

ADVANCED ACCOUNTING

(Floyd A. Beams, Robin P. Clement, Joseph H. Anthony, and
Suzanne Lowensohn)

by

*Jeanne M. David, Ph.D., Univ. of Detroit
Mercy*

BANDI, DR., SE., M.Si., Ak., CA

PERSEKUTUAN – PEMBENTUKAN, OPERASI, DAN PERUBAHAN DALAM KEPENTINGAN KEPEMILIKAN

Chapter 16

Partnerships: Objectives

1. Memahami karakteristik hukum persekutuan/ kemitraan (*partnerships*)
2. Memahami penilaian dan pencatatan investasi awal.
3. Memahami sifat beragam keuntungan dan kerugian berbagi perjanjian dan perhitungannya.
4. *Nilai investasi sekutu baru dalam persekutuan yang sudah ada.*
5. *Nilai hak sekutu atas pensiun atau kematian.*
6. *Memahami karakteristik Persekutuan Perseroan terbatas.*

Partnerships – Formation, Operations, and Changes in Ownership Interests

1: KARAKTERISTIK DARI KEMITRAAN

Partnerships

RUPA "*Revised Uniform Partnership Act*"

– Teori Entitas:

- sekutu memiliki bagian mereka dari kemitraan, tetapi tidak aset individu

– Disosiasi:

- sekutu dapat memisahkan diritanpa pembubaran persekutuan

sekutu memiliki

- Hak saling menjadi agen perusahaan (*Mutual agency*)
- Kewajiban tak terbatas

Kesepakatan (*Articles*) Persekutuan

1. Produk atau layanan, lini bisnis
2. Hak sekutu & tanggung jawab
3. Investasi awal dan nilai yang diberikan untuk investasi nonkas
4. Kondisi tambahan investasi
5. Penarikan Aset
6. Pembagian laba dan rugi
7. Prosedur Pembubaran

Pelaporan Kemitraan

- Pelaporan keuangan harus menyediakan kebutuhan dari:
 - Mitra
 - Kreditor kemitraan
 - IRS

Partnerships – Formation, Operations, and Changes in Ownership Interests

2: INVESTASI AWAL

Investasi awal

Kas	XXX	-
Modal Amy	-	XXX
Kas	XXX	-
Modal Paul	-	XXX

Persekutuan dimulai oleh Amy dan Paulus, masing-masing berinvestasi uang tunai.

Jika mereka menginvestasikan aset lainnya, nilai aset tersebut harus disepakati sebelumnya.

Kas	XXX	-
Peralatan	XXX	-
Tanah	XXX	-
Modal Paul	-	XXX

Investasi awal dengan Bonus atau Goodwill

Investasi awal mitra, pada nilai wajar, tidak akan mewakili kepemilikan mereka.

- Bakat individual
- Koneksi bisnis
- Basis pelanggan

sekutu memilih metode

- Metode bonus
 - Penyesuaian dalam akun modal
- Metode Goodwill
 - Goodwill dicatatkan pada buku-buku besarnya

Investasi awal dengan Bonus

- Total nilai wajar yang diterima dipecah, sebagai yang diinginkan, antara mitra
- Cola berinvestasi tanah dan bangunan senilai \$10 dan \$40.
- Crown berinvestasi uang tunai dan persediaan pada \$7 dan \$35.
- Setuju untuk memiliki bagian yang sama:
 $(10 + 40 + 7 + 35) / 2 = \46 masing-masing

Kas	7	-
Persediaan	35	-
Tanah	10	-
Bangunan	40	-
Modal Cola	-	46
Modal Crown	-	46

Investasi awal dengan Goodwill

If Cola and Crown agree to equal shares, use larger implied total value of firm.

$$\text{Cola's: } (10 + 40) / 50\% = \$100 \star$$

$$\text{Crown's: } (7 + 35) / 50\% = \$84$$

Implied value of firm **\$100**

Cola's 50%(100)	\$50	Crown's 50%(100)	\$50
He invests:		He invests:	
Land	\$10	Cash	\$7
Building	<u>\$40</u>	Inventory	<u>\$35</u>
	\$50	Goodwill	\$8

Jurnal awal dengan Goodwill

Land	10	-
Building	40	-
Modal Cola	-	50
<i>To record Cola's investment</i>		
Cash	7	-
Inventory	35	-
Goodwill	8	-
Modal Crown	-	50
<i>To record Crown's investment and goodwill</i>		

Akun Sekutu

Setiap sekutu memiliki rekening mereka sendiri untuk:

- Modal
 - Prive/ Drawings (*periodik, seperti gaji, jumlah*)
 - Penarikan (*lain-lain, jumlah yang besar, yang tidak biasa*)
- Investasi meningkatkan Modal
 - Prive dan penarikan ditutup ke akun modal
 - Laba rugi atau Pendapatan dan biaya ditutup ke akunt modal.

