

AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN 1

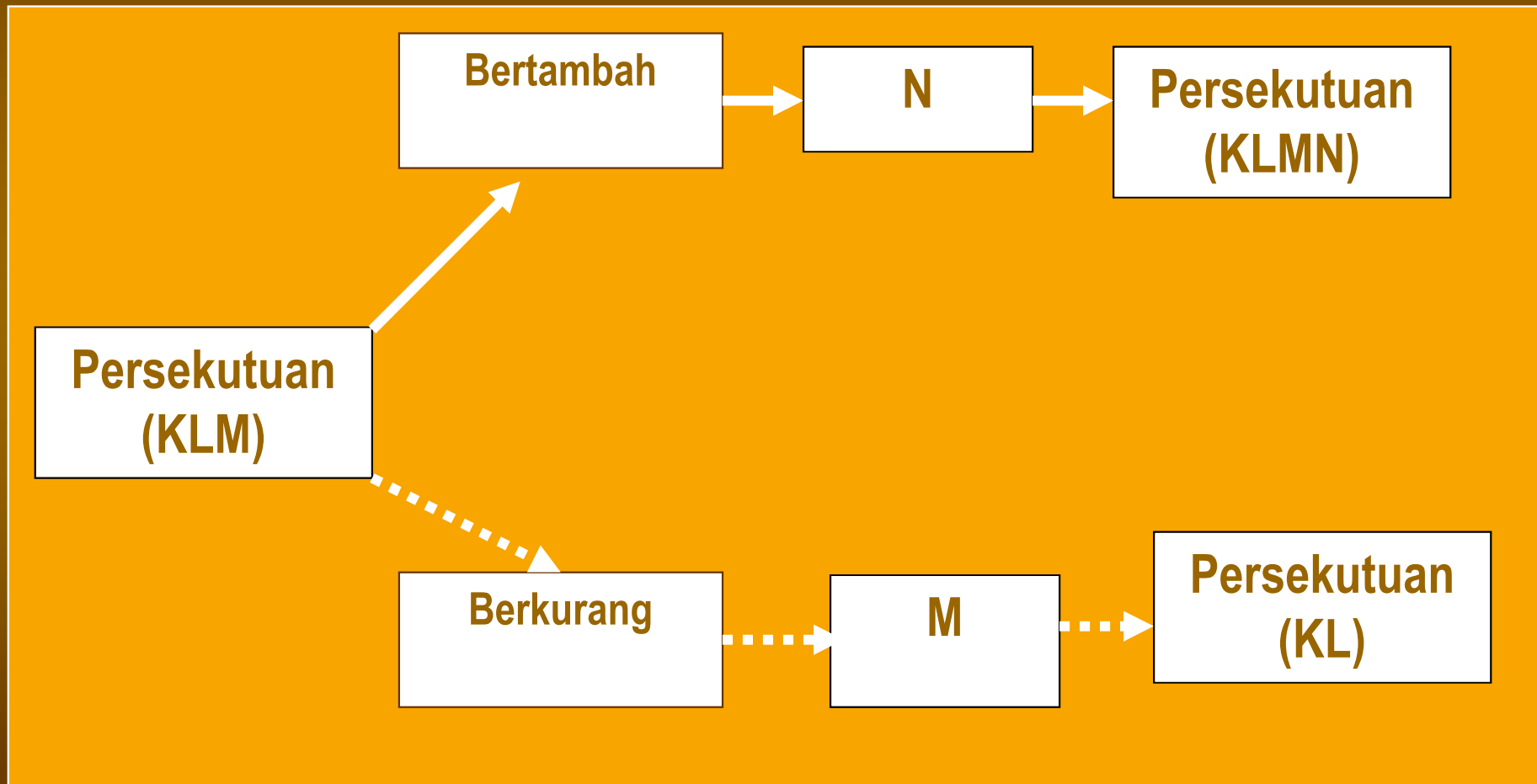


Dr. Bandi, M.Si., Ak

PENDAHULUAN

- Persekutuan/CV/Firma: asosiasi PIHAK (orang), >< PT
 - Tambah pihak → terbentuk Persekutuan baru
 - Kurang pihak → terbentuk Persekutuan baru
- Chapter 1 fokus pd: KEPENTINGAN tiap sekutu
- Akuntansi
 - Diteruskan atau buat baru
 - Tambah pihak: penghargaan bg sekutu baru atau lama
 - Kurang pihak: penghargaan bg sekutu mundur atau bertahan

