

MODUL LABORATORIUM **PENGANTAR AKUNTANSI II**

EDISI 30 JILID 2



Penyusun

Verawati, SE, M.Ak, Ak, CA

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



JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
AGUSTUS 2018

MODUL LABORATORIUM PENGANTAR AKUNTANSI II

EDISI 30 JILID 2

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

Penyusun

Verawati, SE, M.Ak, Ak, CA

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

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara

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 2

Penyusun:

Verawati, SE, M.Ak, Ak, CA

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

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

ISBN 978-602-5974-88-5 (jil.2)

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 2, 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 2 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

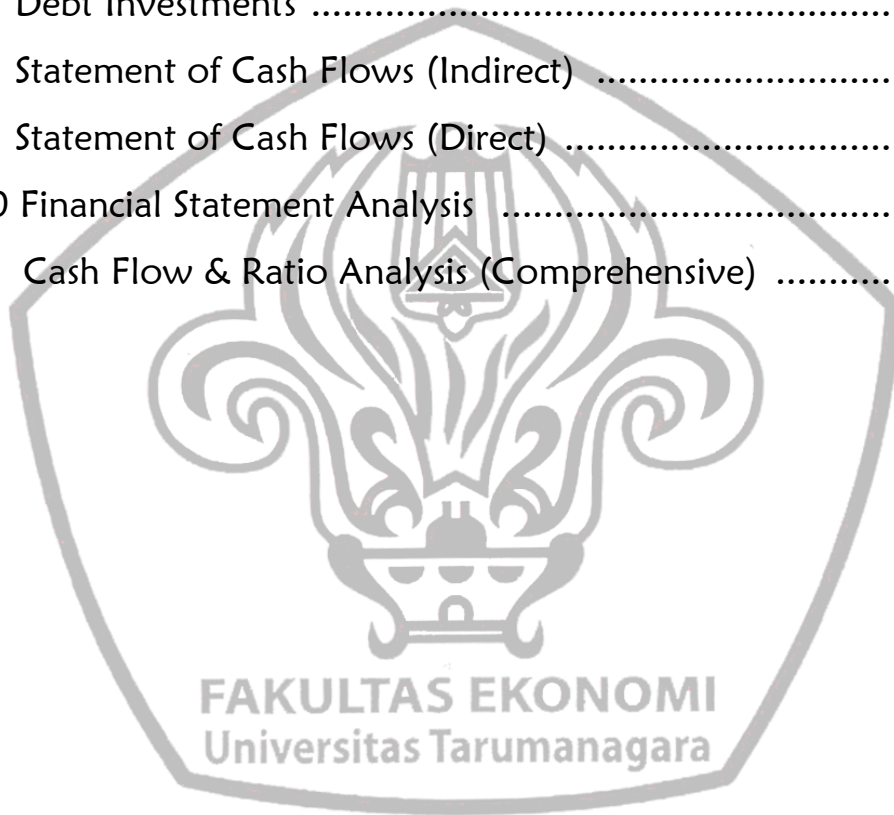
Tim Penyusun





DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
PENDAHULUAN	iii
Modul 6 Share Investments	1
Modul 7 Debt Investments	8
Modul 8 Statement of Cash Flows (Indirect)	10
Modul 9 Statement of Cash Flows (Direct)	15
Modul 10 Financial Statement Analysis	20
Modul 11 Cash Flow & Ratio Analysis (Comprehensive)	26





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. *Share Investments*
2. *Debt Investments*
3. *Statement of Cash Flows (Indirect)*
4. *Statement of Cash Flows (Direct)*
5. *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. (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% (minimum 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
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 & Ratio Analysis (Comprehensive)
Ujian Akhir Semester		





MODUL 6 SHARE INVESTMENTS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

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

B. Landasan Teori

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 *share investments* menjadi dua 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*.





C. Soal

SOAL 1

Berikut ini adalah transaksi yang berhubungan dengan investasi dalam saham Gold Co.:

2017

- Jan 08 Gold Co. membeli 30.000 lembar saham Mount Co. dengan harga Rp3.000 per lembar, sudah termasuk biaya broker sebesar Rp1.000.000. Jumlah lembar saham Mount Co. yang beredar adalah 200.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Non-Trading Securities*.
- Mar 27 Valley Co. menjual 22% saham beredarnya kepada Gold Co. dengan harga Rp2.500 per lembar, belum termasuk biaya broker Rp2.200.000. Jumlah saham Valley Co. yang beredar adalah 100.000 lembar.
- Jun 19 Gold Co. menjual 5.000 lembar saham Mount Co. dengan kurs 103 dan membayar biaya broker Rp200 per lembar. Jumlah lembar saham Mount Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Dec 31 Mount Co. melaporkan laba bersih Rp200.000.000 dan membayar deviden tunai sebesar Rp50.000.000.
Valley Co. melaporkan rugi bersih sebesar Rp25.000.000.

