

MODUL LABORATORIUM **PENGANTAR AKUNTANSI II**

EDISI 26



Penyusun

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

Chelsya, SE, M.Ak.



JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
AGUSTUS 2016

PENGANTAR AKUNTANSI II

EDISI 26

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

Jurusan 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 26, 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 26 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 2016

Tim Penyusun





DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
PENDAHULUAN	iii
Modul 1 Plant Assets	1
Modul 2 Current Liabilities	7
Modul 3 Long Term Liabilities (Bonds Payable – Premium)	10
Modul 4 Long Term Liabilities (Bonds Payable – Discount)	14
Modul 5 Corporations	18
Modul 6 Share Investments	22
Modul 7 Debt Investments	27
Modul 8 Statement of Cash Flows (Indirect)	31
Modul 9 Statement of Cash Flows (Direct)	37
Modul 10 Financial Statement Analysis	41
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*.

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

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

2. *Units of activity*.

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

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)

Mix fruit Co. memiliki aset tetap sebagai berikut:

Aset	Tgl perolehan	Metode penyusutan	Harga perolehan	Nilai sisa	Masa manfaat
Equipment	1 Agt 2013	Double Declining	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.





D. Tugas

Soal Tugas

Berikut ini adalah aset tetap yang dimiliki Black Co. pada tanggal 31 Desember 2015 :

Jenis Aset Tetap	Tgl Perolehan	Harga Perolehan (Rp)	Nilai Sisa (Rp)	Masa Manfaat	Metode Penyusunan
Kendaraan	24/06/2013	140.000.000	15.000.000	4 tahun	<i>Declining Balance</i>
Peralatan	19/08/2014	28.000.000	4.000.000	5 tahun	<i>Straight Line</i>
Mesin	07/09/2010	77.500.000	10.000.000	24.000 jam	<i>Unit of Activity</i>
Gedung	15/10/2007	900.000.000	75.000.000	15 tahun	<i>Straight Line</i>

Transaksi yang berkaitan dengan aset tetap Black Co. selama tahun 2015 :

- Jan 17 Peralatan lama dijual dengan menderita kerugian Rp 2.100.000
- Mar 12 Menukar kendaraan lama yang memiliki harga pasar Rp 49.500.000 dengan kendaraan baru yang memiliki harga perolehan Rp 175.000.000, masa manfaat 5 tahun, nilai sisa Rp 25.000.000 dan disusutkan dengan metode *Straight Line*. Atas pertukaran ini, Black Co. harus mengeluarkan sejumlah uang.
- Apr 8 Perusahaan memutuskan menambah masa manfaat gedung 35 bulan lagi.
- May 23 Mesin dibuang karena rusak. Mesin sudah beroperasi 200 jam per bulan.
- Jul 16 Mengeluarkan biaya perawatan rutin untuk aset tetap sebesar Rp 38.000.000
- Sept 15 Membeli peralatan baru dengan harga Rp 33.500.000 tunai, belum termasuk biaya instalasi Rp 250.000, masa manfaat 6 tahun dan nilai residu 10% dari harga perolehan, didepresiasi dengan metode *Straight Line*.
- Oct 1 Dibeli 1 unit mesin baru dengan meminjam uang di bank seharga Rp 90.225.000. Mesin tersebut memiliki nilai sisa Rp 12.500.000, masa manfaat 8 tahun dan disusutkan dengan metode *Double Declining Balance*.

Diminta:

Buatlah jurnal yang diperlukan oleh Black Co. selama tahun 2015! (**Notes : Hasil perhitungan dibulatkan ke satuan terdekat**)





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)

Di bawah ini merupakan transaksi yang terjadi pada PT.Fruit selama tahun 2015:

- 12 Jan Membeli perlengkapan kantor secara kredit dari PT.Orange senilai Rp 9.000.000 terms n/30.
- 11 Feb Mengeluarkan wesel senilai Rp 9.000.000, 30 hari, 9% kepada PT.Orange untuk hutangnya yang telah jatuh tempo.
- 18 Feb Menjual barang dagangan secara tunai dan PT.Fruit menerima uang kas sebesar Rp 8.415.000 termasuk PPN 10%.
- 3 Mar Menyetorkan PPN yang telah dipungut oleh PT.Fruit ke kantor pajak.
- 13 Mar Membayar hutang wesel kepada PT.Orange.
- 26 Jul Meminjam uang ke Bank Mandiri Rp 37.500.000 dan mengeluarkan wesel 8%, jangka waktu 90 hari.
- 10 Agst Menjual barang dagangan senilai Rp 12.600.000 secara kredit kepada PT.Grape. PT.Fruit memungut PPN 10% dari PT.Grape atas penjualan tersebut.
- 2 Sept Menyetorkan PPN yang telah dipungut oleh PT.Fruit ke kantor pajak.
- 5 Sept Menerima pelunasan piutang dari PT.Grape.
- 24 Okt Melunasi hutang wesel kepada Bank Mandiri.
- 14 Nov Diterima uang muka sebesar Rp 1.125.000 untuk pesanan barang dari PT.Mango.
- 6 Des Menerima pinjaman berupa wesel sebesar Rp 5.000.000 selama 60 hari dengan tingkat bunga 6%
- 14 Des Diselesaikan 1/3 dari pesanan tanggal 14 November.
- 31 Des Dicatat bunga terhutang atas wesel.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan selama tahun 2015





