

# MODUL LABORATORIUM **PENGANTAR AKUNTANSI II**

---

EDISI 28



## *Penyusun*

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

Chelsya, SE, M.Ak.



LABORATORIUM AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
AGUSTUS 2017

# PENGANTAR AKUNTANSI II

EDISI 28

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 28, 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 28 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 2017

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) .....	9
Modul 4 Long Term Liabilities (Bonds Payable – Discount) .....	13
Modul 5 Corporations .....	17
Modul 6 Share Investments .....	22
Modul 7 Debt Investments .....	29
Modul 8 Statement of Cash Flows (Indirect) .....	34
Modul 9 Statement of Cash Flows (Direct) .....	42
Modul 10 Financial Statement Analysis .....	46
Modul 11 Cash Flow & Financial Analysis (Comprehensive) .....	52





## 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
<b>Ujian Tengah Semester</b>		
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
<b>Ujian Akhir Semester</b>		





## 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*.

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

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

2. *Units of activity*.

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

3. *Declining balance*.

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





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)

Berikut ini adalah data aktiva tetap PT. Fantastic per tanggal 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut :

Item	Unit	Tanggal Perolehan	Cost per unit (Rp)	Umur ekonomis	Metode Penyusutan
Building	1	5 Juli 2013	900.000.000	20 tahun	Straight line
Equipment	3	1 Agst 2013	5.000.000	4 tahun	Straight line
Machine	3	1 Apr 2014	40.000.000	10.000 jam	Units of activity
Vehicle	2	1 Jan 2015	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 2017 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 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 2017!





**Soal Latihan (S1 Manajemen)**

**Berikut ini adalah data yang berkaitan dengan aset tetap PT. FOREVER :**

1. Tanah diperoleh pada tanggal 10 Juni 2011 seharga Rp. 1.000.000.000. Pada tanggal 12 Januari 2017, tanah senilai Rp. 400.000.000 dijual tunai dengan harga Rp. 560.000.000
2. Bangunan senilai Rp. 1.260.000.000 dibeli pada tanggal 5 Februari 2012 memiliki nilai sisa Rp. 60.000.000 dan disusutkan selama 10 tahun dengan metode garis lurus. Pada tanggal 8 April 2017, perusahaan melakukan perbaikan gedung dengan biaya sebesar Rp. 10.400.000 secara tunai.
3. Kendaraan senilai Rp. 800.000.000 dibeli pada tanggal 1 Juli 2013 dan disusutkan dengan metode *declining balance* selama 5 tahun dengan nilai sisa Rp. 40.000.000. Pada tanggal 5 Mei 2017 perusahaan menjual kendaraan tersebut dengan harga Rp.100.000.000. Pada tanggal yang sama, perusahaan juga membeli sebuah kendaraan baru senilai Rp. 600.000.000 secara kredit. Kendaraan baru dapat digunakan selama 5 tahun tanpa nilai sisa dan disusutkan dengan metode *declining balance*.
4. Peralatan yang dibeli tanggal 4 Januari 2016 senilai Rp. 120.000.000 dengan masa manfaat 2 tahun tanpa nilai sisa disusutkan dengan metode garis lurus. Pada tanggal 18 Agustus 2017, mesin tersebut dibuang karena rusak dan tidak dapat diperbaiki kembali.
5. Mesin senilai Rp. 800.000.000 dibeli pada tanggal 8 November 2015 dan dapat digunakan selama 100.000 jam dengan nilai sisa Rp. 40.000.000. Penyusutan dengan menggunakan metode *unit of activity*. Pemakaian mesin tersebut pada tahun 2015, 2016 dan 2017 adalah 10.000 jam, 20.000 jam dan 24.000 jam. Pada tanggal 28 Desember 2017 mesin tersebut ditukarkan dengan mesin serupa dan perusahaan membayar uang tunai sebesar Rp. 60.000.000. Mesin yang lama dihargai sebesar Rp. 400.000.000

**Diminta:**

Buatlah seluruh jurnal transaksi di atas dan jurnal penyesuaian yang diperlukan pada tahun 2017 untuk PT. FOREVER.





## D. Tugas

### Soal Tugas

Mix fruit Co. memiliki aset tetap sebagai berikut:

Aset	Tgl perolehan	Metode penyusutan	Harga perolehan	Nilai sisa	Masa manfaat
Equipment	1 Agt 2013	Declining Balance	48.000.000	4.000.000	5 tahun
Machine A	3 Juli 2012	Unit of Activity	170.000.000	10.000.000	400.000 unit
Building	1 Apr 2011	Straight Line	860.000.000	60.000.000	20 tahun
Land	2 Jan 2011	--	600.000.000	--	

Transaksi yang terjadi selama tahun 2015 antara lain:

- 4 Jan Perusahaan membeli mesin B secara tunai senilai Rp 100.000.000. Mesin tersebut dapat memproduksi 200.000 unit tanpa nilai sisa.
- 26 Apr Perusahaan menjual peralatan secara tunai sebesar Rp 24.000.000.
- 30 Apr Perusahaan membeli peralatan baru secara tunai senilai Rp 340.000.000. Peralatan disusutkan dengan menggunakan double declining balance method dengan masa manfaat 8 tahun dan nilai sisa Rp 20.000.000.
- 10 Jun Perusahaan melakukan perbaikan gedung senilai Rp 7.500.000.
- 17 Agt Mesin A yang dibeli tanggal 3 Juli 2012 ditukar dengan mesin C dengan membayar tunai sebesar Rp 20.000.000. Fair value mesin lama adalah Rp 36.000.000. Pada tahun 2012 mesin memproduksi 50.000 unit, 80.000 unit pada tahun 2013, 100.000 unit pada tahun 2014 dan 70.000 unit pada tahun 2015. Mesin C dapat memproduksi 100.000 unit tanpa nilai sisa.
- 3 Okt Perusahaan membeli sebuah kendaraan secara tunai sebesar Rp 360.000.00, disusutkan dengan metode garis lurus dengan nilai sisa Rp 40.000.000 dan masa manfaat sepuluh tahun.
- 31 Des Perusahaan melakukan penyesuaian untuk penyusutan seluruh aset tetapnya. Pada tahun 2013, Mesin B memproduksi 30.000 unit dan mesin C memproduksi 10.000 unit.

