

AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN 1

Dr. Bandi, M.Si., Ak

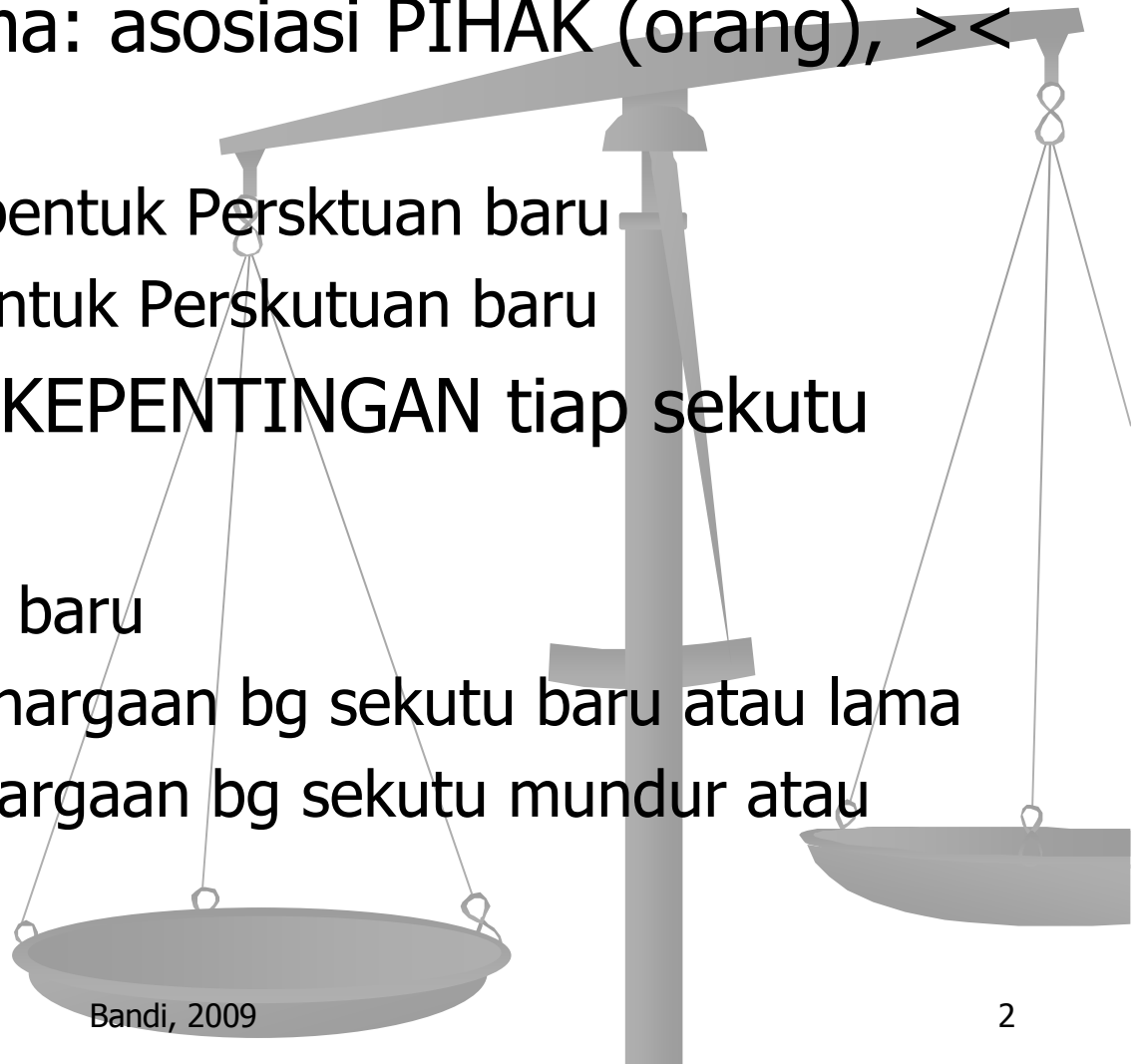
8/31/2010

Bandi, 2009

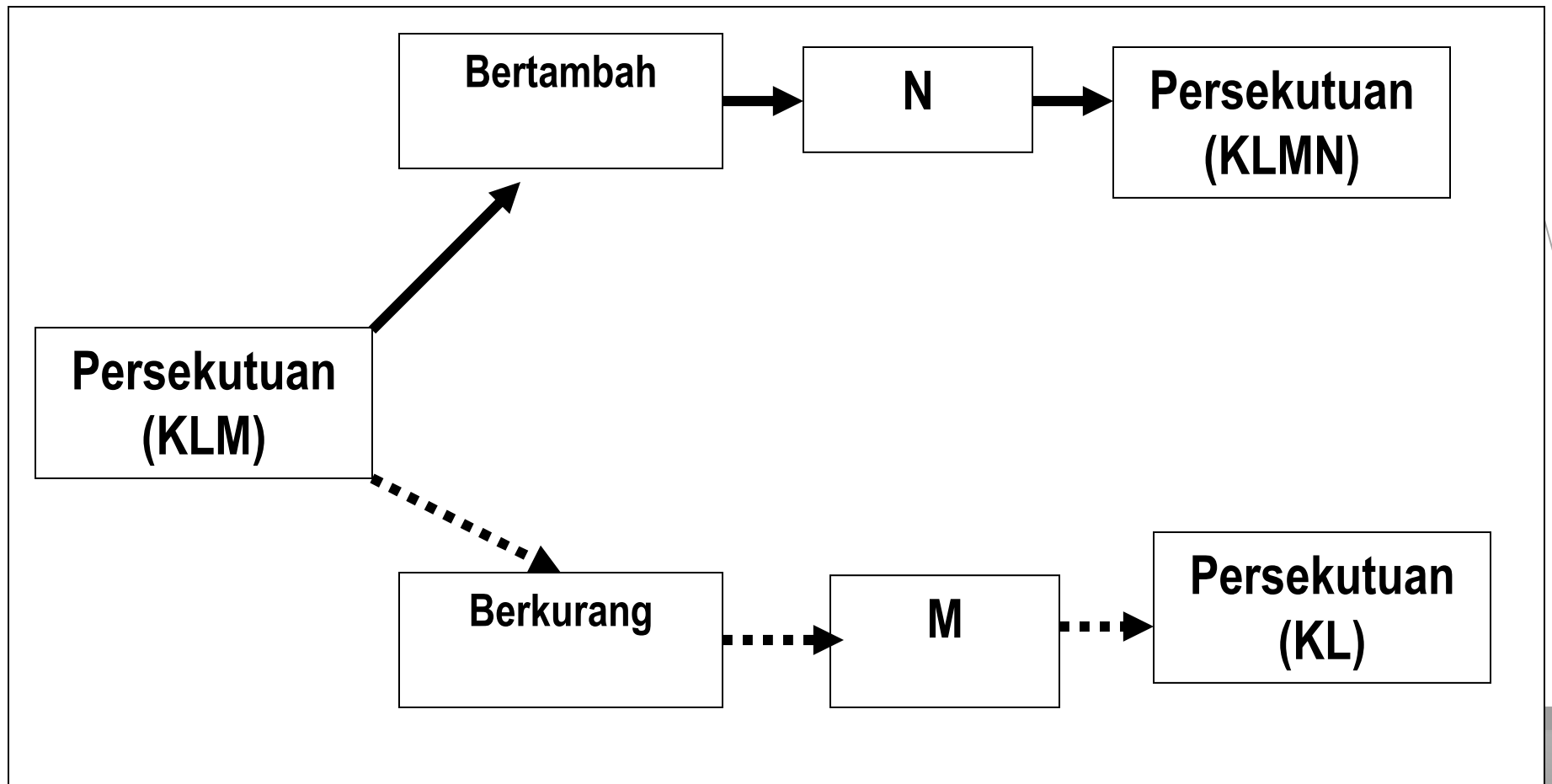
1

PENDAHULUAN

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



PERUBAHAN PEMILIK



Contoh: Neraca sebelum Perubahan

PERUSAHAAN KLM
NERACA
Per. 30 Oktober 2008

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	60,000
		<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