Contoh Jurnal penutupan pada modal Sekutu

Prive dan penarikan ditutup ke akun modal individual.

Modal Amy	XXX	-
Amy Drawings	-	XX
Amy Withdrawals	-	XX
<i>Reduces Amy's capital for drawings and withdrawals</i>		
Modal Paul	XXX	-
Paul Drawings	-	XXX
Income Summary	Profit	
Modal Amy	-	XXX
Modal Paul	-	XXX
<i>To share profits between Amy and Paul</i>		

Pendapatan dibagi antara sekutu. Kerugian akan menyebabkan masuk berkebalikkan dengan modal. Mungkin bagi beberapa sekutu memiliki kerugian sementara (defisit) yang lain memiliki keuntungan (saldo plus).

Laporan Modal Sekutu

RATCLIFFE AND YANCEY STATEMENT OF PARTNERS' CAPITAL FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2008

	60% Ratcliffe	40% Yancey	Total
Capital balances January 1, 2008	\$40,000	\$35,000	\$75,000
Add: Additional investments	5,000	—	5,000
Deduct: Withdrawals	—	(3,000)	(3,000)
Deduct: Drawings	(6,000)	(9,000)	(15,000)
Net contributed capital	<u>39,000</u>	<u>23,000</u>	<u>62,000</u>
Add: Net income for 2008	20,700	13,800	34,500
Capital balances December 31, 2008	<u>\$59,700</u>	<u>\$36,800</u>	<u>\$96,500</u>

Beginning capital + investments – drawings and/or withdrawals
+ income or – loss = ending capital

Partnerships – Formation, Operations, and Changes in Ownership Interests

3: BERBAGI KEUNTUNGAN DAN KERUGIAN

Perjanjian pembagian Laba / rugi

- Kesepakatan (*article*) Persekutuan harus dengan jelas menyatakan cara mendistribusikan keuntungan dan kerugian.
- Hal penting yang biasanya dipertimbangkan
 - Bonus allowance
 - Salary allowance
 - Interest allowance on capital invested
 - Berdasarkan rata-rata, saldo modal awal atau akhir
 - Pembagian jumlah sisa

Tunjangan Bonus dan Gaji

- Bonus tunjangan (*allowances*) sering didasarkan pada keuntungan persekutuan dan mungkin sebelum atau setelah:

(a) tunjangan gaji dan (b) bonus.

- Jika bonus setelah keduanya:

$$\text{Bonus} = b\% \times (NI - \text{Salary Allow} - \text{Bonus})$$

- Tunjangan Gaji umumnya ditentukan sebelumnya (*pre-determined amounts*)

Tunjangan Kepentingan dan modal

- Tunjangan kepentingan biasanya didasarkan pada ukuran modal sekutu:
 - Saldo modal awal tahun
 - Rata-rata* saldo modal untuk tahun ybs
Saldo rata-rata tertimbang
 - Saldo modal Akhir*
Saldo awal – penarikan + investasi
- * Pengambilan periodik sering diabaikan, Meskipun penarikan (*withdrawals*) sering dipertimbangkan

Mengalokasikan pendapatan

- Tunjangan sekutu untuk bonus, gaji dan kepentingan dialokasikan kepada mereka, Apakah ada atau tidak ada keuntungan yang cukup.
- Sisa keuntungan (atau defisit) kemudian dibagi menurut proporsi disepakati.
- *Ini adalah prosedur umum. Kesepakatan persekutuan memberikan persyaratan tertentu.*

Contoh: Berbagi keuntungan

Tom dan Betty setuju untuk membagikan keuntungan dan kerugian:

- Tom dan Betty memiliki masing-masing \$60 dan \$30 tunjangan gaji
- Betty memiliki bonus 50% keuntungan jika lebih dari \$500
- Masing-masing memiliki tunjangan kepentingan sebesar 10% dari modal awal
 - Modal Tom, 1/1 \$400
 - Modal Betty, 1/1 \$350
- Sisa keuntungan atau kerugian dibagi Tom 60%, Betty 40%.
Keuntungan persekutuan adalah \$660 setahun.

