

MODUL LABORATORIUM PENGANTAR AKUNTANSI II

EDISI 30 JILID 1



Penyusun

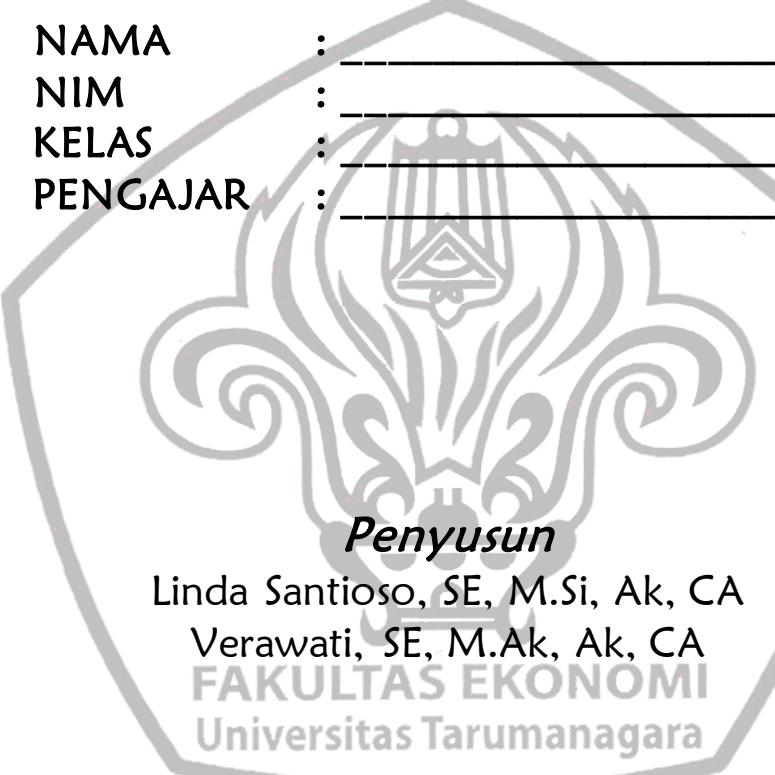
Linda Santioso, SE, M.Si, Ak, CA
Verawati, SE, M.Ak, Ak, CA



JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
AGUSTUS 2018

MODUL LABORATORIUM PENGANTAR AKUNTANSI II

EDISI 30 JILID 1



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

MODUL LABORATORIUM
PENGANTAR AKUNTANSI II
EDISI 30 JILID 1

Penyusun:
Linda Santioso, SE, M.Si, Ak, CA
Verawati, SE, M.Ak, Ak, CA

ISBN 978-602-5974-86-1 (no.jil.lengkap)
ISBN 978-602-5974-87-8 (jil.1)

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 30 Jilid 1, 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 30 jilid 1 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 2018