### Diminta:

Buatlah seluruh Jurnal di atas untuk Mix Fruit Co.





## 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)

PT. UNO merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang percetakan Di bawah ini merupakan transaksi yang terjadi pada PT.UNO selama bulan Juli 2017:

- 01 Jul Meminjam uang ke bank sejumlah Rp. 90.000.000. Untuk itu diterbitkan wesel bayar dengan bunga 10% dan jangka waktu 3 bulan.
- 03 Jul Menerima pesanan kartu undangan sebanyak 400 pcs dengan harga Rp. 35.000 per pcs belum termasuk pajak 10%. Atas pesanan ini, pelanggan membayar lunas dimuka.
- 08 Jul Membeli mesin seharga Rp.120.000.000 dibayar secara cicilan selama 6 bulan dengan bunga 0%. Cicilan pertama dimulai pada tanggal transaksi dan cicilan berikutnya dibayarkan setiap akhir bulan.
- 10 Jul Menyerahkan pesanan tanggal 03 Juli.
- 18 Jul Mencatat penerimaan dari usaha percetakan sebesar Rp. 55.000.000 sudah termasuk pajak 10%.
- 20 Jul Meminjam uang ke Bank Mandiri Rp 37.500.000 dan mengeluarkan wesel 8%, jangka waktu 90 hari.
- 21 Jul Menerima pesanan kartu nama sebanyak 200 kotak dengan harga Rp.25.000 per kotak belum termasuk pajak 10%. Pelanggan membayar dimuka sebesar 40%.
- 24 Jul Mencatat penerimaan dari usaha selama 1 minggu sebesar Rp. 35.000.000 belum termasuk pajak 10%
- 28 Jul Diselesaikan 60% dari pesanan tanggal 21 Juli.
- 30 Jul Menyetorkan pajak penjualan bulan April ke kas negara.
- 31 Jul Membayar cicilan atas pembelian mesin.
- 31 Jul Dicatat bunga terhutang atas wesel.

#### **Diminta:**

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan selama bulan April 2017





## D. Tugas

Transaksi Peacock Co. selama tahun 2014 adalah sebagai berikut:

- |             |   |
|-------------|---|
| 7 Januari   | Membeli barang dagang dari Woodpecker Co. sebesar \$ 86.000 (syarat 2/5, n/60). Sistem pencatatan yang digunakan adalah periodik.                 |
| 2 Februari  | Telah diselesaikan service kepada pelanggan yang telah membayar uang muka sebesar \$ 60.000.  |
| 8 Maret     | Perusahaan melunasi hutangnya kepada Woodpecker Co. sebesar \$ 6.000 dan untuk sisa hutang, perusahaan menerbitkan wesel 8%, 6 bulan.             |
| 30 April    | Membeli kendaraan dari Skylark Co. sebesar \$ 200.000 dimana \$ 30.000 dibayar tunai, \$ 30.000 kredit dan sisanya diterbitkan wesel 8%, 90 hari. |
| 20 Mei      | Menjual barang dagang sebesar \$ 55.125 secara tunai, sudah termasuk pajak penjualan 5%.  |
| 5 Juni      | Menjual barang dagang sebesar \$ 50.000 secara kredit, ditambah pajak penjualan sebesar 5%.   |
| 18 Juli     | Menerima pembayaran di muka sebesar \$ 30.000 untuk service.  |
| 29 Juli     | Membayar wesel yang telah jatuh tempo kepada Skylark Co.  |
| 6 Agustus   | Meminjam uang sebesar \$ 180.000 dari bank BCA dengan menerbitkan wesel 8%, 120 hari.   |
| 8 September | Membayar wesel yang telah jatuh tempo kepada Woodpecker Co.   |
| 9 Oktober   | Membeli bangunan sebesar \$ 500.000 dengan meminjam uang pada pihak bank.   |
| 31 Oktober  | Membayar kepada pemerintah atas pajak penjualan yang telah dipungut selama tahun ini.   |
| 1 November  | Membeli peralatan sebesar \$ 90.000 dari Pigeon Co. dengan menerbitkan wesel 8%, 90 hari.   |
| 4 Desember  | Membayar wesel yang telah jatuh tempo kepada bank BCA.  |

### **Diminta:**

- Buatlah seluruh jurnal transaksi dan jurnal penyesuaian yang dibutuhkan oleh Peacock Co. dengan asumsi satu tahun adalah 360 hari!
- Kapan wesel PT CRV jatuh tempo dan buatlah jurnal saat wesel Pigeon Co. jatuh tempo!





## 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

PT. MOON menerbitkan obligasi dengan nominal \$ 1.000,000, tingkat bunga obligasi 12% pada tanggal 1 April 2016, jangka waktu 3 tahun. Pembayaran bunga *semiannually* yaitu setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober. Amortasi *discount /premium* menggunakan *effective interest method*. Tingkat bunga efektif 10% pertahun. Pada tanggal 1 Oktober 2018 ditebus obligasi dengan nominal \$ 600.000 pada kurs 102 dan belum termasuk bunga berjalan.