D. Tugas

Berikut di bawah ini transaksi Pink Co. selama tahun 2015 sebagai berikut:

- Jan 9 Red Co. menjual barang dagang kepada Pink Co. sebanyak 20 kodi dengan harga Rp 12.400 per unit, sudah termasuk pajak penjualan 10%. Syarat kredit 3/15, n/60.
- Feb 13 Membeli barang dagang sebanyak 36 kodi kepada White Co. dengan harga Rp 11.750 per unit. Syarat kredit 2/10, n/60.
- Mar 9 Menerbitkan wesel 10%, 90 hari kepada Red Co.
- Apr 12 Membayar hutang kepada White Co.
- Mei 5 Blue Co. membeli 12 kodi barang dagang kepada Pink Co. dengan harga Rp 13.100 per unit, belum termasuk pajak penjualan 10% secara tunai.
- Mei 21 Menjual 10 kodi barang dagang kepada Green Co. dengan harga Rp 13.200 per unit, belum termasuk pajak penjualan 10%, syarat 2/10, n/60. Ongkos angkut sebesar Rp 220.000 dibayar tunai oleh penjual.
- Jun 9 Membayar wesel yang telah jatuh tempo.
- Jul 21 Green Co. melunasi hutangnya kepada Pink Co.
- Aug 14 Membeli 18 kodi barang dagang kepada Grey Co. sebesar Rp 11.500 per unit, syarat 3/15 n/60.
- Oct 10 Meminjam uang sebesar Rp 8.500.000 dari bank dengan menerbitkan wesel bayar berjangka 4 bulan dengan tingkat bunga 12,5% p.a.
- Oct 14 Menerbitkan wesel bayar atas transaksi dengan Grey Co. dengan jangka waktu 6 bulan, 9% p.a.
- Dec 20 Membayar seluruh pajak penjualan yang telah dipungut selama tahun 2013 kepada pemerintah.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal transaksi selama tahun 2015! (perusahaan memakai metode persediaan perpetual FIFO)





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.DORAEMON menerbitkan obligasi dengan nominal \$ 250,000, tingkat bunga kupon 12% pada tanggal 1 Januari 2016, jangka waktu 6 tahun. Pembayaran bunga *semiannually* yaitu setiap tanggal 1 Januari dan Juli. Amortasi *discount /premium* menggunakan *effective interest method*. Tingkat bunga efektif 8% pertahun.

Diminta:

1. Hitunglah kas yang diterima oleh PT.DORAEMON pada tanggal 1 Januari 2016 (present value dari obligasi)
2. Buatlah tabel amortisasi discount/premium mulai dari 1 Januari 2016 sampai dengan 1 Januari 2022
3. Buatlah jurnal pada saat:
 - a. Penerbitan obligasi tanggal 1 Januari 2016
 - b. Pembayaran bunga pertama tanggal 1 Juli 2016
 - c. Jurnal penyesuaian tanggal 31 Desember 2016 dan jurnal selama tahun 2017.
 - d. Penebusan obligasi, jika pada tanggal 1 Januari 2020 obligasi tersebut ditebus kembali dengan tingkat harga 102

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





D. Tugas

Yellow Co. menerbitkan obligasi dengan total nilai nominal Rp. 200.000.000, nominal per lembar Rp. 1.000, 12%, 3 tahun tertanggal 1 Juni 2014. Suku bunga efektif 10%. Bunga dibayarkan semiannually setiap tanggal 1 Juni dan 1 Desember. Metode amortisasi yang digunakan adalah effective interest method. Pada tanggal 1 Agustus 2016 sebanyak 80.000 lembar ditebus dengan kurs 103, dan sisanya akan ditebus pada saat jatuh tempo.

Diketahui :

$$PVF \quad 10\%,3 = 0,75132$$

$$PVAf \quad 10\%,3 = 2,48685$$

$$PVF \quad 12\%,3 = 0,71178$$

$$PVAf \quad 12\%,3 = 2,40183$$

$$PVF \quad 5\%,6 = 0,74622$$

$$PVAf \quad 5\%,6 = 5,07569$$

$$PVF \quad 6\%,6 = 0,70496$$

$$PVAf \quad 6\%,6 = 4,91732$$

Diminta :

1. Buatlah jurnal yang diperlukan untuk tahun 2014 dan 2015.
2. Buatlah jurnal pada saat penebusan obligasi tanggal 1 Agustus 2016
3. Buatlah jurnal 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

Pokemon Co. menjual 10 lembar, 8% *callable bond* dengan nilai nominal \$50,000 per lembar pada tanggal 1 April 2015. 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:(bulatkan hingga 2 angka dibelakang koma)

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 2015 & 2016
4. Buatlah jurnal yang diperlukan apabila pada tanggal 1 April 2018, 6 lembar obligasi tersebut ditarik kembali pada kurs 97.5
5. Buatlah jurnal pelunasan atas sisa obligasi pada tanggal jatuh tempo 1 April 2019

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





D. Tugas

Express Co menerbitkan dan menjual obligasi dengan nilai nominal sebesar Rp 50.000.000 pada tanggal 1 April 2014 dan tingkat suku bunga 12%. Obligasi tersebut akan jatuh tempo dalam jangka waktu 4 tahun. Tingkat suku bunga efektif pada saat itu adalah 14%. Pembayaran bunga dilakukan setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober.