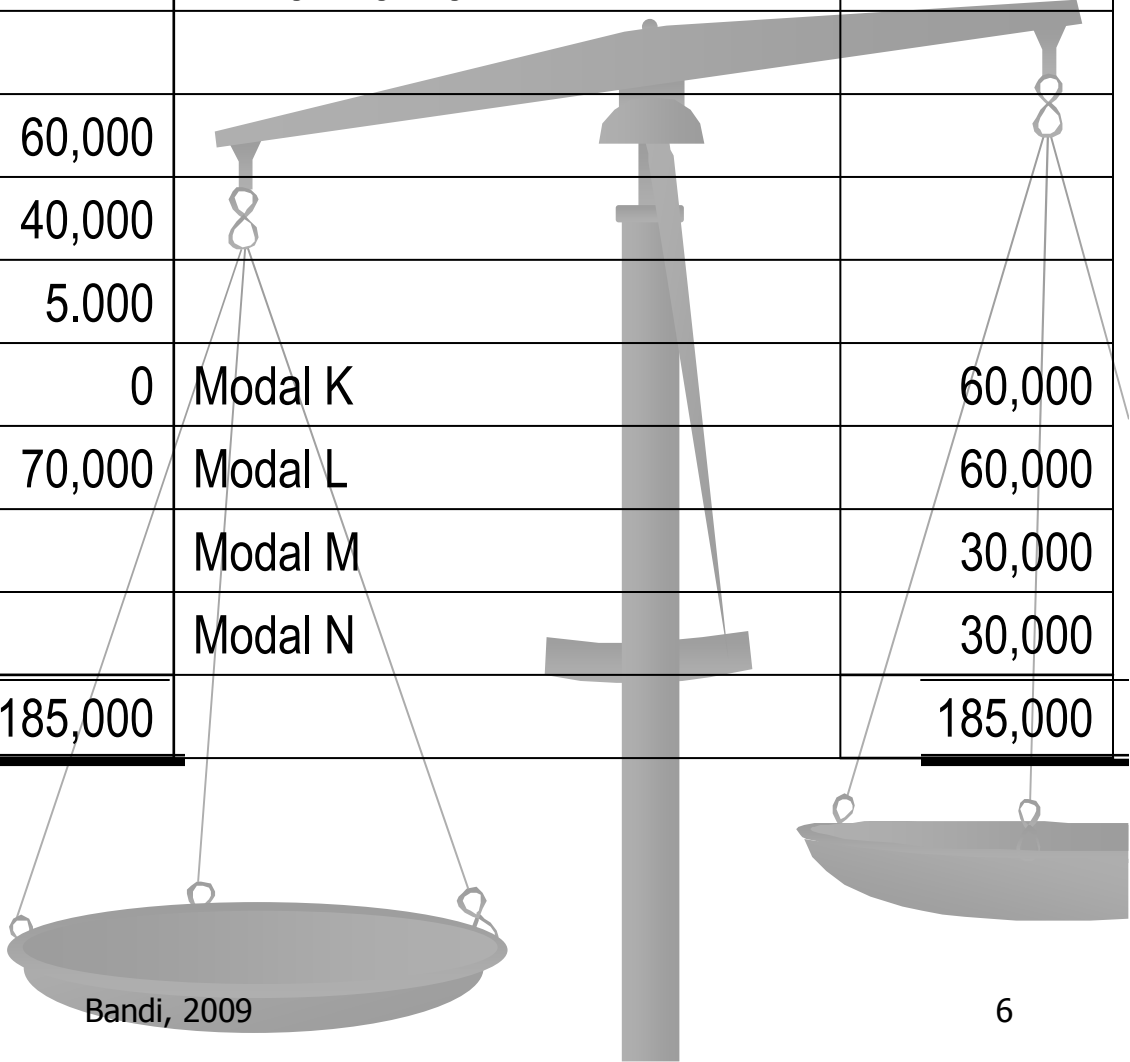
CONTOH 1

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2008 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 2008

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		30,000
			Modal N		30,000
		<u>185,000</u>			<u>185,000</u>