2018

- Jan 21 Gold Co. membeli lagi sejumlah lembar saham Mount Co. sehingga persentase kepemilikan meningkat menjadi 19%, dengan harga Rp3.200 per lembar, belum termasuk biaya broker Rp200 per lembar. Lembar saham Mount Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Apr 16 Menjual 2.000 lembar saham Valley Co. dengan menderita kerugian Rp1.100.000. Jumlah lembar saham Valley Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Sep 30 Membeli 10.000 saham Suburb Co. dengan harga Rp80.000.000 sudah termasuk biaya broker. Jumlah lembar saham Suburb Co. yang beredar adalah 160.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Trading Securities*.
- Oct 03 Gold Co. menjual 4.000 lembar saham Suburb Co. dengan harga Rp35.000.000, belum termasuk biaya broker Rp100 per lembar. Jumlah lembar saham Suburb Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Nov 25 Membeli 15.000 lembar saham Sea Co. dengan mengeluarkan uang tunai sebesar Rp125.000.000, sudah termasuk biaya broker Rp5.000.000. Jumlah lembar saham Sea Co. yang beredar adalah 125.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Non-Trading Securities*.
- Dec 31 Mount Co. melaporkan rugi bersih Rp27.000.000.
Valley Co. melaporkan laba bersih Rp30.000.000 dan mengumumkan deviden tunai sebesar Rp200 per lembar.
Suburb Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp50.000.000 dan membagikan deviden tunai sebesar Rp35.000.000.
Sea Co. melaporkan rugi bersih sebesar Rp10.000.000.





Dec 31 Nilai wajar per lembar saham Mount Co. Rp3.200.
Nilai wajar per lembar saham Valley Co. Rp3.000.
Nilai wajar per lembar saham Suburb Co. Rp8.500.
Nilai wajar per lembar saham Sea Co. Rp8.000

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan!





SOAL 2

Berikut ini adalah transaksi yang berhubungan dengan investasi dalam saham Candy Co.:

2017

- Jan 14 Gum Co. menjual saham sebanyak 20.000 lembar kepada Candy Co. dengan kurs 102. Nilai nominal per lembar saham Gum Co. adalah Rp11.500. Jumlah saham Gum Co. yang beredar adalah 80.000 lembar.
- Apr 01 Membeli 7.000 lembar saham Lolipop Co. dengan harga Rp8.200 per lembar, belum termasuk biaya broker Rp1.000.000. Jumlah saham Lolipop Co. yang beredar adalah 140.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Trading Securities*.
- Jul 08 Menjual 4.000 lembar saham Gum Co. dengan kurs 105, ditambah biaya broker Rp250 per lembar. Jumlah lembar saham Gum Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Dec 31 Gum Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp150.000.000 dan mengumumkan deviden tunai sebesar Rp60.000.000.
Lolipop Co. melaporkan rugi bersih Rp55.000.000.

2018

- May 25 Menerima pembayaran deviden tunai dari Gum Co.
- Jul 05 Membeli 10.000 lembar saham Jelly Co. dengan harga Rp7.000 per lembar, sudah termasuk biaya broker Rp100.000. Jumlah saham Jelly Co. yang beredar adalah 100.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Non-Trading Securities*.
- Oct 31 Candy Co. membeli lagi 5% saham Lolipop Co. yang beredar dengan mengeluarkan uang Rp58.800.000.
- Dec 31 Gum Co. melaporkan rugi bersih sebesar Rp50.000.000.
Lolipop Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp90.000.000 dan mengumumkan deviden tunai sebesar Rp30.000.000.
Jelly Co. melaporkan laba bersih sebesar Rp125.000.000 dan membagikan deviden tunai sebesar 25% dari laba bersih.
- Dec 31 Nilai wajar saham Gum Co. adalah Rp12.000 per lembar.
Nilai wajar saham Lolipop Co. adalah Rp8.200 per lembar.
Nilai wajar saham Jelly Co. adalah Rp7.500 per lembar.

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan!





D. Tugas

Berikut ini adalah transaksi untuk kegiatan investasi Animal Co. selama tahun 2018:

- Jan 15 Dibeli saham Whale Co. senilai \$2 per lembar sebanyak 10.000 lembar. Saham Whale Co. yang beredar 100.000 lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Non-Trading Securities*.
- Feb 18 Goat Co. menjual 25% sahamnya kepada Animal Co. senilai \$20,000 belum termasuk *broker fee* sebesar \$1,000.
- Mar 01 Dibeli obligasi Bear Co. sebanyak 500 lembar dengan total harga \$2,500 sudah termasuk *broker fee* \$100. Nilai nominal obligasi tersebut \$4.5 per lembar dengan tingkat bunga 10% p.a. Bunga dibayarkan setiap 1 Maret dan 1 September. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Trading Securities*.
- May 16 Dibeli saham Butterfly Co. sebanyak 1.500 lembar dengan total harga \$14,000 belum termasuk biaya broker \$800. Kepemilikan saham pada Butterfly Co. adalah 12%. Investasi ini dimasukkan ke dalam *Trading Securities*.
- Jun 10 Dibeli lagi tambahan saham Whale Co. dengan harga \$2.5 per lembar. Dengan demikian, kepemilikan atas Whale Co. menjadi 15%. Jumlah lembar saham Whale Co. yang beredar tidak mengalami perubahan.
- Jul 01 Dijual 6.000 lembar saham Goat Co. dengan memperoleh keuntungan \$200. Jumlah saham Goat Co. yang beredar sejak awal tahun hingga saat ini tetap sama, yaitu 120.000 lembar.
- Oct 08 Dibeli 3.000 lembar saham Turtle Co. dengan harga \$7 per lembar ditambah biaya broker \$1,200. Saham Turtle Co. yang beredar 20.000 lembar. Saham ini diklasifikasikan ke dalam *Non-Trading Securities*.
- Nov 01 Zebra Co. menjual obligasi kepada Animal Co. dengan harga \$4,500. Nilai penjualan ini 20% di atas nilai nominal obligasi. Tingkat bunga obligasi 12% p.a. yang dibayarkan setiap 1 Mei dan 1 November. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Trading Securities*.
- Dec 05 Dijual seluruh saham Butterfly Co. dengan harga per lembar \$10. Biaya broker yang dibayar \$1,500.
- Dec 31 Pengumuman laba (rugi) dan pembagian deviden tunai masing-masing perusahaan:

	Laba (Rugi)	Deviden
Whale Co.	\$100,000	\$0.5 per lembar
Goat Co.	\$280,000	\$1 per lembar
Bear Co.	\$10,000	\$3,000
Turtle Co.	\$120,000	\$0.8 per lembar
Zebra Co.	(\$15,000)	-





Dec 31 Harga wajar untuk masing-masing investasi:

	Nilai Wajar
Whale Co.	\$2.75 per lembar
Goat Co.	\$10.5 per lembar
Turtle Co.	\$7.5 per lembar
Bear Co.	\$3.9 per lembar
Zebra Co.	\$4,700

Diminta:

Buatlah seluruh jurnal yang diperlukan!





MODUL 7 DEBT INVESTMENTS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Membuat jurnal pembelian dan penjualan investasi obligasi.
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. *Held-for-collection Securities*.





C. Soal

SOAL 1

Karen Co. membeli 100 lembar obligasi Kevin Co. dengan kurs 120 sudah termasuk biaya broker sebesar \$400 pada tanggal 1 November 2017. Obligasi tersebut memiliki nilai nominal \$200 per lembar, jangka waktu 5 tahun, dengan tingkat bunga 9% p.a. Bunga dibayarkan setiap tanggal 1 Mei dan 1 November. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Trading Securities*. Pada tanggal 4 Juni 2018, Karen Co. menjual 20% obligasi Kevin Co. dengan harga \$4,700 belum termasuk broker \$5 per lembar.

Diminta:

Buatlah jurnal untuk Karen Co. pada tanggal:

- 1 November 2017
- 31 Desember 2017 (diketahui bahwa Kevin Co. mengumumkan rugi sebesar \$1,500)
- 1 Mei 2018
- 4 Juni 2018
- 1 November 2018
- 31 Desember 2018 (diketahui bahwa Kevin Co. mengumumkan laba bersih sebesar \$800, membagikan deviden tunai sebesar \$100, dan nilai wajar obligasi Kevin Co. adalah \$250 per lembar)

SOAL 2

Pada tanggal 30 April 2018, Gear Co. membeli 2.250 lembar obligasi milik Dice Co. dengan harga per lembar \$175. Obligasi tersebut memiliki nilai nominal per lembar \$145, jangka waktu 3 tahun, dan tingkat bunga 8% p.a. yang dibayar setiap tanggal 30 April dan 31 Oktober. Atas pembelian ini Gear Co. harus membayar biaya broker sebesar \$25 per lembar. Investasi ini diklasifikasikan sebagai *Trading Securities*. Pada tanggal 30 April 2019, Gear Co. menjual 585 lembar obligasi Dice Co. dengan kerugian \$35 per lembar belum termasuk biaya broker \$15 per lembar.

Diminta:

Buatlah jurnal untuk Gear Co. pada tanggal:

- 30 April 2018
- 31 Oktober 2018
- 31 Desember 2018 (diketahui bahwa Dice Co. mengumumkan laba bersih sebesar \$8,000 dan mengumumkan deviden tunai sebesar \$800)
- 30 April 2019
- 31 Oktober 2019
- 31 Desember 2019 (diketahui bahwa Dice Co. mengumumkan rugi bersih sebesar \$5,000 dan nilai wajar obligasi Dice Co. adalah \$215 per lembar)





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 *indirect method*.