Diminta :

1. Susunlah tabel amortisasi dengan menggunakan effective interest method
2. Buatlah jurnal yang diperlukan untuk mencatat penjualan obligasi tersebut
3. Buatlah jurnal untuk mencatat pembayaran bunga dan amortisasi pada tanggal 1 Oktober 2014, 31 Desember 2014 dan 1 April 2015.
4. Buatlah jurnal yang diperlukan apabila pada tanggal 1 April 2017, 60% obligasi tersebut ditarik kembali pada kurs 98
5. Buatlah jurnal pelunasan atas sisa obligasi pada tanggal jatuh tempo 1 April 2018.





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 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 Lyndt Corp. Per 1 Januari 2015 sebagai berikut :

Share capital – Preference, 10%, Rp. 45.000 par	Rp.1.012.500.000
Share capital – Ordinary, Rp. 24.000 par	1.500.000.000
Share premium – Preference	43.437.000
Share premium - Ordinary	62.500.000
Share premium – Treasury	6.750.625
Retained Earning	218.218.000
Less : Treasury shares (4.500 shares,LIFO)	74.250.000

Transaksi selama tahun 2015 yang mempengaruhi Shareholder's Equity :

- 05 Jan Dijual tunai 6.150 lembar saham preferen dengan harga Rp. 46.450 per lembar dan 8.100 lembar saham ordinary dengan harga Rp. 22.750 per lembar.
- 09 Feb Dijual tunai 1.800 saham treasury dengan harga Rp. 15.750 per lembar
- 20 Mar Dibeli kembali 12.700 lembar saham treasury dengan harga Rp. 17.250 per lembar.
- 25 Mei Diumumkan deviden tunai sebesar Rp. 2.275 per lembar untuk saham preferen dan deviden tunai sebesar Rp. 1.250 per lembar untuk saham ordinary.
- 1 Jun Diadakan pencatatan atas deviden yang akan dibagikan.
- 30 Jun Pembayaran deviden yang telah diumumkan tanggal 25 Mei.
- 15 Jul Dijual kembali 4.525 lembar saham treasury dengan harga Rp. 15.500 per lembar.
- 15 Agst Dijual kembali 9.000 lembar saham treasury dengan harga Rp. 17.500 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 Rp. 12.650 per lembar.
- 31 Des Melaporkan laba bersih setelah pajak sebesar Rp. 527.185.000
- 31 Des Menutup semua perkiraan deviden

Diminta :

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





D. Soal Tugas

Informasi PT Galaksi adalah sebagai berikut:

Share capital-preference, 8%

(\$ 200 par value, 500.000 shares authorized, 200.000 shares issued and outstanding) ??

Share capital-ordinary

(\$ 50 par value, 5.000.000 shares authorized, 1.400.000 shares issued) ??

Share premium-preference \$ 1.250.000

Share premium-ordinary \$ 5.460.000

Retained earnings \$ 52.980.000

Treasury share (at cost, 200.000 shares) \$ 9.000.000

Transaksi yang terjadi selama tahun 2015:

- 20 Jan Dibeli kembali 100.000 lembar saham biasa yang beredar dengan total biaya sebesar \$ 4.700.000.
- 2 Feb Diterbitkan 5.000 lembar saham preferen dengan harga \$ 210 per lembar dan 50.000 lembar saham biasa dengan harga \$ 48 per lembar.
- 12 Mar Dijual 40.000 lembar saham treasury dengan harga \$50 per lembar.
- 1 Apr Dibeli kembali 50.000 lembar saham biasa yang beredar dengan harga \$ 55 per lembar.
- 21 Mei Diterbitkan 50.000 lembar saham biasa untuk memperoleh tanah yang pada tanggal tersebut harga pasar saham adalah \$ 53 per lembar.
- 17 Juni Dilakukan share split 1 untuk 2.
- 20 Juli Dijual 150.000 lembar saham treasury dengan harga \$ 23 per lembar.
- 5 Agst Diterbitkan dan dijual tunai 60.000 lembar saham biasa dengan harga \$ 40 per lembar.
- 10 Agst Diumumkan deviden tunai \$ 5.000.000.
- 12 Sept Dijual kembali 70.000 lembar saham treasury dengan harga \$ 35 per lembar.
- 20 Sept Dilakukan pencatatan atas deviden tunai.
- 28 Okt Dilakukan pembayaran dividen tunai.
- 5 Nov Diumumkan dividen saham biasa 10% untuk pemegang saham biasa. Harga pasar saham biasa pada hari ini \$ 40 per lembar
- 31 Des Laba bersih setelah pajak perusahaan tahun ini adalah \$ 67.200.000.