PERUBAHAN PEMILIK



Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

CONTOH 1

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 N bergabung dengan membayar 40.000 untuk memperoleh $\frac{1}{2}$ kepentingan M.
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelumnya

Contoh 1

PERUSAHAAN KLMN NERACA Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	<u>(1.000)</u>	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	<u>(30.000)</u>	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	30,000
			Modal N	30,000
		<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

CONTOH 2

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 N bergabung dengan menyeter ke perusahaan sebesar 60.000 untuk memperoleh $\frac{1}{4}$ bagian/kepentingan perusahaan
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelum contoh 1

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

Contoh 2

PERUSAHAAN KLMN NERACA Per. 30 Oktober 2014

Kas		70,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	<u>(1.000)</u>	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	<u>(30.000)</u>	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
			Modal N	60,000
		<u>245,000</u>		<u>245,000</u>

Bonus atau Goodwill Bagi Sekutu Baru

- Bonus
 - Sekutu baru (N) memperoleh hak > apa yang disetorkannya ke dalam perusahaan.
 - Selisihnya dibebankan kpd sekutu lama
- Goodwill
 - Sekutu baru (N) memperoleh hak > apa yang disetorkannya ke dalam perusahaan.
 - Selisihnya dibebankan kpd persekutuan baru

CONTOH 3: Bonus bagi sekutu Baru

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 N bergabung dengan menyetor uang ke perusahaan sebesar 40.000 untuk memperoleh $\frac{1}{4}$ bagian/kepentingan perusahaan baru
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide **sebelum contoh 1**

Contoh 3: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

CONTOH 3: Bonus

$$\begin{aligned}\text{Total modal} &= (60.000 \times 3) + 40.000 \\ &= 220.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Kepentingan N} &= 220.000/4 \\ &= 55.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Bonus} &= 55.000 - 40.000 \\ &= 15.000 \text{ (pengurangan modal didistribusi pada KLM).}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Debet Modal K} &= 1/3 \times 15.000. \\ &= 5.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}L &= 1/3 \times 15.000. \\ &= 5.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}M &= 1/3 \times 15.000. \\ &= 5.000\end{aligned}$$

CONTOH 3: Bonus u/ skt Baru

- Jurnal Bonus unt sekutu Baru (=N)

KETERANGAN	DEBIT	KREDIT
Kas	40.000	-
Modal K	5.000	-
Modal L	5.000	-
Modal M	5.000	-
- Modal N	-	55.000
	55.000	55.000

Contoh 3

PERUSAHAAN KLMN NERACA

Per. 30 Oktober 2014

Kas		50,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	55,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	55,000
			Modal M	55,000
			Modal N	55,000
		<u>225,000</u>		<u>245,000</u>

CONTOH 4-Goodwill Sekutu Baru

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 N bergabung dengan menyeter ke perusahaan sebesar 40.000 untuk memperoleh 1/4 bagian/kepentingan perusahaan baru
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelum contoh 1

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		185,000		185,000

CONTOH 4

$$\begin{aligned}\text{Total modal} &= (60.000 \times 3) + 40.000 \\ &= 220.000 \\ \text{Kepentingan N} &= 220.000 / 4 \\ &= 55.000 \\ \text{Goodwill} &= 55.000 - 40.000 \\ &= 15.000\end{aligned}$$

Kas	40.000	-
Goodwill	15.000	-
- Modal N	-	55.000

Contoh 4

PERSEKUTUAN KLMN NERACA Per. 30 Oktober 2014

Kas		50.000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60.000		
Persediaan barang		40.000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70.000	Modal L	60,000
Goodwill		15.000	Modal M	60,000
			Modal N	55,000
		<u>240.000</u>		<u>240,000</u>

Bonus atau Goodwill Bagi Sekutu Lama

- Bonus
 - Sekutu Lama (KLM) memperoleh hak > kepentingannya (kenaikan saldo) dalam perusahaan.
 - Selisihnya dibebankan kpd sekutu baru (N)
- Goodwill
 - Sekutu Lama (KLM) memperoleh hak > kepentingannya (saldo modalnya) dalam perusahaan.
 - Selisihnya dibebankan kpd persekutuan baru

