,000	2,700,000
Equities & Liabilities		
Share Capital - Ordinary	900,000	950,000
Share Premium - Ordinary	275,000	410,000
Retained Earnings	570,000	750,000
Bonds Payable	400,000	250,000
Utilities Payable	170,000	205,000
Account Payable	95,000	65,000
Dividend Payable	50,000	55,000
Income Tax Payable	35,000	15,000
TOTAL EQUITIES & LIABILITIES	2,495,000	2,700,000

Informasi Tambahan selama tahun 2013:

1. Penjualan sebesar \$ 2.000.000, Harga Pokok Penjualan \$ 1.250.000, beban operasional \$ 350.000, beban bunga \$ 17.500 dan pajak sebesar \$ 10.000.
2. Gedung yang mempunyai harga perolehan \$ 125.000 dan telah disusutkan sebesar \$ 27.500 dijual dengan harga \$ 100.000
3. Tanah dibeli dengan menerbitkan saham biasa.

Diminta:

Buatlah laporan arus kas BSD Co. Untuk tahun 2013! (Direct Method)





D. Tugas

Berikut ini disajikan Comparative Statement of Financial Position Dobby Co tahun 2012 dan 2013 (dalam Rupiah):

Dobby Co
Comparative Statement of Financial Position
December 31

	2012	2013
ASSETS		
Property, Plant, and Equipment		
Land	1,000,000,000	1,650,000,000
Building	1,250,000,000	2,250,000,000
Accumulated Depreciation-Building	250,000,000	475,000,000
Machine	700,000,000	1,000,000,000
Accumulated Depreciation-Machine	125,000,000	250,000,000
Current Assets		
Prepaid Insurance	50,000,000	40,000,000
Merchandise Inventory	200,000,000	212,000,000
Accounts Receivable	116,000,000	109,000,000
Cash	152,000,000	188,000,000
TOTAL ASSETS	3,093,000,000	4,724,000,000
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity		
Share Capital - Ordinary	700,000,000	1,750,000,000
Share Premium - Ordinary	200,000,000	330,000,000
Retained Earnings	1,245,000,000	1,780,000,000
Non - Current Liabilities		
Bank Loan	300,000,000	200,000,000
Bonds Payable	500,000,000	500,000,000
Current Liabilities		
Accounts Payable	68,000,000	95,000,000
Accrued Expense	13,450,000	10,000,000
Utilities Payable	5,050,000	4,500,000
Dividend Payable	37,000,000	40,500,000
Interest Payable	24,500,000	14,000,000
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	3,093,000,000	4,724,000,000





Informasi tambahan Dobby Co selama tahun 2013 adalah sebagai berikut:

1. Harga pokok penjualan Dobby Co sebesar Rp 2.400.000.000, yaitu 60% dari nilai penjualannya. Beban Operasional selama tahun 2013 diketahui sebesar Rp 655.000.000, beban bunga sebesar Rp 80.000.000, dan laba bersih setelah pajak Rp 850.000.000.
2. Tanah dengan harga perolehan Rp 530.000.000 terjual dengan keuntungan sebesar Rp 77.000.000.
3. Dobby co menjual bangunan dengan harga perolehan Rp 750.000.000 dan nilai buku Rp 625.000.000. Bangunan tersebut laku dengan harga Rp 575.000.000
4. Mesin yang telah disusutkan sebesar Rp 75.000.000 sehingga memiliki nilai buku 275.000.000 terjual dengan harga Rp 283.000.000.
5. Pembelian tanah dilakukan dengan menerbitkan saham, sedangkan pembelian bangunan dan mesin dilakukan secara tunai.
6. Dobby Co membagikan dividen tunai.

Diminta:

Buatlah Statement of Cash Flows Dobby Co untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2012 dengan metode Direct Method.

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





MODUL 10

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

Berikut ini adalah neraca komparatif Switzer Co. tahun 2013 dan 2014:

	2013 (\$)	2014 (\$)
Assets		
Property, Plant, and Equipment		
Land	83,200	82,500
Building	42,540	45,490
Accumulated Depreciation-Building	(11,540)	(12,490)
Equipment	19,800	17,000
Accumulated Depreciation-Equipment	(9,700)	(8,400)
Current Assets		
Prepaid Expense	4,700	6,500
Inventories	11,450	10,450
Account Receivables	7,500	8,500
Short Term Investments	7,900	8,730
Cash and Equivalent	13,000	14,080
Total Assets	168,850	172,360
Equity and Liabilities		
Equity		
Share Capital Ordinary, \$ 0.8 par	80,000	96,000
Share Premium - Ordinary	3,400	2,400
Retained Earnings	35,600	24,360
TOTAL EQUITY	119,000	122,760
Non- Current Liabilities		
Bank Loan (10%)	5,580	6,800
Current Liabilities		
Dividend Payable	6,160	5,640
Salaries Payable	13,780	12,450
Accrued Expense	13,450	15,670
Account Payable	10,880	9,040
TOTAL LIABILITIES	49,850	49,600
Total Equity and Liabilities	168,850	172,360





Switzer Co.
Income Statement
For the year ended December 31, 2014
(in \$)

Sales	178,400
COGS	<u>(103,000)</u>
Gross Profit	75,400
Operating expenses	(13,400)
Loss on sale of land	(4,500)
Interest expense	<u>(680)</u>
Income before tax	56,820
Income tax	<u>(14,205)</u>
Net Income	42,615

Diketahui:

1. Harga pasar saham biasa pada tahun 2014 sebesar \$ 0.95 per lembar.
2. Dividen tunai yang dibagikan di tahun 2014 adalah sebesar \$ 3200.
3. Semua penjualan dilakukan secara kredit.