Diminta:

- a. Buatlah jurnal untuk mencatat seluruh transaksi di atas apabila perusahaan menggunakan metode FIFO untuk menilai saham treasurinya!
- b. Susunlah *share capital-section of equity* per 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 (S1 Akuntansi)

Berikut adalah transaksi Rainbow Co. selama tahun 2013 dan 2014 :

2013

- Jan 07 Membeli 3.600 lembar saham White Co. dengan harga \$150 per lembar, sudah termasuk biaya broker \$20 per lembar. Jumlah saham White Co. yang beredar adalah 15.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Trading Securities.
- Jun 16 Membeli saham PT Purple untuk kepemilikan 18% dengan harga \$125 per lembar ditambah biaya komisi \$240.000 . Jumlah saham PT Purple yang beredar adalah 36.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Non Trading Securities.
- Nov 12 Menjual saham PT Purple sebesar \$185.000. Atas penjualan ini dibayar biaya komisi \$25.000. Kepemilikan saham di PT Purple menjadi 15%.
- Dec 31 White Co. melaporkan rugi bersih \$1.125.000 dan mengumumkan dividen tunai sebesar \$180 per lembar.
PT Purple melaporkan laba bersih sebesar \$950.000 dan melakukan pembayaran dividen sebesar \$225 per lembar.

2014

- Feb 01 Menerima dividen tunai yang telah diumumkan sebelumnya.
- Mar 14 Membeli saham Yellow Co. sebanyak 7.500 lembar dengan harga \$200 per lembar, belum termasuk biaya broker \$300.000. Jumlah saham Yellow Co. yang beredar adalah 50.000 lembar. Saham ini diklasifikasikan sebagai Trading Securities.
- Apr 25 Membeli lagi saham Whit Co. sebanyak 200 lembar dengan harga \$170 per lembar, sudah termasuk biaya broker \$5.000. Jumlah saham White Co. yang beredar tidak berubah.
- Jun 05 Menjual saham Yellow Co. sebanyak 500 lembar dengan harga \$275 per lembar, belum termasuk biaya komisi \$10.000.
- Oct 07 Menjual saham White Co. sebanyak 1.500 lembar dengan harga \$85 per lembar, sudah termasuk biaya broker \$25 per lembar. Jumlah saham White Co. yang beredar tidak berubah.
- Dec 31 White Co. melaporkan laba bersih \$560.000 dan mengumumkan dividen sebesar 15% dari laba bersih.
PT Purple melaporkan rugi bersih \$350.000 dan membayar dividen \$150 per lembar.





Yellow Co. melaporkan laba bersih \$840.000 dan membayar dividen \$275 per lembar.

Dec 31 Diketahui fair value : saham biasa White Co. \$100 per lembar, PT Purple \$140 per lembar, dan Yellow Co. \$250 per lembar.

Diminta :

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan !





Soal Latihan (S1 Manajemen)

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

2015

- Feb 14 Membeli saham PT Facebook 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 Facebook telah menerbitkan saham sebanyak 42.000 lembar dan memiliki saham treasuri sebanyak 2.000 lembar.
- Nov 19 Membeli 12% saham Twitter Co. seharga Rp 53.400.000 dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker Rp 800 per lembar. Saham Twitter Co. yang terbit dan beredar masing-masing sebesar 52.500 lembar dan 50.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Non Trading Securities.
- Dec 31 PT Facebook melaporkan laba sebesar Rp 257.000.000 dan membayarkan deviden sebanyak 20% dari laba tersebut.
Twitter 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 Facebook dengan harga per lembar Rp 17.000 dimana harga tersebut belum termasuk biaya broker sebesar Rp 860 per lembar.
- Jul 25 Membeli saham PT Path sebanyak 10.000 lembar dari 100.000 lembar saham PT Path yang beredar dengan harga per lembar Rp 4.500, dimana harga tersebut sudah termasuk biaya broker sebesar Rp 3.500.000. Investasi ini dikategorikan sebagai Trading Securities.
- Dec 31 PT Facebook melaporkan rugi bersih sebesar Rp 114.000.000. Harga pasar saham PT Facebook Rp 16.000 per lembar.
Twitter Co. melaporkan laba sebesar Rp 223.000.000 dan membayarkan deviden sebesar Rp 1.200 per lembar. Harga pasar saham per lembar untuk Twitter Co. adalah Rp 9.850.
PT Path melaporkan rugi bersih sebesar Rp 250.700.000. Harga pasar saham PT Path adalah Rp 4.300.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan untuk transaksi diatas!





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 adalah transaksi yang berhubungan dengan investasi yang dilakukan oleh RM Co. selama tahun 2014 dan 2015 :

Tahun 2014

- Feb 1 Dibeli obligasi Jihyo 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.
- Aug 1 Menerima bunga dari obligasi Jihyo Co.
- Des 31 Jihyo melaporkan laba bersih sebesar Rp. 120.000.000 dan mengumumkan dividen tunai sebesar Rp. 100.000.000.

Tahun 2015

- Feb 1 Menerima bunga dari obligasi Jihyo Co.
- Feb 5 Menjual 30% obligasi Jihyo Co. dengan menerima uang tunai sebesar Rp. 77.000.000 belum termasuk biaya broker Rp. 500.000
- Des 31 Jihyo Co. melaporkan rugi bersih sebesar Rp. 160.000.000
Nilai pasar wajar untuk obligasi Jihyo Co. adalah Rp 490 per lembar.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan untuk mencatat transaksi di atas.