CONTOH 5: Bonus

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 N bergabung dengan menyetor uang ke perusahaan sebesar 70.000 untuk memperoleh $\frac{1}{4}$ bagian/kepentingan perusahaan
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide **sebelum contoh 1**

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		185,000		185,000

CONTOH 5: Bonus

$$\begin{aligned}\text{Total modal} &= (60.000 \times 3) + 70.000 \\ &= 250.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Kepentingan N} &= 250.000/4 \\ &= 62.500\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Bonus} &= 70.000 - 62.500 \\ &= 7.500 \text{ (penambahan modal didistribusi pada KLM).}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Debet Modal K} &= 1/3 \times 7.500. \\ &= 2.500\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{L} &= 1/3 \times 7.500. \\ &= 2.500\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{M} &= 1/3 \times 7.500. \\ &= 2.500\end{aligned}$$

CONTOH 5: Bonus u/ skt Lama

- Jurnal Bonus unt sekutu Baru (=N)

KETERANGAN	DEBIT	KREDIT
Kas	70.000	-
- Modal K	-	2.500
- Modal L	-	2.500
- Modal M	-	2.500
- Modal N	-	62.500
	70.000	70.000

Contoh 5

PERUSAHAAN KLMN NERACA

Per. 30 Oktober 2014

Kas		80,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	62,500
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	62,500
			Modal M	62,500
			Modal N	62,500
		<u>255,000</u>		<u>255,000</u>

CONTOH 6-Goodwill Sekutu Lama

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 N bergabung dengan menyeter ke perusahaan sebesar 62.500 untuk sebagai 1/4 bagian/kepentingan perusahaan baru
- **Disetujui kenaikan saldo Sekutu lama sebagai goodwill**
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelum contoh 1

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

CONTOH 6

Total modal = $4 \times 62.500 = 250.000$, atau
 = $62.500 / 0,25 = 250.000$
 Kepentingan N = $250.000 / 4 = 62.500$, atau
Goodwill = $250.000 - ((3 \times 60.000) + 62.500)$
 = **7.500 u/ sekutu lama**
 = 2.500 (per sekutu lama)

Kas	62.500	-
Goodwill	7.500	-
- Modal N	-	62.500
- Modal K	-	2.500
- Modal L	-	2.500
- Modal M	-	2.500
	70.000	70.000

Contoh 6

PERSEKUTUAN KLMN NERACA Per. 30 Oktober 2014

Kas		72.500	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60.000		
Persediaan barang		40.000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	62.500
- Akml depresiasi	(30.000)	70.000	Modal L	62.500
Goodwill		7.500	Modal M	62.500
			Modal N	62.500
		<u>255.000</u>		<u>255,000</u>

Bonus atau Goodwill Bagi Sekutu Mundur

- Bonus
 - Sekutu mundur (M) memperoleh hak > kepentingannya dalam perusahaan.
 - Selisihnya dibebankan kpd sekutu bertahan
- Goodwill
 - Sekutu mundur (M) memperoleh hak > kepentingannya dalam perusahaan.
 - Selisihnya dibebankan kpd persekutuan baru

CONTOH 7: Bonus Skt Mundur

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 M mundur dengan memperoleh aset dr perusahaan sebesar 70.000 (Persediaan 20.000, Inventaris baru 50.000)
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide **sebelum contoh 1**

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		185,000		185,000

CONTOH 7: Bonus bagi Sekutu Mundur

Saldo modal M = 60.000

Aset yang diperoleh = 70.000

Bonus = 70.000 - 60.000

= 10.000 (penambahan modal M, didistribusi pada KL).