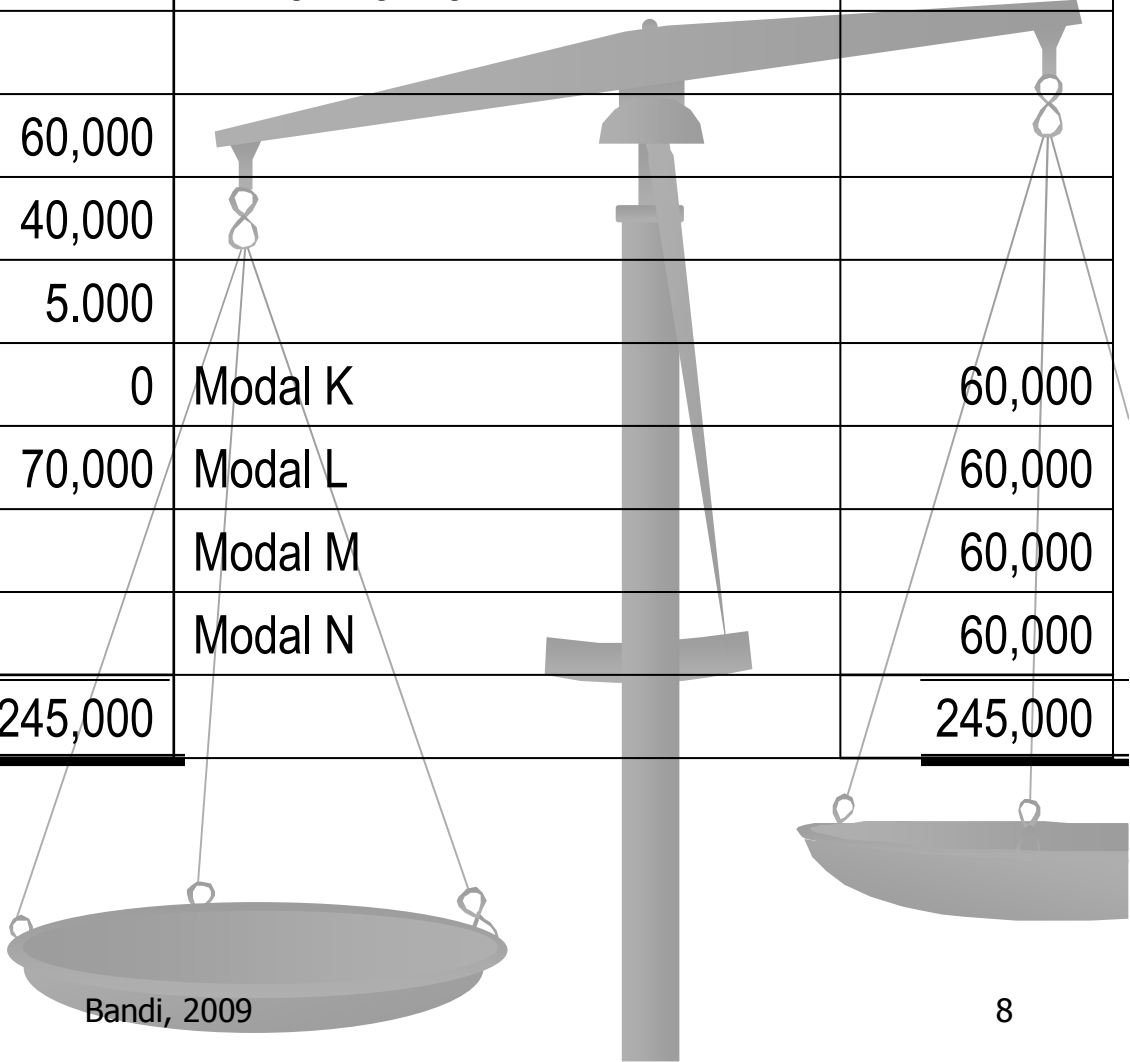
CONTOH 2

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2000 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 2

PERUSAHAAN KLMN NERACA Per. 30 Oktober 2008

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
			Modal N		60,000
		<u>245,000</u>			<u>245,000</u>