Soal Latihan (S1 Manajemen)

Berikut adalah transaksi yang dilakukan oleh Bless Co. selama tahun 2013 dan 2014 :

2013

- Feb 01 Membeli obligasi PT Precious sebanyak 1.300 lembar dengan harga \$3.250.000, belum termasuk biaya broker \$450 per lembar. Obligasi memiliki nilai nominal \$900 per lembar dengan jangka waktu 4 tahun dan tingkat bunga 10% p.a. yang dibayarkan 2 kali setahun yaitu tanggal 1 Februari dan 1 Agustus. Investasi ini diklasifikasikan sebagai Trading Securities.
- Aug 01 Menerima pembayaran bunga dari PT Precious.
- Dec 31 PT Precious melaporkan laba bersih sebesar \$825.000

2014

- Feb 01 Menerima bunga dari Precious Co.
- Jul 12 Menjual 250 lembar obligasi PT Precious dengan harga \$800.000, sudah termasuk biaya broker \$24.000.
- Aug 1 Menerima pembayaran bunga dari PT Precious.
- Dec 31 PT Precious melaporkan laba bersih \$750.000.
- Dec 31 Diketahui fair value investasi dalam obligasi PT Precious sebesar \$3015 per lembar.

Diminta :

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan !





D. Tugas

Soal Tugas

Berikut ini adalah investasi yang dimiliki Yarbrow Co. pada tanggal 31 Desember 2015:

1. 50.000 lembar saham Lark Co. yang diperoleh pada tanggal 18 April 2014 dengan harga perolehan sebesar Rp 2.500 per lembar, dimana jumlah tersebut belum termasuk biaya broker sebesar Rp 3.000.000. Jumlah lembar saham Lark Co. yang telah diterbitkan adalah 210.000 lembar dan terdapat *treasury shares* 10.000 lembar. Pada tahun 2014, Lark Co. mengumumkan laba bersih dan deviden tunai masing-masing sebesar Rp 180.000.000 dan 40% dari laba bersih. Lark Co. akan membayar deviden tersebut pada tanggal 15 Januari 2016.
2. 30.000 lembar saham Shannie Co. yang diperoleh pada tanggal 22 November 2014 dengan harga perolehan Rp 2.800, dimana jumlah tersebut sudah termasuk biaya broker sebesar Rp 200 per lembar. Jumlah lembar saham Shannie Co. yang beredar adalah 300.000 lembar dan investasi ini diklasifikasikan sebagai *Trading Securities*. Pada tahun 2014, Shannie Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp 100.000.000 dan membayar deviden tunai sebesar Rp 45.000.000.

Transaksi yang terjadi selama tahun 2016:

- Feb 21 Fairmont Co. menjual 100.000 lembar obligasi kepada Yarbrow Co. dengan harga Rp 3.000 per lembar. Nilai nominal obligasi tersebut adalah Rp 2.500 per lembar dan biaya broker yang harus dibayar ketika transaksi terjadi adalah Rp 5.000.000. Bunga obligasi akan dibayarkan setiap tanggal 21 Februari dan 21 Agustus dengan tingkat bunga 8%. Obligasi tersebut diklasifikasikan ke dalam *Trading Securities*.
- Apr 18 Menjual 10% lembar saham Lark Co. yang dimiliki dengan harga Rp 3.080 per lembar, dimana nilai tersebut belum termasuk biaya broker Rp 400.000. Jumlah lembar saham Lark Co. yang beredar tidak berubah.
- Jun 06 Membeli 72.000 lembar saham Helga Co. dengan harga Rp 2.900 per lembar, dimana nilai tersebut sudah termasuk biaya broker Rp 1.000.000. Jumlah lembar saham Helga Co. yang beredar adalah 400.000 lembar dan terdapat *treasury shares* 5.000 lembar. Investasi ini akan diklasifikasikan sebagai *Non-Trading Securities*.
- Aug 17 Yarbrow Co. membeli 80.000 lembar obligasi Owen Co. dengan harga Rp 2.800 per lembar, dimana nilai tersebut sudah termasuk biaya broker Rp 400.000. Nilai nominal obligasi tersebut adalah Rp 2.400 per lembar dengan tingkat suku bunga 10%. Bunga obligasi akan dibayarkan setiap tanggal 17 Februari dan 17 Agustus. Obligasi tersebut diklasifikasikan ke dalam *Trading Securities*.





- Sept 05 Menjual 10.000 lembar obligasi Fairmont Co. dengan harga Rp 3.200 per lembar, dimana nilai tersebut sudah termasuk biaya broker Rp 100.000.
- Dec 30 Lark Co., Fairmont Co. dan Helga Co. melaporkan laba bersih masing-masing sebesar Rp 120.000.000, Rp 100.000.000 dan Rp 80.000.000. Sedangkan Shannie Co. dan Owen Co. melaporkan rugi bersih masing-masing sebesar Rp 50.000.000 dan Rp 75.000.000. Selain itu, Lark Co. dan Fairmont Co. melakukan pembayaran deviden sebesar 60% dari laba bersihnya, sedangkan Helga Co. melakukan pengumuman deviden sebesar Rp 45.000.000.
- Dec 31 Nilai pasar wajar untuk Lark Co., Shannie Co., Fairmont Co., Helga Co., dan Owen Co. per lembar masing-masing adalah Rp 3.250 , Rp 2.700 , Rp 3.120 , Rp 3.000, dan Rp 2.750.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan oleh Yarbrow Co. selama tahun 2016!