### Diminta:

1. Hitunglah kas yang diterima oleh PT.MOON pada tanggal 1 April 2016 (present value dari obligasi)
2. Buatlah tabel amortisasi discount/premium mulai dari 1 April 2016 sampai dengan 1 April 2019.
3. Buatlah jurnal selama tahun 2016 dan 2017.
4. Buatlah jurnal pada saat:
  - a. Penebusan obligasi tanggal 1 Oktober 2018
  - b. Penyesuaian tanggal 31 Desember 2018.
  - c. Jatuh tempo 1 April 2019.

FAKULTAS EKONOMI  
Universitas Tarumanagara





## D. Tugas

Obligasi dengan nilai nominal \$50 per lembar, 12%, dan jangka waktu 3 tahun sebanyak 120.000 lembar dijual oleh Cordelia Co. kepada Titania Co. pada tanggal 1 Februari 2015. Bunga dibayar setiap tanggal 1 Februari dan 1 Agustus. Market rate pada 1 Februari 2015 adalah 10%. Amortisasi premium atau discount dilakukan dengan metode bunga efektif bersamaan dengan pembayaran bunga. Pada tanggal 1 Juli 2017, Cordelia Co. menebus 40% obligasinya dengan kurs 98 belum termasuk bunga berjalan.

**Diminta:** (Hasil perhitungan PV dan PVA dibulatkan 5 angka di belakang koma, sedangkan perhitungan yang lainnya dibulatkan ke satuan terdekat).

1. Buatlah jurnal yang diperlukan selama tahun 2015!
2. Buatlah jurnal yang diperlukan untuk tanggal 1 Juli 2017!
3. Buatlah jurnal yang diperlukan pada 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* x nilai terbawa hutang obligasi.
5. Menghitung *bond interest paid = contract rate* x 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

LORENZA Co. menjual 5 lembar, 6% *callable bond* dengan nilai nominal \$100,000 per lembar pada tanggal 1 Mei 2017. Obligasi tersebut akan jatuh tempo dalam jangka waktu 3 tahun. Tingkat bunga efektif pada saat itu 8%. Pembayaran bunga dilakukan setiap tanggal 1 Mei dan 1 November.

**PV dibulatkan 5 angka di belakang koma!!**

**Hasil akhir perhitungan dibulatkan 2 angka di belakang koma!!**

### Diminta:

1. Buatlah jurnal yang diperlukan untuk mencatat penjualan obligasi tersebut!
2. Susunlah *Bond Amortization Schedule* dengan menggunakan metode bunga efektif (*effective interest method*)!
3. Buatlah jurnal untuk mencatat pembayaran bunga dan amortisasi selama tahun 2017 & 2018
4. Buatlah jurnal yang diperlukan apabila pada tanggal 1 Mei 2019, 3 lembar obligasi tersebut ditarik kembali pada kurs 99.
5. Buatlah jurnal pelunasan atas 2 lembar sisa obligasi pada tanggal jatuh tempo 1 Mei 2020.

FAKULTAS EKONOMI  
Universitas Tarumanagara





## D. Tugas

### Soal Tugas

Tanggal 1 April 2016 PT Smurf menerbitkan tunai 1.500 lembar obligasi @ \$10, 10%, 3 tahun. Suku bunga pasar adalah 12%. Bunga dicatat setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober. Amortisasi premium atau discount dicatat setiap pembayaran bunga dengan metode bunga efektif.

Tanggal 31 Agustus 2018 seluruh obligasi ditebus dengan kurs 95.

PV 5%, 6 = 0,74622

PVA 5%, 6 = 5,07569

PV 6%, 6 = 0,70496

PVA 6%, 6 = 4,91732

### Diminta:

- Tabel amortisasi.
- Jurnal tanggal 1 April 2016.
- Jurnal tanggal 1 Oktober 2016.
- Jurnal tanggal 31 Desember 2016.
- Jurnal tanggal 1 April 2017.
- Jurnal tanggal 1 Oktober 2017.
- Jurnal tanggal 31 Desember 2017.
- Jurnal tanggal 1 April 2018.
- Jurnal tanggal 31 Agustus 2018.

FAKULTAS EKONOMI  
Universitas Tarumanagara





## 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	-	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 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 ini adalah Shareholder's Equity SNOOPY Corp. Per 1 Januari 2017 sebagai berikut:

Share capital – Preference, 8%, \$ 100 par (120.000 shares authorized)	Rp.1.600.000
Share capital – Ordinary, \$ 40 par (800.000 shares authorized)	12.800.000
Share premium – Preference	640.000
Share premium - Ordinary	2.400.000
Retained Earning	35.000.000
Less: Treasury shares (64.000 shares at cost)	2.752.000

Transaksi selama tahun 2017 yang mempengaruhi Shareholder's Equity:

- 15 Jan Menerbitkan 24.000 lembar saham preferen untuk mendapatkan sebidang tanah dengan nilai pasar \$ 2.520.000.
- 09 Feb Menerbitkan 20.000 lembar saham biasa secara tunai dengan harga \$ 48 per lembar.
- 25 Mar Dibeli kembali 36.000 lembar saham biasa pada kurs 105.
- 05 Apr Menerbitkan 40.000 lembar saham biasa untuk mendapatkan hak paten dengan nilai \$ 2.200.000
- 30 Apr Menjual 32.000 lembar saham treasury dengan harga \$ 45 per lembar. (perhitungan harga pokok saham treasury dengan menggunakan metode FIFO).
- 11 Mei Diumumkan deviden tunai sebesar \$ 15 per lembar untuk saham preferen dan deviden tunai sebesar \$ 10 per lembar untuk saham ordinary.
- 25 Mei Diadakan pencatatan atas deviden yang akan dibagikan.
- 11 Jul Pembayaran deviden yang telah diumumkan tanggal 11 Mei.
- 15 Agst Menerbitkan 24.000 lembar saham preferen dengan harga pasar \$ 98 per lembar
- 19 Sept Dijual kembali 44.000 lembar saham treasury dengan harga \$ 40 per lembar.
- 3 Okt Diadakan stock split 1 menjadi 2 untuk saham Ordinary.
- 14 Nov Diumumkan deviden saham sebesar 6% atas saham Ordinary. Harga pasar saham Ordinary yang beredar saat ini \$ 24 per lembar.
- 31 Des Melaporkan laba bersih setelah pajak sebesar \$ 4.000.000
- 31 Des Menutup semua perkiraan deviden