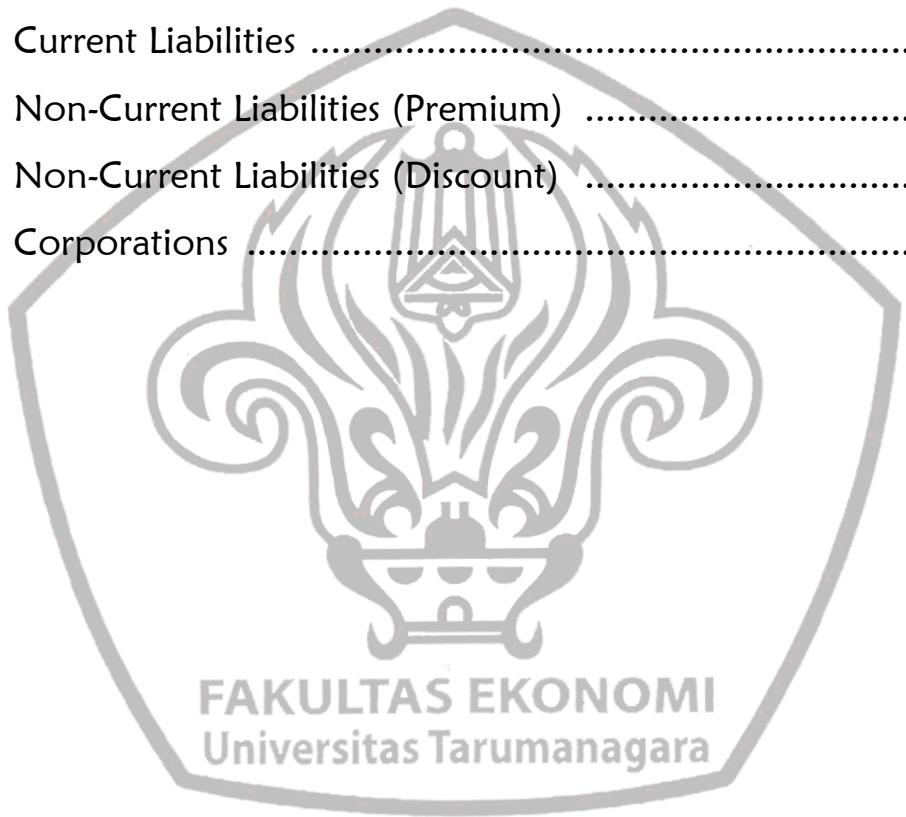
Tim Penyusun





DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
PENDAHULUAN	iii
Modul 1 Plant Assets	1
Modul 2 Current Liabilities	4
Modul 3 Non-Current Liabilities (Premium)	7
Modul 4 Non-Current Liabilities (Discount)	10
Modul 5 Corporations	13





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. *Current Liabilities*
3. *Non-Current Liabilities (Premium)*
4. *Non-Current Liabilities (Discount)*
5. *Corporations*

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. (2015). *Financial Accounting, IFRS Edition. 3rd Edition.* USA: John Wiley & Sons, Inc.

E. Evaluasi

Hasil belajar mahasiswa akan dievaluasi dari jumlah kehadiran, partisipasi di kelas, tugas, ujian tengah semester, dan ujian akhir semester. Besarnya persentase nilai Lab. Pengantar Akuntansi II terhadap nilai akhir mata kuliah Pengantar Akuntansi II adalah 20%. Bobot masing-masing komponen penilaian adalah sebagai berikut:

Kehadiran : 0% (mínimum 75%)

Partisipasi di kelas dan tugas : 30% (nilai maksimum 100)

Ujian Tengah Semester (UTS) : 30%

Ujian Akhir Semester (UAS) : 40%

Hasil penilaian akhir mata kuliah Lab. (20%) akan digabung dengan hasil penilaian akhir mata kuliah teori (80%), dan hasil penjumlahan keduanya akan menghasilkan nilai komprehensif.

F. Satuan Acara Perkuliahan (SAP)

SAP untuk Lab. Pengantar Akuntansi II adalah sebagai berikut:

Tatap Muka	Modul	Materi
1		Introduction
2	1	Plant Assets
3	2	Current Liabilities
4	3	Non-Current Liabilities(Premium)
5	4	Non-Current Liabilities(Discount)
6 – 7	5	Corporations
Ujian Tengah Semester		





MODUL 1

PLANT ASSETS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Menghitung beban penyusutan, akumulasi penyusutan, dan nilai buku dengan menggunakan metode-metode yang ada.
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

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

3. Declining balance

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





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

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

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

Plant asset disposal terdiri dari:

1. *Retirement*
Jika aset tetap yang dibuang telah disusutkan secara penuh maka tidak timbul *loss on disposal*. Jika aset tetap yang dibuang belum disusutkan secara penuh dan tidak ada uang tunai yang diterima dari nilai sisa maka timbul *loss on disposal*.
2. *Sale*
Jika harga jual lebih besar daripada nilai buku maka timbul *gain on disposal*. Jika harga jual lebih kecil daripada nilai buku maka timbul *loss on disposal*.
3. *Exchange*
Gain atau *loss* atas pertukaran aset tetap ditentukan dari apakah pertukaran tersebut mempunyai *commercial substances* atau tidak. Suatu pertukaran dikatakan mempunyai *commercial substances* jika *future cash flow* berubah akibat pertukaran tersebut. Pada pertukaran aset tetap yang mempunyai *commercial substances*, *gain* atau *loss* diakui. Jika nilai buku lebih besar dari nilai pasar maka akan timbul *loss on disposal*. Jika nilai buku lebih kecil dari nilai pasar maka akan timbul *gain on disposal*.