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





Cash Flows from Financing Activities

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

Note 1

Non-cash Investing and Financing Activities

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

Contoh bagan statement of cash flows-direct method:

ABC Co.

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

Cash Flows from Operating Activities

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

Cash Flows from Investing Activities

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

Cash Flows from Financing Activities

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





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 laporan posisi keuangan komparatif Dots Co. per tanggal 31 Desember: (dalam Rp)

Description	2015	2016
Share investment	10.000.000	15.000.000
Land	1.000.000.000	1.800.000.000
Building	500.000.000	460.000.000
Accumulated depreciation - building	(120.000.000)	(100.000.000)
Equipment	330.000.000	380.000.000
Accumulated depreciation - equipment	(70.000.000)	(80.000.000)
Prepaid advertising	76.000.000	62.000.000
Supplies	1.000.000	2.000.000
Inventory	242.000.000	248.000.000
Accounts receivable	298.000.000	244.000.000
Cash	216.000.000	206.500.000
Total Assets	2.483.000.000	3.237.500.000
Account payable	190.000.000	300.000.000
Salaries payable	75.000.000	50.000.000
Utilities payable	30.000.000	55.000.000
Dividend payable	19.000.000	15.000.000
Interest payable	13.000.000	10.000.000
Income tax payable	9.000.000	7.500.000
Share capital - ordinary (Par Value Rp.1000)	1.500.000.000	1.750.000.000
Share premium - ordinary	250.000.000	500.000.000
Retained earnings	397.000.000	550.000.000
Total Liabilities and Equity	2.483.000.000	3.237.500.000

Laporan laba rugi Dots Co. untuk tahun 2016: (dalam Rp)

Sales	1.400.000.000
Cost of goods sold	(840.000.000)
Gross profit	560.000.000
Total operating expenses	(230.000.000)
Other income (expenses):	
- Gain on sale of share investment	500.000
- Gain on disposal of land	50.000.000
- Gain on disposal of building	20.000.000





- Loss on disposal of equipment	(20.000.000)	50.500.000
Income from operations		380.500.000
Interest expense	(60.500.000)	
Income before tax		320.000.000
Income tax expense	(80.000.000)	
Net Income		240.000.000

Informasi tambahan selama 2016 :

1. Investasi dengan harga perolehan Rp 2.000.000 dijual dengan harga Rp 2.500.000.
2. Tanah yang dijual memiliki harga perolehan Rp 200.000.000.
3. Peralatan dengan harga perolehan Rp 100.000.000 yang telah disusutkan sebesar 60% dari tanggal perolehan dijual dengan harga Rp 20.000.000.
4. Bangunan yang dijual memiliki harga perolehan Rp 180.000.000 dan nilai buku Rp 120.000.000.
5. Pembelian bangunan dilakukan dengan menerbitkan saham biasa sebesar 100.000 lembar dan sisanya secara tunai. Harga pasar saham biasa saat itu adalah Rp 1.200.
6. Terdapat penerbitan sejumlah saham biasa dan pembagian dividen tunai selama tahun 2016.

Diminta:

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





Soal 05-1 (S1 Manajemen)

Paradise Co. Comparative Statement of Financial Position December 31,		
	2012	2011
Land	250.000.000	150.000.000
Building	202.500.000	180.000.000
Accumulated Depreciation-Building	95.400.000	95.200.000
Vehicle	165.000.000	120.000.000
Accumulated Depreciation-Vehicle	(67.650.000)	(65.200.000)
Prepaid Rent	25.000.000	30.000.000
Merchandise Inventory	55.000.000	50.000.000
Accounts Receivable	30.000.000	25.000.000
Cash	13.000.000	18.000.000
Total Assets	577.450.000	412.600.000
Share Capital-Ordinary	267.500.000	160.000.000
Share Premium-Ordinary	19.000.000	14.000.000
Retained Earnings	30.000.000	23.000.000
Bonds Payable (due in 2015)	205.750.000	181.300.000
Accounts Payable	50.000.000	30.000.000
Interest Payable	1.700.000	2.500.000
Utilities Payable	3.500.000	1.800.000
Total Equity and Liabilities	577.450.000	412.600.000

Informasi tambahan:

1. Perusahaan melaporkan laba bersih sebesar Rp 50.000.000.
2. Perusahaan menjual gedung yang dimilikinya yang memiliki harga perolehan Rp 85.000.000, telah disusutkan sebesar Rp 45.000.000, dijual dengan memperoleh keuntungan sebesar Rp 2.500.000.
3. Kendaraan dijual dengan mengalami kerugian sebesar Rp 1.000.000 dimana kendaraan tersebut memiliki harga perolehan Rp 50.000.000 dan akumulasi penyusutan Rp 25.000.000.
4. Pembelian tanah dilakukan secara tunai.

Diminta:

Buatlah laporan arus kas Paradise Co. tahun 2012 dengan metode Indirect!