Berbagi keuntungan sebesar \$660

	Total	Tom	Betty
Net income	\$660		
Salary allowance	(90)	\$60	\$30
Bonus allowance	(80)	0	80
Interest allowance	<u>(75)</u>	40	35
Subtotal	\$415		
Split 60:40	<u>(415)</u>	<u>249</u>	<u>166</u>
Allocated net income	<u>\$0</u>	<u>\$349</u>	<u>\$311</u>

Bonus = $50\%(660 - 500) = 80$

Kepentingan Tom = $10\%(400) = 40$

Kepentingan Betty = $10\%(350) = 35$

$60\%(415) = 249$; $40\%(415) = 166$

Berbagi keuntungan sebesar \$180

Asumkan bahwa pendapatan adalah hanya \$180.

	Total	Tom	Betty
Net income	\$120		
Salary allowance	(90)	\$60	\$30
Bonus allowance	0	0	0
Interest allowance	<u>(75)</u>	40	35
Subtotal, deficit	(\$45)		
Split 60:40	<u>45</u>	<u>(27)</u>	<u>(18)</u>
Allocated net income	<u>\$0</u>	<u>\$73</u>	<u>\$47</u>

Bonus = nol, pendapatan tidak melebihi ambang batas (*threshold*)

Kepentingan Tom = $10\%(400) = 40$

Kepentingan Betty = $10\%(350) = 35$

$60\%(-45) = -27$; $40\%(-45) = -18$

Partnerships – Formation, Operations, and Changes in Ownership Interests

4: MASUKNYA SEKUTU BARU

Masuknya Sekutu Baru

1. Sekutu yang sekarang menetapkan kepentingan kepada sekutu baru.
2. Sekutu baru membeli kepentingan dari sekutu yang ada.
 - Metode Goodwill
 - Metode Bonus
3. Sekutu baru berinvestasi langsung ke dalam persekutuan.
 - Metode Goodwill
 - Metode Bonus

Assignment

- *Assignment* memberikan *assignee* hak untuk untuk suatu bagian dari laba mendatang dan bagian aset jika likuidasi
 - Bukan sekutu
 - Tidak ada bagian dalam manajemen

Modal sekutu lama	XXX	
Modal <i>Assignee</i>		XXX

Membeli dari Sekutu: sederhana

- Alfano dan Bailey memiliki saldo modal masing-masing \$50 dan masing-masing memiliki kepentingan dalam perusahaan 50%.
- Cobb membeli setengah kepentingan Alfano untuk \$25.

Modal Alfano	25	
Modal Cobb		25

	Before		After	
	Capital	Share	Capital	Share
Alfano	\$50	50%	\$25	25%
Bailey	<u>50</u>	50%	50	50%
Cobb			<u>25</u>	25%
Total	<u>\$100</u>		<u>\$100</u>	

Membeli dari Sekutu : Goodwill

- Don dan Ed memiliki modal \$50 dan \$40, dengan masing-masing kepentingan 50%.
- Fay akan membayar \$60 langsung ke para sekutu dan menerima 50% kepentingan di perusahaan. Don dan Ed masing-masing memiliki 25%. Aset dengan nilai wajar.

Nilai perusahaan Tersirat, $\$60/.50$	120
Modal lama, $\$50 + 40$	<u>90</u>
Goodwill	<u>30</u>

- Goodwill meningkatkan modal Don & Ed masing-masing sebesar \$15.

Goodwill merevaluasi modal

	Before	Revaluation	After revaluation	Transfer	Final
Don	\$50	\$15	\$65	(\$35)	\$30
Ed	<u>40</u>	15	<u>55</u>	(25)	30
Fay				60	<u>60</u>
Total	<u>\$90</u>		<u>\$120</u>		<u>\$120</u>

- Anggaphlah, Fay membayar \$35 pada Don dan \$25 pada Ed.
- Jika para sekutu tidak ingin menyetel kembali modalnya, modal Don dan Ed masing-masing akan berkurang dengan \$30 untuk mentransfer \$60 kepada Fay.