B. Landasan Teori

Laporan arus kas terdiri dari tiga aktivitas:

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

Contoh format statement of cash flows-indirect method:

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





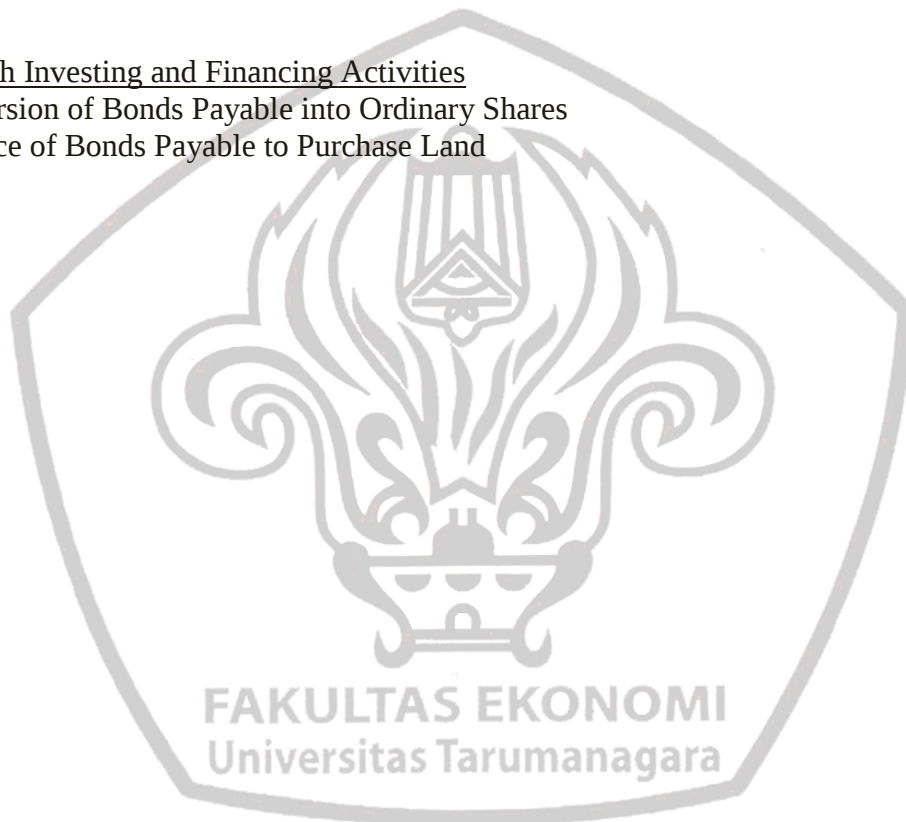
Cash Flows from Financing Activities

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

Notes 1

Non-cash Investing and Financing Activities

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





C. Soal

SOAL 1

Berikut ini disajikan data laporan posisi keuangan komparatif milik PT Waka tahun 2017 dan 2018 (dalam \$):

	2017	2018
Land	150.000.000	210.000.000
Building	185.000.000	195.000.000
Accumulated Depreciation-Building	148.000.000	134.000.000
Equipment	111.000.000	94.000.000
Accumulated Depreciation-Equipment	85.000.000	61.000.000
Share Investment (Long-Term)	108.000.000	79.000.000
Prepaid Rent	60.000.000	55.500.000
Inventory	146.000.000	140.000.000
Accounts Receivable	98.000.000	111.000.000
Cash	10.500.000	6.000.000
Share Capital-Ordinary	87.000.000	105.000.000
Share Premium-Ordinary	13.000.000	15.000.000
Retained Earnings	190.000.000	200.500.000
Bank Loan (due in 2020)	150.000.000	150.000.000
Bonds Payable (due in 2023)	90.000.000	150.000.000
Accounts Payable	67.000.000	43.000.000
Utilities Payable	22.000.000	15.000.000
Interest Payable	1.500.000	4.000.000
Dividend Payable	15.000.000	13.000.000

Keterangan tambahan:

1. Laba perusahaan sebelum pajak sebesar Rp35.000.000 dan tarif pajak sebesar 30%.
2. Tanah dibeli dengan menerbitkan obligasi.
3. Pembelian gedung dan peralatan dilakukan secara tunai.
4. Bangunan dengan harga perolehan Rp60.000.000, masa manfaat 15 tahun, dan telah disusutkan 8 tahun dengan metode garis lurus, dijual dengan kerugian 10% dari nilai bukunya.
5. Perusahaan membuang peralatan dengan harga perolehan Rp45.000.000 karena habis masa manfaatnya (telah disusutkan penuh tanpa nilai sisa).
6. Investasi dijual dengan keuntungan Rp1.500.000.
7. Penerbitan saham biasa dilakukan secara tunai.
8. Terdapat pembagian dividen tunai.

Diminta:

Buatlah laporan arus kas dengan metode tidak langsung!





SOAL 2

Berikut ini adalah data laporan posisi keuangan komparatif Mulia Co. tahun 2017 dan 2018 (dalam Rupiah):

	2017	2018
Land	125.150.000	182.500.000
Building	765.000.000	705.000.000
Accumulated Depreciation – Building	224.000.000	196.000.000
Equipment	575.000.000	476.000.000
Accumulated Depreciation – Equipment	325.000.000	349.000.000
Prepaid Insurance	65.000.000	83.000.000
Prepaid Rent	32.500.000	15.250.000
Inventory	10.300.000	14.800.000
Accounts Receivable	9.350.000	11.700.000
Cash	21.000.000	115.000.000
Share Capital – Ordinary	30.000.000	64.150.000
Share Premium – Ordinary	3.250.000	27.100.000
Retained Earnings	702.000.000	752.000.000
Bank Loan (due in 2020)	179.000.000	56.000.000
Accounts Payable	25.300.000	11.600.000
Income Tax Payable	9.300.000	7.200.000
Utilities Payable	55.700.000	52.200.000
Salaries Payable	14.250.000	8.000.000
Dividend Payable	35.500.000	80.000.000