D. Tugas

Soal Tugas

Berikut ini adalah Comparative Statement of Financial Position PT Zeus per tanggal 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2015 (dalam \$):

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Cash	48.400	50.292
Account receivable	33.000	57.400
Merchandise inventory	102.850	64.700
Prepaid expense	22.000	16.500
Long term investment (at cost)	124.000	70.000
Land	170.000	255.000
Building	100.000	120.000
Accumulated depreciation-building	<u>(25.000)</u>	<u>(24.750)</u>
	<u>575.250</u>	<u>609.142</u>
Account payable	67.300	84.200
Accrued expense	17.000	24.750
Salaries payable	15.000	16.250
Bonds Payable	125.000	-
Share capital-ordinary	145.000	200.000
Share premium-ordinary	15.000	45.000
Retained earnings	<u>190.950</u>	<u>238.942</u>
	<u>575.250</u>	<u>609.142</u>

Income Statement untuk tahun 2015 (dalam\$):

Sales		475.800
COGS		(285.480)
Gross Profit		190.320
Operating Expenses:		
-Depreciation Expense	6.000	
-Other Operating Expenses	48.250	(54.250)
Income from Operations		136.070
Other Income (loss):		
-Gain on Sale of Investment	6.000	
-Loss on Disposal of Building	(3.750)	2.250
Income before Tax		138.320
Income Tax		(55.328)
Net Income		82.992





Informasi tambahan selama tahun 2015:

1. Pada tahun 2015 bangunan yang memiliki harga perolehan \$ 25.000 dan telah disusutkan sebesar \$ 6.250, dijual dengan harga \$ 15.000.
2. Seluruh hutang obligasi dilunasi pada nilai nominalnya.
3. Tanah dengan harga \$ 85.000 diperoleh melalui penerbitan saham
4. Investasi dengan harga perolehan \$ 54.000 dijual dengan keuntungan \$ 6.000.
5. Dividend yang diumumkan dan dibayar sebesar \$ 35.000.

Diminta:

Susunlah Statement of Cash Flows 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		
<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	<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:

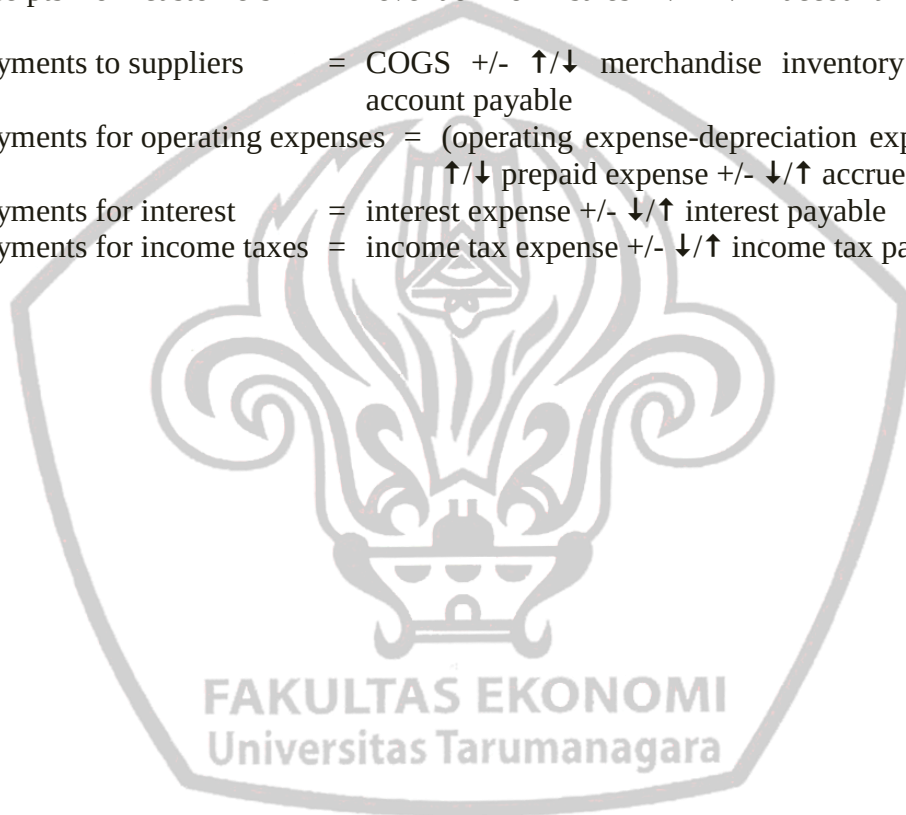
Cash receipts from customers = revenue from sales +/- ↓/↑ account receivable

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 Latihan

Berikut ini disajikan Comparative Statement of Financial Position Haha 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 Haha Co. untuk tahun 2014 dengan direct method!