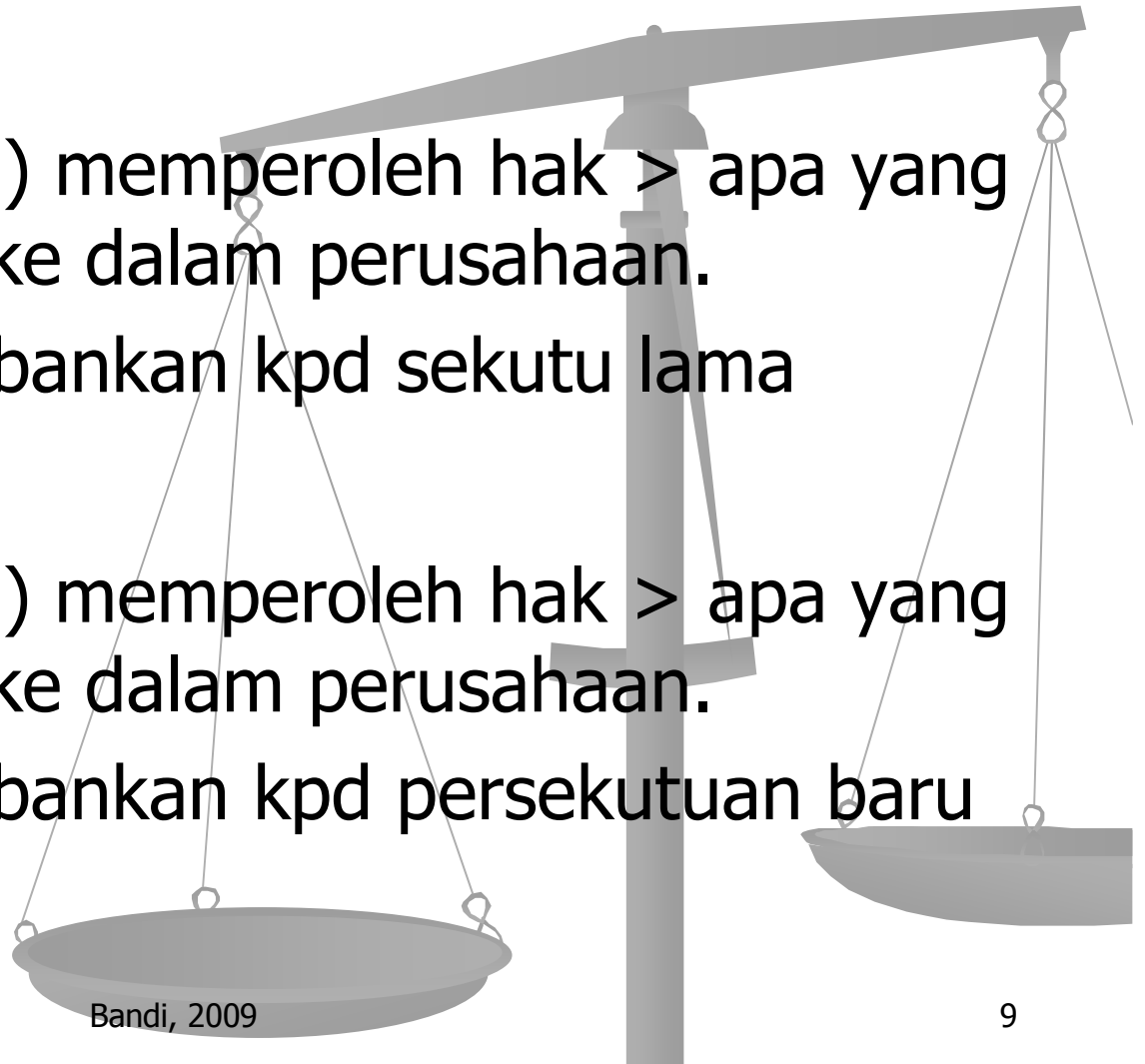
Bonus atau Goodwill Bagi Sekutu Baru

■ 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

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2008 N bergabung dengan menyetor uang ke perusahaan sebesar 40.000 untuk memperoleh $\frac{1}{4}$ bagian/kepentingan perusahaan
- Neraca perusahaan sesaat sebelum N bergabung tampak seperti slide sebelum contoh 1

CONTOH 3: Bonus

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

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

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

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

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

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

Contoh 3

PERUSAHAAN KLMN
NERACA
Per. 30 Oktober 2008

Kas		50,000	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		55,000
- Akml depresiasi	<u>(30.000)</u>	70,000	Modal L		55,000
			Modal M		55,000
			Modal N		55,000
		<u>225,000</u>			<u>245,000</u>