#### Diminta :

1. Buatlah semua jurnal atas transaksi-transaksi di atas.
2. Susunlah bagan Shareholder's Equity Section tahun 2017!





## D. Soal Tugas

Informasi Sneeze Co. adalah sebagai berikut:

Share Capital – Preference, 10% (\$100 par value, 500.000 shares authorized, 120.000 shares issued and outstanding)	???
Share Capital – Ordinary (\$50 par value, 2.500.000 shares authorized, 250.000 shares issued and 225.000 shares outstanding)	???
Share Premium – Preference	\$ 1.200.000
Share Premium – Ordinary	\$ 4.550.000
Share Premium – Treasury	\$ 200.000
Retained Earnings	\$ 45.450.000
Treasury Shares	(\$1.200.000)

Transaksi yang terjadi selama tahun 2015:

- 12 Jan Diterbitkan 60.000 lembar saham biasa dengan harga \$51 per lembar dan 25.000 lembar saham preference dengan harga \$98 per lembar.
- 7 Feb Dibeli kembali 50.000 lembar saham biasa yang beredar dengan total harga \$2.600.000
- 5 Mar Diterbitkan 40.000 lembar saham biasa untuk memperoleh bangunan senilai \$1.950.000
- 19 Apr Dijual 20.000 lembar saham treasury dengan harga \$950.000.
- 13 Mei Diterbitkan 15.000 lembar saham biasa dengan harga \$49 per lembar
- 24 Juni Diumumkan dividen tunai \$2.000.000
- 30 Juli Dilakukan share split 2 untuk 5
- 18 Ags Dijual 40.000 lembar saham treasury dengan harga \$20 per lembarnya.
- 26 Sept Dilakukan pencatatan atas dividen tunai
- 31 Okt Dilakukan pembayar dividen tunai
- 11 Nov Diumumkan dividen saham biasa 10% untuk pemegang saham biasa. Harga pasar saham biasa pada tanggal 11 November \$22 per lembar
- 31 Des Laba bersih setelah pajak perusahaan tahun 2015 sebesar \$ 48.250.000

**Diminta:**

- a) Buatlah jurnal untuk mencatat seluruh transaksi di atas apabila perusahaan menggunakan metode FIFO untuk menilai saham treasurinya!
- b) Buatlah Statement of Financial Position Sneeze Co. bagian Equity Section tahun 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:

<b>Cost method</b>		<b>Equity method</b>	
Share Investments	Xx -	Share Investments	xx -
Cash	- xx	Cash	- xx

- Jurnal untuk mencatat pengumuman laba:

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

- Jurnal untuk mencatat pembayaran deviden:

<b>Cost method</b>		<b>Equity method</b>	
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:

<b>Cost method</b>			<b>Equity method</b>		
Dividend Receivable	xx	-	Dividend Receivable	xx	-
Dividend Revenue	-	xx	Share Investments	-	xx

- Jurnal untuk mencatat pembayaran deviden:

<b>Cost method</b>			<b>Equity method</b>		
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 (S1 Akuntansi)

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

#### **Tahun 2015**

- 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.
- 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.

#### **Tahun 2016**

- 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.
- 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.  
Daisy Co mengumumkan rugi bersih sebesar Rp. 56.000.000
- Dec 31 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!





### **Soal Latihan (S1 Manajemen)**

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

#### **Tahun 2014**

- 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.
- 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 2015**

- Jan 12 Menerima pembayaran dividen dari Apple Co.
- 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 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.





## D. Soal Tugas

Berikut transaksi yang berhubungan dengan investasi yang dilakukan oleh Scorpius co:

### **Tahun 2011**

- Feb 13 Aquarius Co. menjual 9.720 lembar saham kepada Scorpius Co. dengan harga \$175 per lembar, belum termasuk biaya broker \$ 30 per lembar. Jumlah saham Aquarius yang beredar adalah 36.000 lembar.
- May 5 Membeli saham milik Virgo Co. sebanyak 600 lembar dengan harga \$ 50 per lembar, sudah termasuk biaya broker \$ 5 per lembar. Saham Virgo Co. yang beredar sebanyak 5.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan ke Trading Securities.
- Dec 31 Aquarius Co melaporkan rugi bersih sebesar \$ 1.000.000.  
Virgo co. melaporkan laba bersih sebesar \$ 550.000 dan membayar dividend \$150 per lembar.