D. Tugas

Soal Tugas

Berikut ini disajikan Comparative Statement of Financial Position Kasih Sejahtera Co tahun 2014 dan 2015 (dalam Rupiah):

Kasih Sejahtera Co
Comparative Statement of Financial Position
December 31

	2014	2015
ASSETS		
Property, Plant, and Equipment		
Land	164,812,500	142,312,500
Building	502,312,500	974,812,500
Accumulated Depreciation-Building	178,807,500	201,397,500
Machine	980,437,500	1,106,887,500
Accumulated Depreciation-Machine	58,725,000	120,825,000
Current Assets		
Prepaid Rent	9,832,500	7,672,500
Merchandise Inventory	419,175,000	480,712,500
Accounts Receivable	258,637,500	288,742,500
Cash	132,637,500	113,895,000
TOTAL ASSETS	2,230,312,500	2,792,812,500
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity		
Share Capital – Ordinary	1,072,687,500	1,466,437,500
Share Premium – Ordinary	110,812,500	150,187,500
Retained Earnings	311,062,500	761,062,500
Non - Current Liabilities		
Bonds Payable	558,562,500	221,062,500
Current Liabilities		
Accounts Payable	104,737,500	119,002,500
Accrued Expense	20,812,500	23,062,500
Income Tax Payable	26,887,500	17,887,500
Dividend Payable	24,187,500	31,297,500
Interest Payable	562,500	2,812,500
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	2,230,312,500	2,792,812,500





Kasih Sejahtera Co
Income Statement
For the Year Ended December 31, 2015

(in Rupiah)

Sales	3.397.500.000		
COGS	(2.550.375.000)		
Gross Profit		847.125.000	
Operating Expenses :			
-Depreciation Expense	201.690.000		
-Rent Expense	18.000.000		
-Advertising Expense	67.500.000	(287.190.000)	
Income from Operation			559.935.000
Other Income:			
-Gain on Sale of Building		33.750.000	
-Gain on Sale of Land		4.500.000	38.250.000
Other Expenses:			
-Loss on Sale of Machine		51.750.000	
-Interest Expense		13.500.000	(65.250.000)
Income before Income Tax			532.935.000
Income Tax			(60.435.000)
Net Income			472.500.000

Informasi tambahan Kasih Sejahtera Co selama tahun 2015 adalah sebagai berikut:

1. Terdapat pembagian dividen selama tahun 2015.
2. Perusahaan melakukan penjualan tanah pada tahun 2015.
3. Mesin yang harga perolehannya Rp 483.750.000 telah dijual dengan harga Rp 393.750.000 sehingga perusahaan menderita kerugian Rp 51.750.000.
4. Dalam tahun 2015, perusahaan membeli mesin secara tunai.
5. Bangunan dijual dengan harga Rp 405.000.000 sehingga perusahaan memperoleh laba Rp 33.750.000, bangunan telah disusutkan sebesar Rp 78.750.000
6. Perusahaan membeli bangunan dengan mengeluarkan saham dan membayar sisanya secara tunai Rp 489.375.000.

Diminta:

Buatlah Statement of Cash Flows Kasih Sejahtera Co untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2015 dengan Direct Method!





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

Di bawah ini adalah neraca komparatif tahun 2014 dan 2015 serta laporan laba rugi PT. Ariel tahun 2015 : (dalam Rp)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Patent	38.000.000	40.000.000
Land	25.000.000	75.000.000
Building	230.000.000	250.000.000
Acc.depreciation-building	(85.000.000)	(75.000.000)
Equipment	137.750.000	125.250.000
Acc.depreciation-equipment	(65.000.000)	(52.500.000)
Prepaid insurance	20.000.000	27.225.000
Inventory	72.500.000	52.000.000
Account Receivable	905.250.000	725.500.000
Cash	<u>650.000.000</u>	<u>400.000.000</u>
Total Assets	<u>1.928.500.000</u>	<u>1.567.475.000</u>
Share Capital Ordinary, par value Rp.500	775.000.000	750.000.000
Share Premium – Ordinary	52.500.000	50.000.000
Retained Earnings	252.075.000	206.225.000
Bonds Payable	170.500.000	250.500.000
Dividend payable	10.000.000	3.000.000
Account Payable	<u>668.425.000</u>	<u>307.750.000</u>
Total Liabilities & SHE	<u>1.928.500.000</u>	<u>1.567.475.000</u>

PT. Ariel

Income Statement

For the year ended December 31, 2015

Sales	395.850.000
COGS	<u>(79.850.000)</u>
Gross Profit	116.000.000
Operating expenses	(10.150.000)
Loss on sale of building	(5.000.000)
Interest expense	<u>(10.000.000)</u>
Income before income tax	90.850.000
Income tax expense	<u>(20.000.000)</u>
Net Income	70.850.000

Informasi tambahan :

1. Penjualan dilakukan secara tunai dan kredit. Penjualan tunai sebesar Rp. 16.100.000
2. Harga pasar saham PT. Ariel per lembar per 31 Desember 2015 adalah Rp.1.500





3. Weighted average ordinary share tahun 2015 sebanyak 1.492.500 lembar.

Diminta :

Hitunglah rasio berikut ini untuk tahun 2015 :

1. Current ratio
2. Acid test (quick) ratio
3. Receivables turnover
4. Profit margin
5. Return on Assets
6. Inventory turnover
7. Assets turnover
8. Return on ordinary shareholders' equity
9. Earnings per share
10. Payout ratio
11. Price earning 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 Latihan

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

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

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





Keterangan tambahan berkaitan dengan aktivitas perusahaan selama tahun 2013 :

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

Diminta :

1. Susunlah Statement of Cash Flows Fragrance Co. dengan menggunakan Metode Tidak Langsung.
- 2.

Hitunglah rasio – rasio berikut pada tahun 2013!

(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