Informasi tambahan:

1. Laba bersih sebelum pajak tahun 2018 Rp157.000.000 dan tarif pajak 20%.
2. Bangunan dengan harga perolehan Rp175.000.000 dan telah disusutkan sebesar Rp63.000.000 dijual dengan harga Rp100.000.000.
3. Peralatan dengan harga perolehan Rp225.000.000 dan nilai buku sebesar Rp138.000.000, dijual dengan keuntungan Rp7.000.000
4. Tanah dibeli dengan menerbitkan saham biasa.

Diminta:

Buatlah laporan arus kas Mulia Co. dengan menggunakan metode tidak langsung!



D. Tugas

Berikut ini disajikan data laporan posisi keuangan komparatif milik Light Co. tahun 2017 dan 2018 (dalam \$):

	2017	2018
Land	180,000	300,000
Building	120,000	130,000
Accumulated Depreciation – Building	42,000	45,500
Vehicle	140,000	140,000
Accumulated Depreciation – Vehicle	35,000	35,000
Share Investment (Long-Term)	88,000	60,000
Supplies	25,000	45,000
Prepaid Advertising	30,000	35,000
Inventory	200,000	150,000
Accounts Receivable	75,000	90,000
Cash	360,000	300,000
Share Capital-Ordinary	320,000	400,000
Share Premium-Ordinary	160,000	200,000
Retained Earnings	476,600	348,625
Notes Payable (due in 2020)	54,000	114,000
Accounts Payable	80,000	65,000
Interest Payable	5,400	8,000
Salaries Payable	40,000	32,000
Dividend Payable	5,000	1,875

Informasi tambahan:

1. Laba bersih sebelum pajak Light Co. adalah \$144,000 dan tarif pajak yang berlaku sebesar 25%.
2. Gedung dengan harga perolehan \$60,000 yang diperoleh pada tanggal 10 Februari 2015 dijual pada tanggal 20 Februari 2018 dengan harga \$48,000. Gedung tersebut memiliki umur manfaat 20 tahun, tanpa nilai sisa, dan disusutkan dengan metode garis lurus.
3. Kendaraan yang diperoleh pada tanggal 16 September 2016 dengan masa manfaat 8 tahun, tanpa nilai sisa, dan disusutkan dengan metode garis lurus, dijual pada tanggal 20 September 2018 dengan harga \$40,000.
4. Light Co. melakukan pembelian kendaraan dengan harga \$50,000 dengan menerbitkan wesel bayar.
5. Investasi jangka panjang dijual dengan memperoleh keuntungan sebesar \$3,000, sedangkan tanah diperoleh dengan menerbitkan saham biasa.
6. Light Co. membayar deviden tunai.

Diminta:

Buatlah laporan arus kas untuk Light Co. dengan menggunakan metode tidak langsung!



MODUL 9

STATEMENT OF CASH FLOWS (DIRECT)

A. Tujuan Instruksional Khusus

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

B. Landasan Teori

Laporan arus kas terdiri dari tiga aktivitas:

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

Contoh bagan statement of cash flows-direct method:

ABC Co.		
Statement of Cash Flows-Direct Method		
For the Year Ended December 31, 20XX		
<u>Cash Flows from Operating Activities</u>		
Cash Receipts from Customers		xx
Less: Cash Payments:		
To Suppliers	xx	
For Operating Expenses	xx	
For Interest	xx	
For Income Taxes	xx	(xx)
Net Cash Provided (Used) by Operating Activities		xx
<u>Cash Flows from Investing Activities</u>		
Sale of Plant Assets	xx	
Sale of Investment	xx	
Purchase of Plant Assets	(xx)	
Purchase of Investment	(xx)	
Net Cash Provided (Used) by Investing Activities		xx
<u>Cash Flows from Financing Activities</u>		
Sale of Ordinary Shares	xx	
Issuance of Bonds Payable	xx	
Payment of Dividends	(xx)	
Redemption of Bonds Payable	(xx)	
Sale of Treasury Shares	xx	
Payment of Treasury Shares	(xx)	
Net Cash Provided (Used) by Financing Activities		xx





Net Increase (Decrease) in Cash	XX
Cash at Beginning of Period	<u>XX</u>
Cash at End of Period	<u>XX</u>

Notes 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:

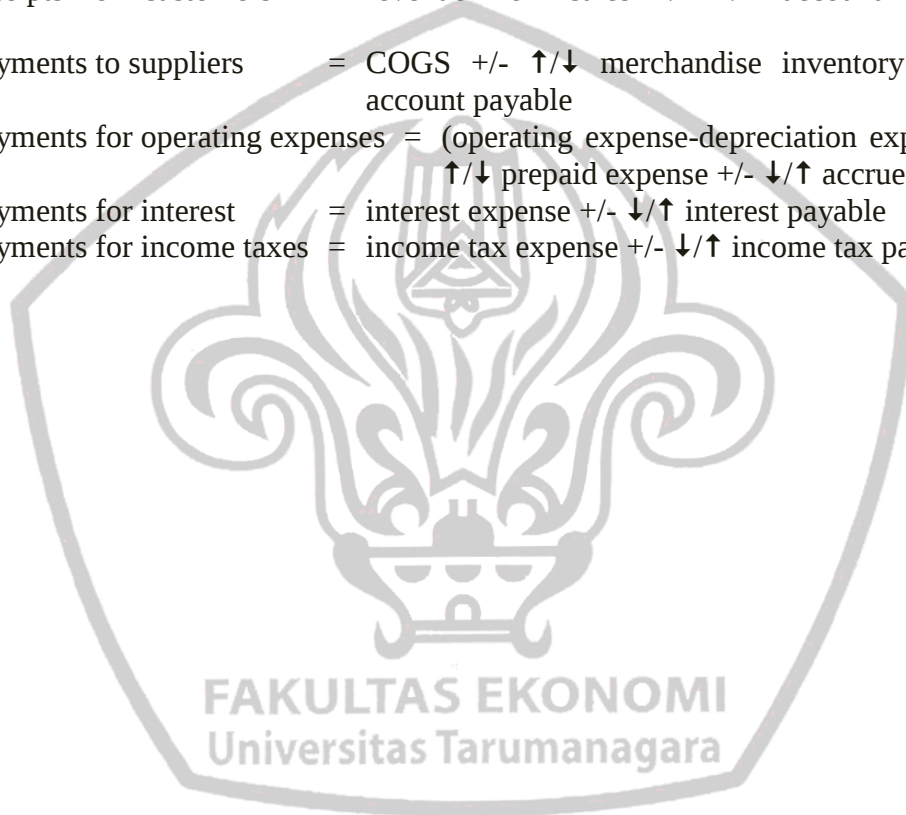
Cash receipts from customers = revenue from sales +/- ↓/↑ account receivable

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

Berikut laporan posisi keuangan komparatif Robo Co. tahun 2016 dan 2017 (dalam \$):
Robo Co.

Comparative Statement of Financial Position
December 31,

	2016	2017
<u>ASSETS</u>		
Property, Plant, and Equipment		
Land	7,170	5,995
Machine	1,200	1,185
Accumulated Depreciation-Machine	(175)	(210)
Vehicle	1,100	1,185
Accumulated Depreciation-Vehicle	(200)	(325)
Current Assets		
Prepaid Advertising	670	1,180
Inventory	3,125	825
Account Receivable	575	700
Cash	5,200	10,580
TOTAL ASSETS	18,665	21,115
<u>EQUITY AND LIABILITIES</u>		
Equity		
Share Capital-Ordinary	7,250	8,750
Share Premium-Ordinary	110	135
Retained Earnings	3,000	2,500
Non-Current Liabilities		
Bank Loan	1,000	1,100
Current Liabilities		
Accounts Payable	5,600	7,000
Dividend Payable	1,055	1,158.75
Interest Payable	80	75
Income Taxes Payable	570	396.25
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	18,665	21,115





Informasi tambahan Robo Co. selama tahun 2017 adalah sebagai berikut:

1. Harga pokok penjualan adalah \$5,200, laba kotor 20% dari penjualan.
2. Beban operasional \$875, beban pajak sebesar \$76.25, dan beban bunga \$120.
3. Mesin dengan total penyusutan \$25 dijual pada harga pasar \$110 dan mengalami kerugian sebesar \$15.
4. Semua pembelian aset dilakukan secara tunai.
5. Tanah dijual sebesar harga perolehannya.
6. Perusahaan membagikan deviden tunai.
7. Terdapat pelunasan utang bank sebesar \$225.

Diminta:

Susunlah *statement of cash flow* Robo Co. dengan menggunakan metode langsung!





D. Tugas

Berikut adalah data dari laporan posisi keuangan komparatif Beast Co. tahun 2017 dan 2018 (dalam Rupiah):

	2017	2018
Land	678.300.000	682.000.000
Building	438.200.000	450.550.000
Accumulated Depreciation - Building	(123.400.000)	(138.800.000)
Vehicle	78.250.000	67.200.000
Accumulated Depreciation - Vehicle	(40.700.000)	(35.450.000)
Share Investment (long-term)	82.000.000	113.500.000
Prepaid Rent	48.850.000	21.320.000
Inventory	123.430.000	96.380.000
Accounts Receivable	143.120.000	114.290.000
Cash	102.750.000	250.810.000
Share Capital - Ordinary	678.250.000	721.450.000
Share Premium - Ordinary	105.870.000	89.320.000
Retained Earnings	337.430.000	458.280.000
Bonds Payable (due in 2021)	250.000.000	185.000.000
Accounts Payable	77.350.000	81.820.000
Income Tax Payable	28.720.000	25.130.000
Utilities Payable	13.330.000	18.520.000
Dividend Payable	39.850.000	42.280.000

Informasi tambahan:

1. Membeli gedung dengan menerbitkan 26.470 lembar obligasi dengan harga Rp5.000 per lembar.
2. Gedung yang telah disusutkan secara penuh dengan nilai sisa Rp20.000.000, dijual dengan kerugian Rp3.200.000.
3. Kendaraan dengan harga perolehan Rp42.000.000 telah disusutkan sebanyak 7/8nya dibuang karena rusak.
4. Tanah dijual dengan harga perolehan Rp125.000.000 dengan keuntungan sebesar Rp12.000.000.
5. Harga pokok penjualan tahun 2018 sebesar Rp1.520.000.000, dimana laba kotor sebesar 20% dari nilai penjualan, beban operasional sebesar Rp85.100.000 belum termasuk beban depresiasi. Beban pajak sebesar Rp7.500.000 dan laba bersih sebesar Rp135.300.000.

Diminta:

Buatlah laporan arus kas Beast Co. dengan metode langsung!





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	$\frac{\text{cash} + \text{short-term investments} + \text{net accounts receivables}}{\text{current liabilities}}$
Accounts Receivable turnover	$\frac{\text{net credit sales}}{\text{average net accounts receivable}}$
Inventory turnover	$\frac{\text{cost of goods sold}}{\text{average inventory}}$
Profitability ratios	
Profit margin	$\frac{\text{net income}}{\text{net sales}}$
Assets turnover	$\frac{\text{net sales}}{\text{average total assets}}$
Return on assets	$\frac{\text{net income}}{\text{average total assets}}$
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	$\frac{\text{cash dividends declared on ordinary shares}}{\text{net income}}$
Solvency ratios	
Debt to assets ratio	$\frac{\text{total liabilities}}{\text{total assets}}$
Times interest earned	$\frac{\text{net income} + \text{interest expense} + \text{income tax expense}}{\text{interest expense}}$





C. Soal

Velvet Co. hendak melakukan analisis terhadap kondisi keuangannya dengan analisis rasio. Berikut ini disajikan laporan keuangan perusahaan pada tahun 2017 dan 2018 (dalam \$):

Velvet Co. Income Statement For the Year Ended December 31, 2018		
Net Sales (all on account)	10,911,000	
Cost of Goods Sold	<u>(6,069,000)</u>	
Gross Profit	4,842,000	
Operating Expense	<u>(3,096,000)</u>	
Income from Operations	1,746,000	
Interest Expense	<u>(108,000)</u>	
Income before Income Taxes	1,638,000	
Income Tax Expense	<u>(486,000)</u>	
Net Income	1,152,000	

Velvet Co. Comparative Statement of Financial Position December 31,		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Assets</u>		
Land	3,601,800	3,121,800
Inventory	738,000	693,000
Accounts Receivable (net)	706,800	616,800
Share Investments (Short-Term)	414,000	300,000
Cash	<u>360,600</u>	<u>385,200</u>
Total Assets	5,821,200	5,116,800
<u>Equity and Liabilities</u>		
Share Capital—Ordinary (\$6 par value)	1,680,000	1,800,000
Retained Earnings	1,720,200	992,400
Bonds Payable (due in 2020)	1,200,000	1,200,000
Accounts Payable	960,000	872,400
Income Taxes Payable	<u>261,000</u>	<u>252,000</u>
Total Equity and Liabilities	5,821,200	5,116,800

Informasi tambahan:

Harga pasar saham biasa adalah \$35 per lembar.

Diminta:

Hitunglah rasio-rasio Velvet Co. pada tahun 2018 (pembulatan 2 angka di belakang koma):

1. Current Ratio
2. Quick Ratio





3. Accounts Receivable Turnover
4. Inventory Turnover
5. Profit Margin
6. Asset Turnover
7. Return on Assets
8. Return on Ordinary Shareholder's Equity
9. Earnings per Share
10. Price Earnings Ratio
11. Payout Ratio
12. Debt to Assets Ratio
13. Times Interest Earned





D. Tugas

Berikut ini adalah laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi Unicorn Co. (dalam \$):
Unicorn Co.

Comparative Statement of Financial Position
December 31,

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
ASSETS		
Property, Plant, and Equipment		
Land	84,000	84,000
Building	68,000	88,000
Accumulated Depreciation–Building	(6,800)	(8,000)
Equipment	52,000	68,000
Accumulated Depreciation–Equipment	(5,200)	(7,200)
Current Assets		
Prepaid Rent	36,000	28,000
Inventory	40,000	48,000
Short-Term Investment	8,000	12,000
Accounts Receivable	72,000	64,000
Cash	<u>80,000</u>	<u>78,000</u>
TOTAL ASSETS	428,000	454,800
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity		
Share Capital–Ordinary (\$75 par value)	180,000	180,000
Retained Earnings	76,000	92,000
Non-Current Liabilities		
Bank Loan	92,000	152,000
Current Liabilities		
Accounts Payable	40,000	12,000
Salaries Payable	<u>40,000</u>	<u>18,800</u>
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	428,000	454,800