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





C. Soal

Berikut ini adalah data yang berkaitan dengan aset tetap PT FOREST pada tanggal 31 Desember 2017:

Aset	Unit	Tanggal Perolehan	Total Cost (Rp)	Umur Manfaat	Nilai Sisa/Unit (Rp)	Metode Penyusutan
Building	1	3 Jan 2012	500.000.000	20 tahun	50.000.000	<i>Straight line</i>
Machine	3	1 Juli 2014	255.000.000	5 tahun	10.000.000	<i>Straight line</i>

Transaksi terkait aset tetap perusahaan selama tahun 2018:

- 05 Jan Dilakukan revaluasi atas nilai gedung menjadi Rp400.000.000.
- 28 Mei Satu mesin dijual dengan harga Rp32.500.000.
- 02 Jul Satu mesin ditukar dengan mesin baru senilai Rp115.000.000. Kas yang dibayarkan perusahaan dalam pertukaran ini Rp100.000.000. Mesin baru diperkirakan dapat beroperasi selama 20.000 jam dengan nilai sisa Rp15.000.000 dan metode penyusutan yang digunakan adalah *units of activity method*.
- 28 Sep Dibeli 1 unit kendaraan seharga Rp280.000.000 secara kredit. Kendaraan diestimasi memiliki nilai sisa Rp30.000.000 dan umur manfaat 4 tahun. Kendaraan tersebut akan disusutkan dengan metode *declining balance*.
- 03 Nov Satu unit mesin lama rusak dan dihentikan pemakaiannya.
- 31 Des Dilakukan penyusutan untuk seluruh aset tetap yang dimiliki. Diketahui pula mesin baru beroperasi selama 3.500 jam.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal transaksi di atas pada tahun 2018 untuk PT FOREST!

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara

D. Tugas

Pada tanggal 20 Maret 2016, PT KAGI membeli 2 kendaraan dengan harga Rp200.000.000 secara tunai. Kendaraan tersebut memiliki masa manfaat 8 tahun dengan nilai sisa Rp5.000.000 per unit. Metode penyusutan yang digunakan untuk kendaraan adalah *declining balance method*. Tanggal 5 Januari 2018, satu kendaraan ditukar dengan kendaraan baru yang harga perolehannya Rp60.000.000 dan perusahaan harus menambah kas Rp5.000.000. Umur ekonomis kendaraan baru 4 tahun tanpa nilai sisa dan metode penyusutan menggunakan *straight line method*. Tanggal 18 September 2018, kendaraan lama yang satunya lagi dijual dengan harga Rp50.000.000.

Diminta:

Buatlah jurnal yang diperlukan sampai dengan 31 Desember 2018!





MODUL 2

CURRENT LIABILITIES

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Memahami dan mengidentifikasi liabilitas lancar.
2. Membuat jurnal atas liabilitas lancar.

B. Landasan Teori

Current Liabilities

Liabilitas (kewajiban/utang) lancar memiliki karakteristik sebagai berikut:

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

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

Notes payable adalah utang dalam bentuk perjanjian tertulis (*promissory notes*) bahwa penerbit akan melunasi utangnya 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 utang lancar.

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





C. Soal

Di bawah ini merupakan transaksi yang terjadi pada PT VIVO selama tahun 2018:

- 10 Jan Membeli perlengkapan kantor secara kredit dari PT Red senilai Rp1.200.000 syarat n/30.
- 09 Feb Mengeluarkan wesel bayar senilai Rp1.200.000, 30 hari, 9% p.a. kepada PT Red untuk melunasi utang yang telah jatuh tempo.
- 20 Feb Menjual barang dagang secara tunai dan PT Blue menerima uang kas sebesar Rp5.500.000 termasuk PPN 10%.
- 04 Mar Menyetorkan PPN yang telah dipungut dari PT Blue ke kantor pajak.
- 11 Mar Membayar utang wesel kepada PT Red.
- 26 Jul Meminjam uang ke Bank Btpn Rp7.500.000 dan mengeluarkan wesel 8% p.a., jangka waktu 90 hari.
- 09 Ags Menjual barang dagang senilai Rp1.680.000 secara kredit kepada PT Purple. PT Vivo memungut PPN 10% dari PT Purple atas penjualan tersebut.
- 05 Sep Menyetorkan PPN yang telah dipungut oleh PT Vivo ke kantor pajak.
- 08 Sep Menerima pelunasan piutang dari PT Purple.
- 24 Okt Melunasi utang wesel kepada Bank Btpn.
- 14 Nov Diterima uang muka sebesar Rp900.000 untuk pesanan barang dari PT Yellow.
- 11 Des Menerima pinjaman dari bank dan memberikan wesel sebesar Rp3.000.000 selama 60 hari dengan tingkat bunga 6% p.a.
- 20 Des Diselesaikan 1/3 dari pesanan tanggal 14 November.
- 31 Des Dicatat bunga terutang atas wesel.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan selama bulan tahun 2018 !