Debet Modal K = $\frac{1}{2} \times 10.000$
= 5.000

L = $\frac{1}{2} \times 10.000$
= 5.000

CONTOH 7: Bonus u/ skt Mundur

- Jurnal Bonus unt sekutu Baru (=N)

KETERANGAN	DEBIT	KREDIT
Modal N	60.000	-
Modal K	5.000	-
Modal L	5.000	-
- Aset (Persd 20, Inventrs 50)	-	70.000
	70.000	70.000

Contoh 7

PERUSAHAAN KLMN NERACA

Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		20,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	50.000	0	Modal K	55.000
- Akml depresiasi	(30.000)	20,000	Modal L	55.000
		<u>115,000</u>		<u>115,000</u>

CONTOH 8: Bonus Skt Bertahan

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 M mundur dengan memperoleh aset dr perusahaan sebesar 50.000 (Persediaan 20.000, Inventaris baru 30.000)
- Selisih dikompensasi ke modal sekutu bertahan
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelum contoh 1

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		185,000		185,000

CONTOH 8: Bonus bagi Sekutu Bertahan

Saldo modal M = 60.000

Aset yang diperoleh = 50.000

Bonus = 50.000 - 60.000

= -10.000 (pengurangan modal M, didistribusi kepada KL).

Kredit Modal K = $\frac{1}{2} \times 10.000$
= 5.000

L = $\frac{1}{2} \times 10.000$
= 5.000

CONTOH 8: Bonus u/ skt Bertahan

■ Jurnal Bonus unt sekutu Baru (=N)

KETERANGAN	DEBIT	KREDIT
Modal N	60.000	-
- Modal K	-	5.000
- Modal L	-	5.000
- Aset (Persd 20, Inventrs 50)	-	50.000
	60.000	60.000

Contoh 8

PERUSAHAAN KLMN NERACA

Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		20,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	70.000	0	Modal K	65.000
- Akml depresiasi	(30.000)	40,000	Modal L	65.000
		<u>135,000</u>		<u>135,000</u>

CONTOH 9-Goodwill Sekutu Mundur

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 M mundur dengan memperoleh 70.000 (Persediaan 20.000, Inventaris baru 50.000)
- K dan L, setuju selisihnya dianggap sbg goodwill
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelum contoh 1

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		185,000		185,000

CONTOH 9

Saldo modal M = 60.000
Aset yang diperoleh = 70.000
Goodwill = **70.000-60.000**
= 10.000 (penambahan modal M, disetujui sbg goodwill).

Modal N	60.000	-
Goodwill	10.000	-
- Aset (Persediaan 20, Inv 50)	-	70.000

Contoh 9

PERSEKUTUAN KLMN NERACA Per. 30 Oktober 2014

Kas		10.000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60.000		
Persediaan barang		20.000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	50.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	20.000	Modal L	60,000
Goodwill		10.000		
		125.000		125,000

CONTOH 6-Goodwill Sekutu Bertahan

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2014 M mundur dengan memperoleh 60.000 (Persediaan 20.000, Inventaris baru 40.000)
- K dan L, setuju sepeninggalan M dimunculkan goodwill \$10.000
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelum contoh 1

Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2014

Kas		10,000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60,000		
Persediaan barang		40,000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	100.000	0	Modal K	60,000
- Akml depresiasi	(30.000)	70,000	Modal L	60,000
			Modal M	60,000
		<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

CONTOH 10

Saldo modal M = 60.000

Aset yang diperoleh = 60.000

Goodwill = 10.000

= 10.000 (penambahan modal K & L, disetujui sbg goodwill).

Modal N	60.000	-
Goodwill	10.000	-
- Aset (Persediaan 20, Inv 40)	-	60.000
- Modal K	-	5.000
- Modal L	-	5.000

Contoh 9

PERSEKUTUAN KLMN NERACA Per. 30 Oktober 2014

Kas		10.000	Utang dagang	5,000
Piutang dagang	61.000			
- Cad penghapusan	(1.000)	60.000		
Persediaan barang		20.000		
Persd Suplies		5.000		
Inventaris	60.000	0	Modal K	65,000
- Akml depresiasi	(30.000)	30.000	Modal L	65,000
Goodwill		10.000		
		<u>135.000</u>		<u>135,000</u>

Latihan

- LM: Ex 1-8; 1-9; 1-13
- D: P2-1



REFERENSI

- Drebin, Allan R. 1982. *Advance Accounting*. 5th. Ed. Ohio: South-Western Publishing Co. (→D) Chapter 2
- Larsen, John E., dan A. N. Mosich. 1983. *Modern Advance Accounting*. 4th. Ed. New York: McGraw-Hill Book Co (→LM) Chapter 1
- Cameron, James B. *Advance Accounting: Theory and Practise*. Chapter 10