Unicorn Co.
Income Statement
For the Year Ended December 31, 2018

Net sales	136,000
Cost of goods sold	<u>(16,000)</u>
Gross profit	120,000
Operating expense	<u>(96,000)</u>
Income from operations	24,000
Interest expense	<u>(3,200)</u>
Income before income taxes	20,800
Income taxes expense	<u>(4,800)</u>
Net income	16,000

Keterangan tambahan:

1. Semua penjualan dilakukan secara kredit.
2. Harga pasar saham biasa per lembar adalah \$100.

Diminta:

Hitunglah rasio-rasio berikut ini pada tahun 2018 (pembulatan 2 angka di belakang koma):

- a. Current Ratio
- b. Quick Ratio
- c. Accounts Receivable Turnover
- d. Inventory Turnover
- e. Profit Margin
- f. Asset Turnover
- g. Return on Assets
- h. Return on Ordinary Shareholder's Equity
- i. Earnings per Share
- j. Price Earnings Ratio
- k. Payout Ratio
- l. Debt to Assets Ratio
- m. Times Interest Earned





MODUL 11

CASH FLOW & RATIO ANALYSIS (COMPREHENSIVE)

B. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat membuat laporan arus kas dan menghitung rasio-rasio keuangan secara komprehensif.

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	$\frac{\text{cash} + \text{short-term investments} + \text{net accounts receivables}}{\text{current liabilities}}$
Accounts Receivable turnover	$\frac{\text{net credit sales}}{\text{average net accounts receivable}}$
Inventory turnover	$\frac{\text{cost of goods sold}}{\text{average inventory}}$
Profitability ratios	
Profit margin	$\frac{\text{net income}}{\text{net sales}}$
Assets turnover	$\frac{\text{net sales}}{\text{average total assets}}$
Return on assets	$\frac{\text{net income}}{\text{average total assets}}$
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	$\frac{\text{cash dividends declared on ordinary shares}}{\text{net income}}$
Solvency ratios	
Debt to assets ratio	$\frac{\text{total liabilities}}{\text{total assets}}$
Times interest earned	$\frac{\text{net income} + \text{interest expense} + \text{income tax expense}}{\text{interest expense}}$





C. Soal

Berikut ini adalah laporan posisi keuangan komparatif milik Ombre Co. tahun 2017 dan 2018 (dalam Rupiah):

Ombre Co.
Comparative Statement of Financial Position
December 31,

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
ASSETS		
Land	90.000.000	150.000.000
Building	65.000.000	65.000.000
Accumulated Depreciation–Building	22.000.000	28.000.000
Vehicle	70.000.000	70.000.000
Accumulated Depreciation–Vehicle	15.000.000	16.500.000
Share Investment (Long-Term)	44.000.000	30.000.000
Supplies	25.000.000	22.500.000
Prepaid Advertising	30.000.000	35.000.000
Inventory	110.000.000	105.000.000
Accounts Receivable	75.000.000	90.000.000
Cash	<u>180.000.000</u>	<u>150.000.000</u>
TOTAL ASSETS	652.000.000	673.000.000
EQUITY AND LIABILITIES		
Share Capital–Ordinary (par value Rp 8.000)	120.000.000	130.000.000
Share Premium–Ordinary	11.000.000	13.400.000
Retained Earnings	272.000.000	274.725.000
Bank Loan (due in 2025)	54.000.000	114.000.000
Accounts Payable	111.000.000	65.000.000
Interest Payable	19.000.000	22.000.000
Salaries Payable	40.000.000	32.000.000
Dividend Payable	<u>25.000.000</u>	<u>21.875.000</u>
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	652.000.000	673.000.000

Informasi tambahan:

1. Penjualan yang terjadi selama tahun 2018 adalah sebesar Rp188.000.000 dengan harga pokok penjualan sebesar 40% dari penjualan. Seluruh penjualan berasal dari penjualan kredit.
2. Beban-beban selama tahun 2018: beban operasional sebesar Rp48.000.000, beban bunga sebesar Rp10.000.000, dan beban pajak sebesar Rp1.800.000.
3. Terdapat penjualan sejumlah investasi dengan memperoleh keuntungan sebesar Rp2.000.000.
4. Pinjaman bank dilakukan untuk memperoleh tanah.





5. Menjual kendaraan yang memiliki nilai buku Rp28.000.000 dan akumulasi penyusutan sebesar Rp12.000.000 dengan harga pasar Rp27.000.000.
6. Terdapat pembelian kendaraan dengan mengeluarkan uang tunai.
7. Selama tahun 2018, perusahaan melakukan pembayaran deviden tunai.

Diminta:

- a. Buatlah laporan arus kas untuk Ombre Co. dengan menggunakan metode tidak langsung (*indirect method*)!
- b. Hitunglah rasio berikut (pembulatan 2 angka dibelakang koma):
 1. Current Ratio
 2. Quick Ratio
 3. Receivable Turnover
 4. Inventory Turnover
 5. Profit Margin
 6. Asset Turnover
 7. Return on Asset
 8. Return on Ordinary Shareholders' Equity
 9. Payout Ratio
 10. Debt to Total Asset Ratio



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

ISBN 978-602-5974-88-5 (jil.2)