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara





D. Tugas

PT MINI memiliki beberapa transaksi yang terkait dengan liabilitas lancar selama bulan Juni 2018 sebagai berikut (tarif PPN sebesar 10%):

- 02 Jun Membeli perlengkapan kantor dengan syarat 2/10, n/30 sebesar Rp770.000.
- 05 Jun Dijual 40 unit barang dagang dengan harga per unit Rp22.000 secara kredit sudah termasuk PPN.
- 15 Jun Menerima pinjaman dan memberikan wesel sebesar Rp6.000.000, jangka waktu 2 bulan dengan bunga 1% per bulan.
- 17 Jun Menjual barang dagang secara tunai kepada pelanggan senilai Rp275.000, sudah termasuk PPN.
- 25 Jun Menerima pembayaran dimuka untuk sewa gudang selama 20 hari sebesar Rp10.000.000. Gudang mulai dipakai untuk operasional penyewa sejak 26 Juni 2018.
- 27 Jun Menjual barang dagang kepada pelanggan secara kredit sebesar 20 unit dengan harga Rp25.000 per unit, belum termasuk PPN.
- 30 Jun Mengakui upah 5 orang karyawan *outsourcing* yang akan dibayarkan awal Juli sebesar Rp250.000 per orang.
- 30 Jun Menyetorkan PPN yang telah dipungut ke kantor pajak.
- 30 Jun Mengakui pendapatan sewa dan bunga wesel yang terutang.

Diminta:

Buatlah jurnal atas seluruh transaksi diatas untuk bulan Juni 2018!





MODUL 3

NON-CURRENT LIABILITIES (PREMIUM)

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Memahami mengapa obligasi diterbitkan dengan premium
2. Membuat jurnal penerbitan, pembayaran bunga, amortisasi dan penebusan obligasi dengan premium

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:

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

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

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 *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 *premium* utang obligasi dilakukan dengan metode bunga efektif (*effective interest method*), yaitu:

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

Nilai terbawa utang obligasi = 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 utang 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

PT CEMPAKA menerbitkan obligasi pada tanggal 1 Februari 2018 dengan nilai nominal Rp400.000.000, 16%, dan umur 5 tahun. Tingkat suku bunga efektif 12%. Amortisasi premium/diskon dengan *effective interest method*. Pembayaran bunga dilakukan setiap tanggal 1 Februari dan 1 Agustus. Pada tanggal 30 Juli 2020, obligasi ditebus dengan kurs 95 dan belum termasuk bunga berjalan.

Diminta:

1. Hitunglah kas yang diterima oleh PT CEMPAKA pada tanggal 1 Februari 2018!
2. Buatlah tabel amortisasi *discount/premium* mulai dari 1 Februari 2018 sampai dengan 1 Februari 2023!
3. Buatlah jurnal selama tahun 2018 dan 2019!
4. Buatlah jurnal pada saat:
 - a. Penebusan obligasi tanggal 30 Juli 2020
 - b. Penyesuaian tanggal 31 Desember 2020
 - c. Jatuh tempo 1 Februari 2023

D. Tugas

GIVE Corp. menerbitkan obligasi pada tanggal 1 April 2018 dengan nilai nominal per lembar Rp20.000.000 sebanyak 100 lembar, 24%, jangka waktu 4 tahun. Obligasi tersebut terjual 80 lembar pada tanggal 12 April 2018 dengan suku bunga efektif 20%. Bunga obligasi dibayar setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober. *Premium/discount* diamortisasi dengan metode bunga efektif. Tanggal 25 Mei 2021, 60 lembar obligasi ditebus dengan kurs 101,5.

Diketahui:

$$PVF \ 12\%, \ 8 = 0,40388$$

$$PVAF \ 12\%, \ 8 = 4,96764$$

$$PVF \ 10\%, \ 8 = 0,46651$$

$$PVAF \ 10\%, \ 8 = 5,33493$$

Diminta:

1. Buatlah jurnal yang diperlukan selama tahun 2018!
2. Buatlah jurnal pada saat penebusan obligasi tanggal 25 Mei 2021!





MODUL 4

NON-CURRENT LIABILITIES (DISCOUNT)

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Memahami mengapa obligasi diterbitkan dengan *discount*.
2. Membuat jurnal penerbitan, pembayaran bunga, amortisasi, dan penebusan obligasi dengan *discount*.