### **Tahun 2012**

- Jan 05 Membeli 15% saham Pisces Co dengan harga per lembar \$156, sudah termasuk biaya broker \$ 36 per lembar. Jumlah saham Pisces Co. yang beredar sebanyak 138.500 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Trading Securities.
- Feb 07 Membeli saham milik Gemini Co. sebanyak 1.000 lembar dengan harga \$ 16/lembar, belum termasuk biaya broker sebesar \$ 4/lembar. Jumlah saham Gemini Co. yang beredar sebanyak 4.000 lembar.
- Jul 09 Scorpius Co menjual 3500 lembar saham Aquarius Co dengan harga per lembar \$150, belum termasuk biaya broker \$ 30. Investasi di Aquarius diklasifikasikan sebagai Non Trading Securities.
- Sept 15 Menjual 40 lembar saham Gemini Co. dengan harga \$ 30/lembar, belum termasuk biaya broker \$5/lembar. Jumlah saham Gemini Co. yang beredar tidak berubah.
- Dec 31 Aquarius Co melaporkan laba bersih sebesar \$ 356.000 dan mengumumkan dividend tunai sebesar 10% dari laba bersih  
Pisces Co melaporkan laba bersih sebesar \$ 1.000.000 dan membayar dividend tunai \$ 140.400.  
Gemini Co. melaporkan laba bersih \$250.000 dan mengumumkan dividend tunai \$50.000.  
Virgo melaporkan laba bersih \$ 600.000 dan membagikan dividend \$ 150 per lembar.
- Dec 31 Nilai wajar per lembar untuk saham Aquarius Co. dan Pisces Co sebesar \$ 200 dan \$ 160. Nilai wajar untuk saham Virgo sebesar \$ 45 per lembar.

### **Diminta:**

Buatlah jurnal untuk seluruh transaksi di atas (pembulatan ke satuan terdekat)





## 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 (S1 Akuntansi)

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

#### **Tahun 2015**

- 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.
- Dec 31 Mickey Co melaporkan laba bersih Rp 24.000.000 dan mengumumkan dividend tunai sebesar Rp 200 / lembar.

#### **Tahun 2016**

- Mar 02 Menjual 20% obligasi Mickey Co dan menerima uang tunai sebesar Rp. 18.000.000 belum termasuk biaya broker Rp. 2.000.000.
- Dec 31 Mickey Co mengumumkan laba bersih sebesar Rp. 42.000.000 dan mengumumkan dividend tunai Rp. 7.000.000.
- Dec 31 Nilai wajar per lembar untuk obligasi Mickey Co sebesar Rp. 1.300.000,

#### **Diminta:**

Buatlah jurnal untuk seluruh transaksi diatas!





**Soal Latihan (S1 Manajemen)**

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

**Tahun 2012**

- 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.
- Des 31 Guava Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp. 120.000.000 dan mengumumkan dividen tunai sebesar Rp. 100.000.000.

**Tahun 2013**

- Febr 5 Menjual 30% obligasi Guava Co. dengan menerima uang tunai sebesar Rp. 77.000.000 belum termasuk biaya broker Rp. 500.000
- Des 31 Guava Co. melaporkan rugi bersih sebesar Rp. 160.000.000
- Des 31 Nilai pasar wajar untuk obligasi Guava Co. adalah Rp. 490 per lembar.

**Diminta:**

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan untuk mencatat transaksi di atas.





## D. Tugas

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

### 2015

Feb 04 Membeli saham Same Co. sebanyak 10.000 lembar dengan harga \$ 10 per lembar dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker sebesar \$ 1.5 per lembar. Saham Same Co. yang beredar sebanyak 40.000 lembar.

Apr 07 Membeli obligasi Bed Co. sebanyak 3.000 lembar dengan harga per lembar \$ 12.5. Tingkat suku bunga kontrak atas obliasi ini adalah 8% per tahun. Pembayaran bunga akan dilakukan setiap tanggal 7 April dan 7 Oktober selama jangka waktu obligasi yaitu 6 tahun. Nilai nominal obligasi adalah \$ 11 per lembar. Obligasi ini akan diklasifikasi sebagai *Trading Securities*.

Dec 07 Membeli 12% saham Different Co. seharga \$ 53,400 dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker \$ 0.8 per lembar. Saham Different Co. yang beredar sebesar 50.000 lembar.

Dec 31 Informasi pengumuman laba/rugi dan pengumuman serta pembayaran deviden:

	<b>Pengumuman Laba (Rugi)</b>	<b>Pengumuman Deviden</b>	<b>Pembayaran deviden</b>
Same Co.	\$ 257,000	-	20% dari laba
Bed Co.	(\$ 130,000)	-	-
Different Co.	\$ 205,000	\$ 1.25 per lembar	-

### 2016

Feb 22 Menjual 1.000 lembar saham Same Co. dengan harga per lembar \$ 17 dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker sebesar \$ 0.86 per lembar.

Apr 11 Menjual 600 lembar obligasi Bed Co. dengan mendapatkan keuntungan sebesar \$450.

Jul 25 Membeli saham End Corp. sebanyak 10.000 lembar dari 100.000 lembar saham End Corp. yang beredar dengan harga per lembar \$ 4.5, dimana harga tersebut sudah termasuk biaya broker sebesar \$ 3,500.

Dec 31 Informasi pengumuman laba/rugi dan pembayaran deviden serta harga pasar:

	<b>Pengumuman Laba (Rugi)</b>	<b>Pembayaran Deviden</b>	<b>Harga Pasar (per lembar)</b>
Same Co.	(\$ 114,000)	-	\$ 16
Bed Co.	\$ 58,000	\$ 15,000	\$ 12.25
Different Co.	\$ 223,000	\$ 1.2 per lembar	\$ 9.85
End Corp.	(\$ 250,700)	-	\$ 4.3





Keterangan: Jika 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!