Diminta:

Hitunglah rasio-rasio berikut pada tahun 2014!
(seluruh perhitungan dibulatkan 2 angka di belakang koma):

1. Current Ratio
2. Quick Ratio
3. Receivables Turnover
4. Inventory Turnover
5. Profit Margin
6. Assets Turnover
7. Return on Assets
8. Return on Ordinary Shareholder's Equity
9. Earning Per Share
10. Price Earnings Ratio
11. Payout Ratio
12. Debt to Total Assets Ratio
13. Times Interest Earned





D. Tugas

Berikut ini adalah neraca komparatif Blue Co. tahun 2013 dan 2014:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>Assets</u>		
Property, Plant, and Equipment		
Land	2,393,000,000	1,370,000,000
Building	729,300,000	1,194,200,000
Accumulated Depreciation-Building	(67,300,000)	(98,000,000)
Vehicle	398,000,000	265,800,000
Accumulated Depreciation-Vehicle	(23,400,000)	(37,600,000)
TOTAL PROPERTY AND EQUIPMENT	3,429,600,000	2,694,400,000
Current Assets		
Prepaid Expenses	597,600,000	849,750,000
Inventories	569,200,000	1,278,000,000
Accounts Receivables	434,500,000	513,043,000
Short Term Investments	869,000,000	678,121,000
Cash and Equivalent	678,500,000	1,026,086,000
TOTAL CURRENT ASSETS	3,148,800,000	4,345,000,000
Total Assets	6,578,400,000	7,039,400,000
<u>Equity and Liabilities</u>		
Equity		
Share Capital Ordinary, par value Rp.1000	2,700,000,000	3,900,000,000
Share Premium - Ordinary	1,950,000,000	1,180,000,000
Retained Earnings	978,500,000	857,000,000
TOTAL EQUITY	5,628,500,000	5,937,000,000
Non-current Liabilities		
Bonds Payable	350,000,000	500,000,000
Current Liabilities		
Dividens Payable	169,900,000	178,500,000
Unearned Revenue	210,250,000	300,000,000
Account Payable	219,750,000	123,900,000
TOTAL CURRENT LIABILITIES	599,900,000	602,400,000
TOTAL LIABILITIES	949,900,000	1,102,400,000
Total Equity and Liabilities	6,578,400,000	7,039,400,000





Blue Co.
Income Statement
For the year ended December 31, 2014

Sales	7,727,300,000
COGS	<u>(5,750,900,000)</u>
Gross Profit	1,976,400,000
Operating expenses	(87,650,000)
Gain on sale of land	35,000,000
Interest expense	<u>(56,000,000)</u>
Income before tax	1,867,750,000
Income tax	<u>(50,000,000)</u>
Net Income	1,817,750,000

Diketahui:

1. Harga pasar saham biasa pada tahun 2014 sebesar Rp 1.500 per lembar.
2. Dividen tunai yang dibagikan sebesar Rp 450.000.000
3. Semua penjualan dilakukan secara kredit

Diminta:

Hitunglah rasio – rasio berikut pada tahun 2014!

(seluruh perhitungan dibulatkan 2 angka di belakang koma):

1. Current Ratio
2. Quick Ratio
3. Receivables Turnover
4. Inventory Turnover
5. Profit Margin
6. Assets Turnover
7. Return on Assets
8. Return on Ordinary Shareholder's Equity
9. Earning Per Share
10. Price Earnings ratio
11. Payout Ratio
12. Debt to Total Assets ratio
13. Times interest earned





MODUL 11

CASH FLOW STATEMENT & RATIO ANALYSIS (COMPREHENSIVE)

B. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat membuat laporan arus kas dan 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

Berikut ini dilampirkan *Comparative Statement of Financial Position* Hiro Co. tahun 2013 dan 2014 (dalam \$):

	2014	2013
<u>ASSETS</u>		
<u>Property, Plant & Equipment</u>		
Land	750,000	800,000
Building	1,330,000	1,000,000
Accumulated depreciation-building	(425,000)	(350,000)
<u>Current Assets</u>		
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
<u>EQUITY & LIABILITIES</u>		
<u>Equity</u>		
Share capital-ordinary	300,000	100,000
Share premium-ordinary	200,000	50,000
Retained Earnings	413,500	134,000
<u>Non-Current Liabilities</u>		
Bonds Payable	450,000	-
Bank Loan	100,000	500,000
<u>Current Liabilities</u>		
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 2014 adalah:

1. Standard Co. mencatat penjualan tahun 2014 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 :

1. Susunlah Statement of Cash Flows Hiro Co. dengan menggunakan metode tidak langsung.
- 2.

Hitunglah rasio – rasio berikut pada tahun 2014!

(seluruh perhitungan dibulatkan 2 angka di belakang koma):

1. Current Ratio
2. Quick Ratio
3. Receivables Turnover
4. Inventory Turnover
5. Profit Margin
6. Assets Turnover
7. Return on Assets
8. Return on Ordinary Shareholder's Equity
9. Payout Ratio
10. Debt to Total Assets ratio