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:

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

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

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

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

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

Nilai terbawa utang obligasi = nilai nominal – *unamortized discount*.

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 utang 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

Tanggal 1 November 2017, PT TINY menerbitkan dan menjual obligasi 8%, 5 tahun dengan nilai nominal Rp200.000.000. Tingkat bunga pasar yang berlaku pada saat itu 10%. Bunga dibayar setiap tanggal 1 Mei dan 1 November. Amortisasi *premium/discount* dilakukan dengan metode bunga efektif. Tanggal 31 Juli 2019, obligasi tersebut ditarik kembali dengan kurs 105 belum termasuk bunga berjalan.

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 pada tanggal 31 Juli 2019 apabila 60% dari obligasi tersebut ditebus!
5. Buatlah jurnal pelunasan atas 40% obligasi pada tanggal jatuh tempo!

D. Tugas

PT CERIA menerbitkan obligasi dengan nominal \$500,000, tingkat bunga 6%, dan jangka waktu 3 tahun pada tanggal 1 Mei 2018. Pembayaran bunga *semiannually* yaitu setiap tanggal 1 Mei dan 1 November. Amortisasi *premium/discount* menggunakan *effective interest method*. Tingkat bunga efektif 8%. Pada tanggal 1 Mei 2020, 60% obligasi tersebut ditebus dengan kurs 99.

Diminta:

1. Hitunglah *present value* dari obligasi dan jurnal pada tanggal 1 Januari 2018!
2. Buatlah tabel amortisasi *premium/diskon*!
3. Buatlah jurnal yang terkait selama tahun 2018 dan 2019!
4. Buatlah jurnal pada tanggal 1 Mei 2020 dan pada saat jatuh tempo!





MODUL 5

CORPORATIONS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

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

B. Landasan Teori

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

Akuntansi untuk penerbitan saham:

1. Jika saham dijual pada nilai nominal:

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

2. Jika saham dijual di atas nilai nominal:

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

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

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

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

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





Akuntansi untuk treasury shares:

1. Saat pembelian:

Treasury Shares	xx	-
Cash	-	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 ini adalah bagian ekuitas NUTTY Corp. per 1 Januari 2018 (dalam Rupiah):

Share capital – preference, 10%, Rp49.500 par value	891.000.000
Share capital – ordinary, Rp24.750 par value	1.237.500.000
Share premium – preference	37.950.000
Share premium – ordinary	66.000.000
Share premium – treasury	7.012.500
Retained earning	190.575.000
Less: treasury shares (3.300 shares)	57.750.000

Transaksi selama tahun 2018 yang mempengaruhi ekuitas adalah:

- 08 Jan Dijual tunai 3.300 lembar saham preferen dengan harga Rp54.450 per lembar dan 8.250 lembar saham biasa dengan harga Rp31.350 per lembar.
- 12 Feb Dijual tunai 1.500 lembar saham *Treasury* dengan harga Rp16.800 per lembar.
- 18 Mar Dibeli kembali 11.550 lembar saham biaya yang beredar dengan harga Rp17.250 per lembar dengan komisi perantara Rp5.775.000.
- 19 Mei Diumumkan deviden tunai sebesar Rp2.275 per lembar untuk saham preferen dan deviden tunai sebesar Rp1.250 per lembar untuk saham biasa.
- 06 Jun Diadakan pencatatan atas deviden yang akan dibagikan.
- 30 Jun Seluruh deviden yang diumumkan tanggal 19 Mei dilunasi.
- 23 Jul Dijual kembali 2.475 lembar saham *Treasury* dengan harga Rp29.700 per lembar.
- 17 Sep Dijual kembali 10.000 lembar saham *Treasury* dengan harga Rp24.750 per lembar.
- 02 Okt Diadakan *share split* 1 menjadi 2 untuk saham biasa.
- 10 Nov Diumumkan deviden saham sebesar 6% atas saham biasa. Harga pasar saham biasa yang beredar saat ini Rp26.400 per lembar.
- 31 Des Melaporkan laba bersih setelah pajak sebesar Rp453.750.000.
- 31 Des Membuat jurnal penutup.

Diminta:

1. Buatlah semua jurnal atas transaksi-transaksi di atas!
2. Susunlah bagan ekuitas per 31 Desember 2018!



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

ISBN 978-602-5974-87-8 (jil.1)



9 786025 974878