CONTOH 4

- Persekutuan KLM membagi laba (rugi) sama.
- Pada 30 Oktober 2000 N bergabung dengan menyettor 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 4

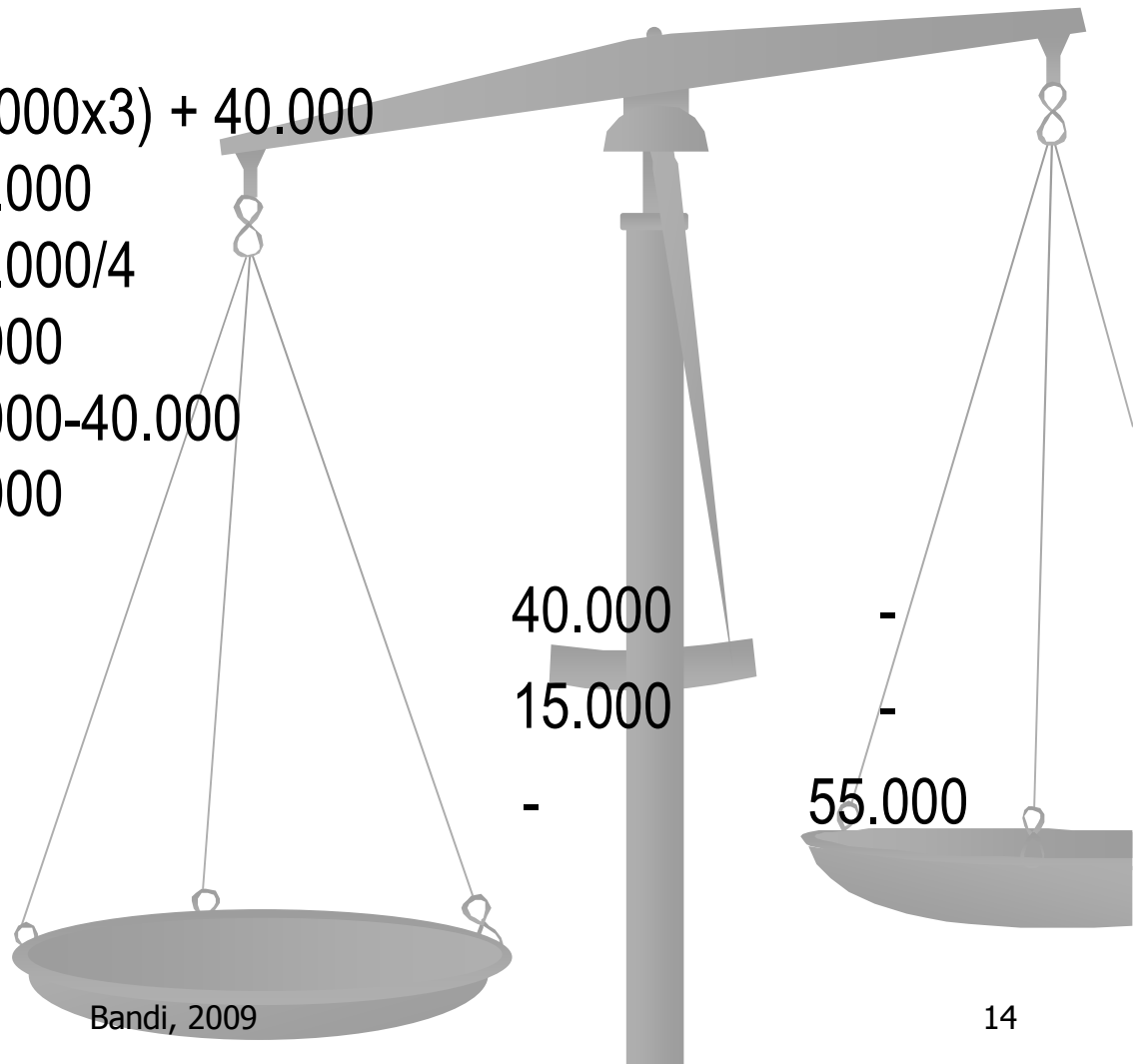
Total modal = $(60.000 \times 3) + 40.000$
= 220.000