Membeli dari Sekutu: Bonus

- Jika Don dan Ed telah memutuskan untuk tidak revaluasi aset atau mencatat goodwill, berarti metode bonus digunakan.

	Before	Transfer	Final
Don	\$50	(\$27.5)	\$22.5
Ed	<u>40</u>	(17.5)	22.5
Fay		45.0	<u>45.0</u>
Total	<u>\$90</u>		<u>\$90.0</u>

- Modal Fay adalah $50\%(90) = \$45$.
- Akun modal Don dan Ed disesuaikan $25\%(90)$ saldo baru mereka = \$22,5

Jurnal untuk pembelian dari sekutu

- Entri untuk penerimaan Fay, di bawah metode goodwill dan bonus:

Goodwill	30	
Modal Don		15
Modal Ed		15
Modal Don	35	
Modal Ed	25	
Modal Fay		60
<i>Metode Goodwill, menyelaraskan modal</i>		

Don Capital	27.5	
Ed Capital	17.5	
Fay Capital		45
<i>Bonus method, aligning capital accounts</i>		

Investasi ke dalam perusahaan: Goodwill

- Andrew dan Boyles memiliki saldo modal \$40 dan \$40 dan berbagi sama dalam (laba) perusahaan.
- Criner akan diterima dengan investasi uang tunai \$50. Ketiganya akan memiliki bagian yang sama. Aset neto adalah dengan nilai wajar; Goodwill akan digunakan untuk pencatatan.

Implied value of firm, $\$50/(1/3)$		\$150
Old capital, \$40 + 40	\$80	
Additional investment	<u>50</u>	<u>130</u>
Goodwill		<u>\$20</u>

*Criner: $\$130 * 1/3 = \43.3 , but he pays \$50 ... so goodwill goes to old partners.*

Implied firm value is based on Criner's investment.

Investasi dan goodwill menambah modal (Goodwill untuk Sekutu lama)

	Before	Revalu- ation	After re- valuation	Investment	Final
Andrew	\$40	\$10	\$50		\$50
Boyles	<u>40</u>	10	<u>50</u>		50
Criner				\$50	<u>50</u>
Total	<u>\$80</u>		<u>\$100</u>		<u>\$150</u>

- Modal \$ 80 pada awal, meningkat dengan \$20 goodwill dan investasi kas \$50.

Investasi ke perusahaan: Goodwill

- Andrew dan Boyles memiliki saldo modal \$40 dan \$40 dan berbagi sama dalam (laba) perusahaan.
- Criner akan diterima dengan investasi uang tunai \$50. Criner akan diberikan 40% bagian; Andrew dan Boyles akan masing-masing memiliki 30% bagian. Aset neto adalah dengan nilai wajar; goodwill digunakan.

Implied value of firm, $\$80 / (.60)$		\$133.3
Old capital, $\$40 + 40$	\$80	
Additional investment	<u>50</u>	<u>130.0</u>
Goodwill		<u>\$3.3</u>

*Criner: $\$130 * 40\% = \52 , but he pays \$50 ... so goodwill goes to new partner.
Implied firm value is based on old partners' capital and retained interest.*

Investasi dan goodwill menambah modal (Goodwill untuk Sekutu lama)

	Before	Revalu- ation	After re- valuation	Investment	Final
Andrew	\$40		\$40		\$40.0
Boyles	<u>40</u>		40		40.0
Criner		\$3.3	<u>3.3</u>	\$50	<u>53.3</u>
Total	<u>\$80</u>		<u>\$83.3</u>		<u>\$133.3</u>

Modal \$ 80 pada awal, meningkat dengan \$3.3 goodwill dan investasi tunai \$50.

Investasi ke Perusahaan: Bonus

- Andrew dan Boyles memutuskan untuk tidak *revalue* aset perusahaan, dan Criner menginvestasikan \$50 kas dalam perusahaan untuk kepentingan 1/3.

	Before	Investment	Bonus	Final
Andrew	\$50		(\$1)	\$49
Boyles	<u>40</u>		(1)	39
Criner		\$50	2	<u>52</u>
Total	<u>\$90</u>			<u>\$130</u>

- modal baru Criner = 1/3 dari total \$130. Karena ia berinvestasi pada \$50 kas untuk kepentingan \$52, \$2 bonus yang ditransfer dari sekutu lama.