## 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	(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

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 adalah laporan posisi keuangan komparatif yang dimiliki oleh Picasso Co. untuk tahun 2016 dan 2017:

**Picasso Co.**  
**Comparative Statement of Financial Position**  
**As of December 31, 2016 and 2017**

Description	2016	2017
<b>ASSETS</b>		
<b>Property, Plant, Equipment</b>		
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)
<b>Current Assets</b>		
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
<b>Total Assets</b>	<b>1,200,000</b>	<b>1,000,000</b>
<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>		
<b>Equity</b>		
Share Capital Ordinary	200,000	250,000
Share Premium Ordinary	15,000	25,000
Retained Earnings	344,000	330,000
<b>Long Term Liabilities</b>		
Bonds Payable	-	50,000
<b>Current Liabilities</b>		
Accounts Payable	400,000	305,000
Income Tax Payable	25,000	30,000
Utilities Payable	200,000	-
Dividend Payable	16,000	10,000
<b>Total Equity and Liabilities</b>	<b>1,200,000</b>	<b>1,000,000</b>



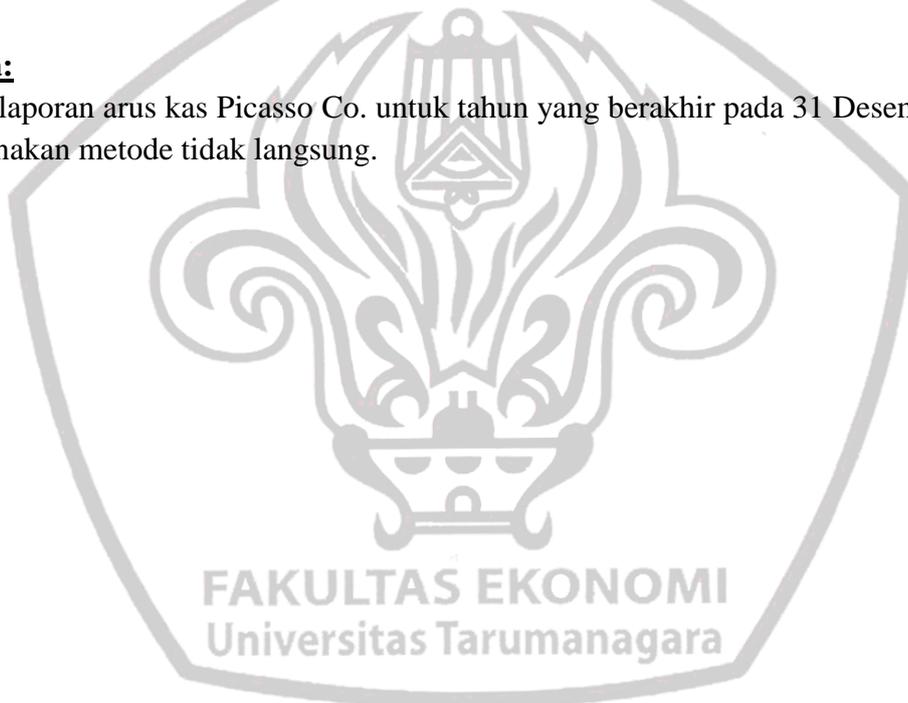


Keterangan tambahan berkaitan dengan aktivitas perusahaan selama tahun 2017:

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 Picasso Co. untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 menggunakan metode tidak langsung.





**Soal 05-1 (S1 Manajemen)**

Berikut ini disajikan Comparative Statement of Financial Position Gogh Co. tahun 2015 dan 2016 (dalam \$):

Gogh Co. Comparative Statement of Financial Position December 31		
	2016	2015
<b>ASSETS</b>		
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
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>19.480</b>	<b>18.168</b>
<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>		
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
<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>	<b>19.480</b>	<b>18.168</b>

Informasi tambahan Gogh Co. selama tahun 2016 adalah sebagai berikut :

1. Laba Kotor Gogh Co. pada tahun 2016 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, Gogh 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 Gogh Co. dengan menggunakan metode tidak langsung.





## D. Tugas

### Soal Tugas

Berikut ini disajikan *Comparative Statement of Financial Position* Charmander Co. tahun 2015 dan 2016 (dalam \$):

Charmander Co.  
Comparative Statement of Financial Position  
December 31,

<b>Assets</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Patent	43,200	40,000
Land	248,000	289,400
Equipment	130,400	164,000
Accumulated Depreciation–Equipment	(48,900)	(57,050)
Prepaid Rent	36,000	31,000
Prepaid Advertising	23,750	26,000
Merchandise Inventory	50,000	81,250
Accounts Receivable	56,250	76,250
Cash	<u>303,100</u>	<u>467,900</u>
<b>Total Assets</b>	<b>841,800</b>	<b>1,118,750</b>
<b>Equity and Liabilities</b>		
Share Capital–Ordinary	300,000	400,000
Share Premium–Ordinary	45,000	55,000
Retained Earnings	180,050	305,250
Bank Loan	170,000	200,000
Accounts Payable	62,000	39,500
Utilities Payable	31,250	37,000
Dividend Payable	49,000	80,000
Interest Payable	<u>4,500</u>	<u>2,000</u>
<b>Total Equity and Liabilities</b>	<b>841,800</b>	<b>1,118,750</b>

### Informasi tambahan:

1. Laba perusahaan sebelum pajak sebesar \$380,000. Tarif pajak yang berlaku sebesar 25%.
2. Peralatan dengan harga perolehan \$58,000 yang telah disusutkan 45%, dijual dengan kerugian 20% dari nilai bukunya.
3. Tanah dengan harga perolehan \$95,000 dapat dijual dengan keuntungan 40% dari harga belinya.
4. Membeli tambahan tanah dan peralatan secara tunai.
5. Menerbitkan saham biasa secara tunai.
6. Perusahaan membagikan dividend tunai pada tahun 2016.

### **Diminta:**

Susunlah laporan arus kas Charmander Co. dengan metode tidak langsung!