Kepentingan N = $220.000 / 4$
= 55.000

Goodwill = $55.000 - 40.000$
= 15.000

Kas
Goodwill
- Modal N

40.000
15.000
-
55.000



Contoh 4

PERSEKUTUAN KLMN
NERACA
Per. 30 Oktober 2008

Kas		50.000	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
Goodwill		15.000	Modal M	60,000
			Modal N	55,000
		<u>240.000</u>		<u>240,000</u>

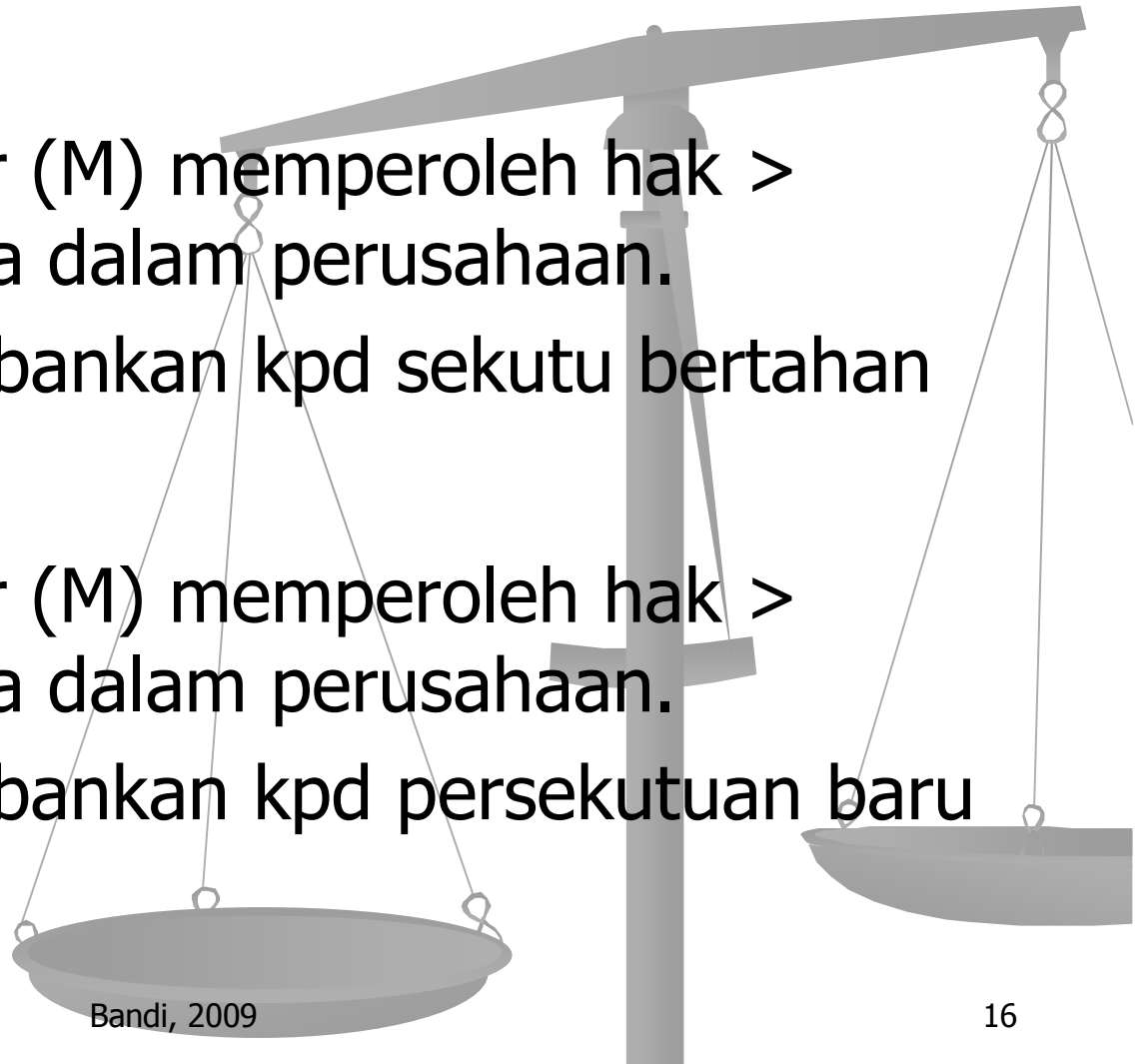
Bonus atau Goodwill Bagi Sekutu Mundur

■ Bonus

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

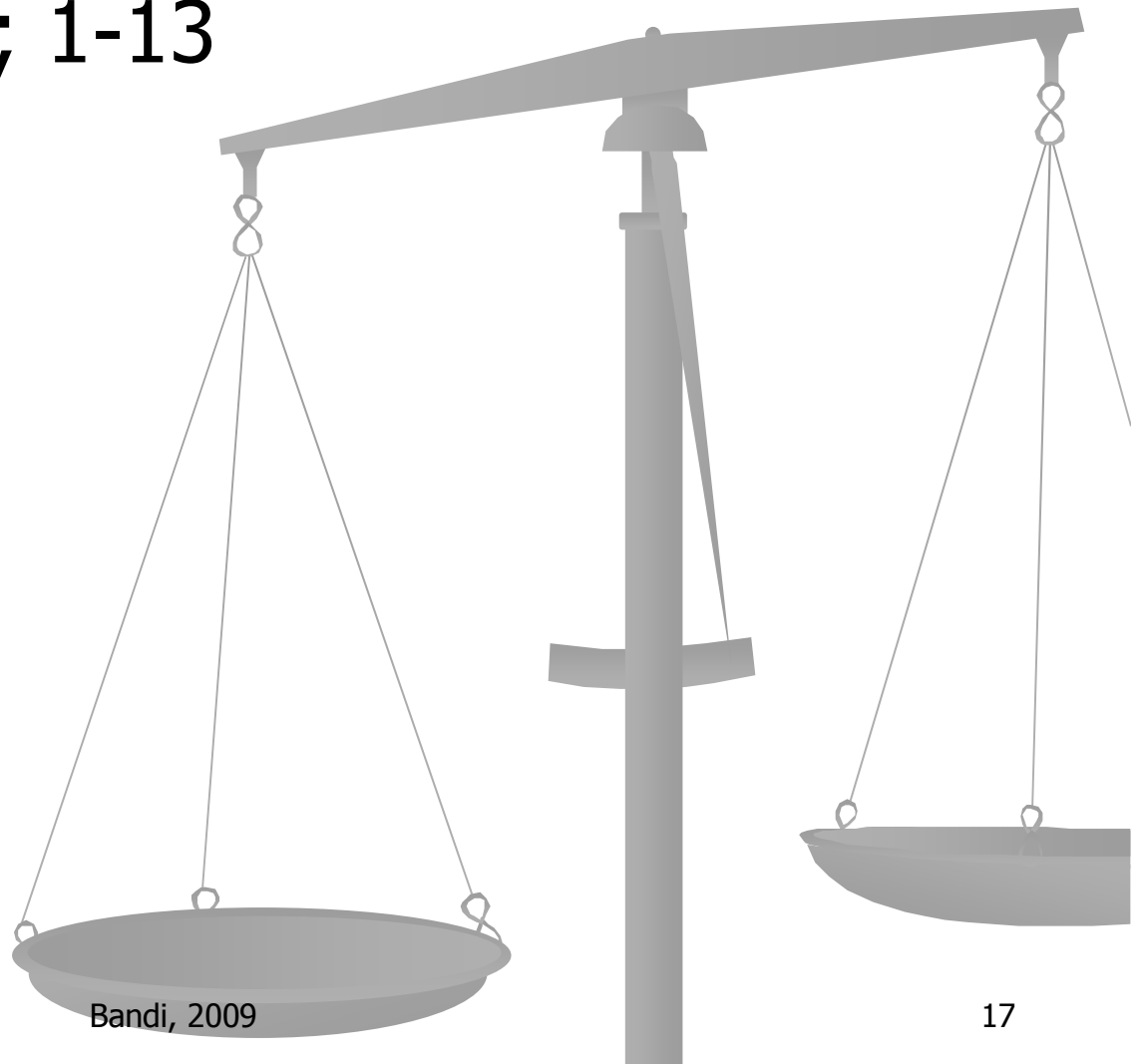
■ Goodwill

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



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