Jurnal untuk investasi dalam perusahaan

- Entri untuk investasi Criner, di bawah metode goodwill dan bonus:

Goodwill	20	
Andrew Capital		10
Boyles Capital		10
Cash	60	
Criner Capital		60
<i>Goodwill method, goodwill to old partners</i>		

Cash	50	
Andrew Capital	1	
Boyles Capital	1	
Criner Capital		52
<i>Bonus method, bonus to new partner</i>		

*Partnerships – Formation, Operations, and
Changes in Ownership Interests*

5: Kematian dan Mundurnya Sekutu

Dissociation

Nilai perusahaan, menurut RUPA, yang lebih besar dari

- Nilai likuidasi
- Nilai penjualan sebagai keberlangsungan tanpa sekutu yang dipisahkan

Pembayaran untuk sekutu keluar

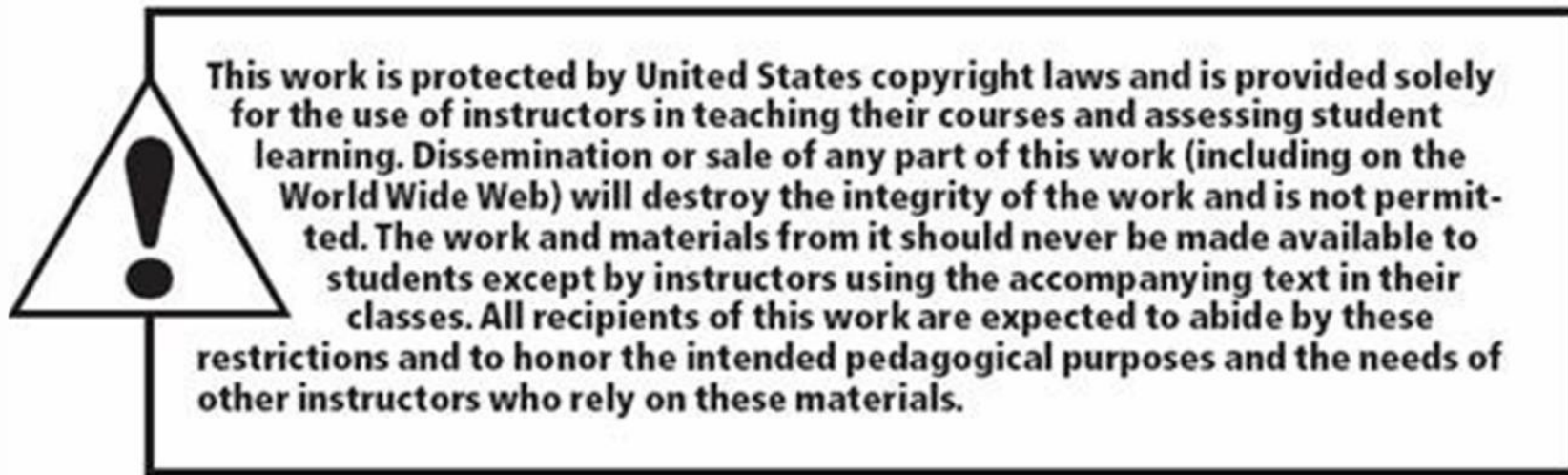
- Sama dengan modal ybs yang ada
- Lebih dari Modal yang ada
 - Goodwill tersirat atau bonus untuk sekutu keluar
- Kurang dari Modal yang ada
 - Menurunkan aset dinilai terlalu tinggi, atau bonus untuk sekutu yang bertahan

*Partnerships – Formation, Operations, and
Changes in Ownership Interests*

6: Limited Liability Partnership

Persekutuan Terbatas

- Persekutuan terbatas harus memiliki satu atau lebih sekutu sebagai pimpinan (jenderalnya)
- sekutu terbatas
 - Dikecualikan dari berpartisipasi dalam manajemen
 - Kewajiban terbatas
 - Perjanjian Persekutuan
 - Secara tertulis, ditandatangani dan diarsipkan



All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of the publisher.

Printed in the United States of America.

**COPYRIGHT © 2009 PEARSON EDUCATION, INC.
PUBLISHING AS PRENTICE HALL**

REFERENCE

- <http://www.anvari.net>. Diunduh 2 September 2016, jam 9:58

**Copyright © 2009 Pearson Education, Inc.
Publishing as Prentice Hall**