## 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	
<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	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	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:

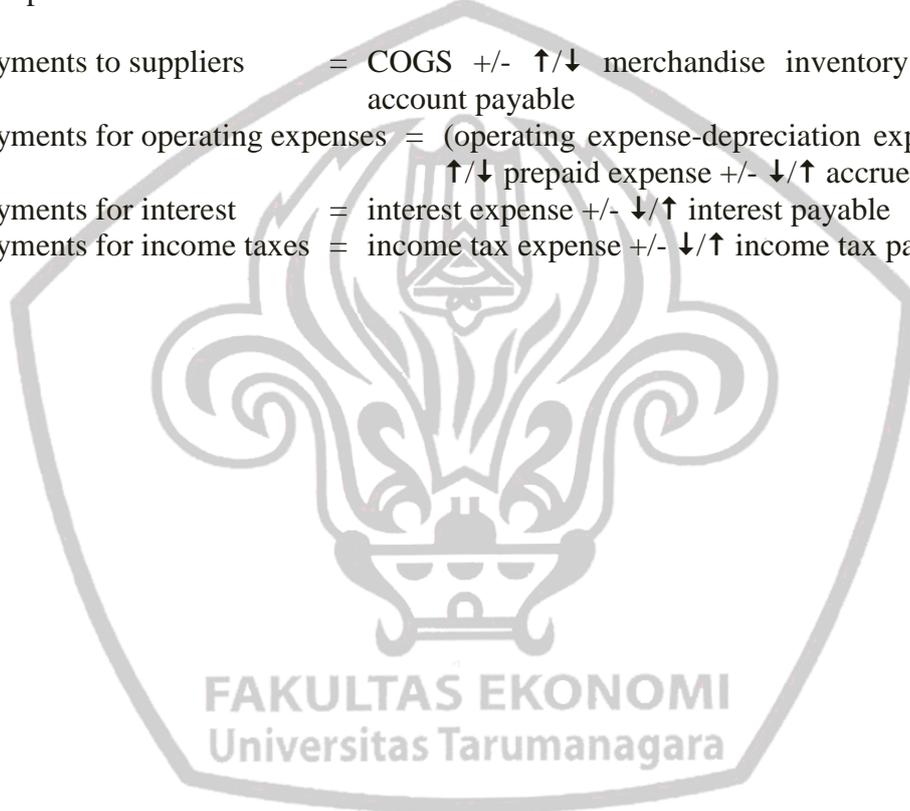
Cash receipts from customers = revenue from sales +/- ↓/↑ account receivable

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





## C. Soal

### Soal Latihan

Rembrandt Co. merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang penjualan barang dagang. Berikut disajikan *Comparative Statement of Financial Position* milik Rembrandt Co. selama tahun 2014 dan 2015:

Rembrandt Co.		
Comparative Statement of Financial Position		
December 31		
(in Rp)		
	2014	2015
<b>Assets</b>		
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)
<b>Total Assets</b>	<b>1.375.050.000</b>	<b>1.661.550.000</b>
<b>Liabilities and Equity</b>		
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
<b>Total Liabilities and Equity</b>	<b>1.375.050.000</b>	<b>1.661.500.000</b>

Informasi tambahan untuk Rembrandt Co. selama tahun 2015:

1. Penjualan Rembrandt 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. Rembrandt 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. Rembrandt 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. Rembrandt Co. membagikan deviden tunai.

**Diminta:**

Susunlah *Statement of Cash Flows* Rembrandt Co. untuk periode yang berakhir 31 Desember 2015 dengan Direct Method!

FAKULTAS EKONOMI  
Universitas Tarumanagara





## D. Tugas

### Soal Tugas

Berikut ini dilampirkan *Comparative Statement of Financial Position* Squirtle co. tahun 2015 dan 2016 (Dalam \$) :

Description	2016	2015
Land	1.200.000	1.200.000
Building	1.781.250	937.500
Accumulated Depreciation – Building	(356.250)	(187.500)
Prepaid Rent	262.500	285.000
Merchandise Inventory	315.000	285.000
Account Receivable	540.000	375.000
Cash	375.000	498.500
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>4.117.500</b>	<b>3.393.500</b>
Share Capital – Ordinary	800.000	675.000
Share Premium – Ordinary	387.500	337.500
Retained Earnings	1.402.250	1.196.000
Bonds Payable	1.000.000	-
Accounts Payable	152.000	685.000
Utilities Payable	80.000	65.000
Interest Payable	153.750	300.000
Dividend Payable	120.000	100.000
Income Tax Payable	22.000	35.000
<b>TOTAL LIABILITIES &amp; EQUITIES</b>	<b>4.117.500</b>	<b>3.393.500</b>

Informasi tambahan selama tahun 2016 adalah :

1. Squirtle co. mencatat penjualan tahun 2016 sebesar \$ 2.850.000, Laba kotor \$ 1.350.000, beban operasional \$ 450.000, beban bunga \$174.000, dan beban pajak \$ 330.000.
2. Gedung dengan harga perolehan \$ 120.000 dijual dengan memperoleh keuntungan sebesar \$ 14.000. Gedung tersebut telah disusutkan sebanyak 20% sampai saat penjualan.
3. Gedung dibeli dengan menerbitkan obligasi
4. Dividend yang dibagikan adalah dividend tunai.

### Diminta:

Buatlah Laporan Arus Kas Squirtle co. untuk tahun 2016 dengan metode DIRECT !





## 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
<b>Liquidity ratios</b>	
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	$\frac{\text{cost of goods sold}}{\text{average inventory}}$
<b>Profitability ratios</b>	
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	$\frac{\text{cash dividends}}{\text{net income}}$
<b>Solvency ratios</b>	
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 neraca komparatif Gold Co. tahun 2014 dan 2015:

	2014	2015
<b>ASSETS</b>		
Property, Plant and Equipment		
Land	200.000.000	200.000.000
Building	250.000.000	250.000.000
Accumulated depreciation-building	(17.500.000)	(18.500.000)
Vehicle	90.800.000	112.500.000
Accumulated depreciation-vehicle	(10.560.000)	(14.000.000)
Total Property, plant and equipment	512.740.000	530.000.000
Current assets		
Prepaid expense	4.000.000	3.300.000
Inventories	20.070.000	18.130.000
Account receivable	18.200.000	20.450.000
Short term investments	60.000.000	50.000.000
Cash and Equivalent	10.740.000	8.120.000
Total current assets	113.010.000	100.000.000
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>625.750.000</b>	<b>630.000.000</b>
<b>Equity and liabilities</b>		
Equity		
Share capital preference (8%, par Rp 1000)	50.000.000	50.000.000
Share premium - preference	12.500.000	12.500.000
Share capital ordinary, par value Rp 500	400.000.000	350.000.000
Share premium - ordinary	15.000.000	15.000.000
Retained earnings	25.000.000	78.500.000
Total Equity	502.500.000	506.000.000
<b>Non Current liabilities</b>		
Bonds payable	104.000.000	103.000.000
Current liabilities		
Taxes payable	1.880.000	3.120.000
Unearned revenue	6.180.000	5.230.000
Account payable	11.190.000	12.650.000
Total current liabilities	19.250.000	21.000.000
Total Liabilities	123.250.000	124.000.000
<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>	<b>625.750.000</b>	<b>630.000.000</b>





Gold Co  
Income Statement  
For The Year Ended, December 31, 2015

Sales	250.000.000
Cost Of Goods Sold	(135.000.000)
Gross Profit	115.000.000
Operating Expense	(55.000.000)
Operating Income	60.000.000
Loss on sale of investment	(3.000.000)
Interest expense	(2.500.000)
Income before tax	54.500.000
Income tax	(1.000.000)
Net Income	53.500.000

**Diketahui:**

1. Harga pasar saham biasa pada tahun 2015 sebesar Rp 2.000 per lembar
2. Laba bersih yang diperoleh dibagikan untuk dividen tunai
3. Penjualan tunai sebesar 25% dan sisanya merupakan penjualan kredit.

**Diminta:**

Hitunglah rasio-rasio berikut pada tahun 2015

1. Current ratio
2. Acid test 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. Earnings per share
10. Price earning ratio
11. Payout ratio
12. Debt to total assets ratio
13. Times interest earned





## D. Tugas

Berikut ini adalah neraca komparatif PT Smurf yang berakhir per 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2016 (dalam Rupiah)

Description	2015	2016
Long term investment	18.000.000	14.400.000
Land	0	17.200.000
Building	43.000.000	48.100.000
Accumulated depreciation-building	(16.800.000)	(16.000.000)
Vehicle	44.800.000	49.800.000
Accumulated depreciation-vehicle	(16.600.000)	(16.000.000)
Account receivable	14.400.000	14.000.000
Inventory	17.500.000	11.000.000
Prepaid expense	1.300.000	400.000
Cash	10.950.000	6.300.000
<b>Total assets</b>	<b>116.550.000</b>	<b>129.200.000</b>
Share capital-ordinary (@ Rp 5.000)	55.000.000	70.000.000
Share premium-ordinary	9.000.000	9.500.000
Retained earnings	5.500.000	8.500.000
Notes payable (long term)	35.000.000	10.000.000
Bonds payable	0	15.800.000
Unearned revenue	1.650.000	1.100.000
Account payable	7.400.000	11.800.000
Dividend payable	3.000.000	2.500.000
<b>Total equity and liabilities</b>	<b>116.550.000</b>	<b>129.200.000</b>

### Informasi tambahan selama tahun 2016:

1. Laba bersih perusahaan adalah Rp 3.720.000.
2. Penjualan kredit bersih sebesar Rp 142.000.000 dan harga pokok penjualan sebesar Rp 114.000.000.
3. Laba sebelum bunga dan pajak adalah Rp 10.000.000.
4. Beban bunga sebesar Rp 5.040.000.
5. Harga pasar saham adalah Rp 744.





**Diminta:**

Hitunglah rasio berikut ini untuk tahun 2016:

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 shareholders' equity
9. Earnings 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
<b>Liquidity ratios</b>	
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	$\frac{\text{cost of goods sold}}{\text{average inventory}}$
<b>Profitability ratios</b>	
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	$\frac{\text{cash dividends}}{\text{net income}}$
<b>Solvency ratios</b>	
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 dilampirkan *Comparative Statement of Financial Position* Da Vinci Co. tahun 2013 dan 2014 (dalam \$):

	2014	2013
<b><u>ASSETS</u></b>		
<b><u>Property, Plant &amp; Equipment</u></b>		
Land	750,000	800,000
Building	1,330,000	1,000,000
Accumulated depreciation-building	(425,000)	(350,000)
<b><u>Current Assets</u></b>		
Prepaid advertising	288,500	317,000
Merchandise inventory	205,500	188,000
Account Receivable	200,000	223,000
Cash	491,500	127,500
<b>Total Assets</b>	<b>2,840,500</b>	<b>2,305,500</b>
<b><u>EQUITY &amp; LIABILITIES</u></b>		
<b><u>Equity</u></b>		
Share capital-ordinary	300,000	100,000
Share premium-ordinary	200,000	50,000
Retained Earnings	413,500	134,000
<b><u>Non-Current Liabilities</u></b>		
Bonds Payable	450,000	-
Bank Loan	100,000	500,000
<b><u>Current Liabilities</u></b>		
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
<b>Total equity &amp; liabilities</b>	<b>2,840,500</b>	<b>2,305,500</b>

Informasi tambahan selama tahun 2014 adalah:

1. Da Vinci 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.
6. Dari total penjualan 1.890.000, sebanyak 30% merupakan penjualan kredit

**Diminta :**

1. Susunlah Statement of Cash Flows Da Vinci Co. untuk tahun 2014 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. Debt to Total Assets Ratio

FAKULTAS EKONOMI  
Universitas Tarumanagara

