



#AKUNTANSIADIBRATA



# AKUNTANSI KEU. MENENGAH 2

**Modul**  
**Pembelajaran**

DEPARTEMEN KAJIAN KEILMUAN  
HIMPUNAN MAHASISWA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM BANDUNG  
PERIODE 2024-2025

## DAFTAR ISI

<b>COVER.....</b>	<b>1</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>2</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>3</b>
1. Deskripsi Mata Kuliah.....	3
2. Capaian Pembelajaran (CP).....	3
3. Bahan Kajian/Materi Pembelajaran.....	3
<b>MATERI.....</b>	<b>4</b>
A. Ekuitas.....	4
B. Sekuritas dilutif dan laba per saham .....	9
C. Investasi.....	12
<b>CONTOH SOAL.....</b>	<b>14</b>

## PENDAHULUAN

### 1. Deskripsi Mata Kuliah

Mata kuliah ini memberikan pemahaman tentang pengakuan, penilaian, pencatatan, penyajian, dan pengungkapan aktiva tak berwujud, investasi, akun-akun yang terdapat dalam kelompok liabilitas dan ekuitas, dan sekuritas dilutif berdasarkan IFRS dan SAK serta menghitung laba per saham. Mata kuliah ini juga memberikan pemahaman dasar tentang analisis terhadap aktiva tak berwujud, investasi, akun-akun yang terdapat dalam kelompok liabilitas dan ekuitas, sekuritas dilutif, dan laba per saham.

### 2. Capaian Pembelajaran (CP)

#### a) Tujuan Pembelajaran

- 1) Mampu menguasai konsep-konsep teori Bidang Akuntansi untuk pengambilan keputusan dan penyelesaian masalah secara sistematis.
- 2) Mampu membuat, mengaudit, menganalisis laporan keuangan dan non keuangan lainnya, dan merancang sistem informasi serta memenuhi kewajiban perpajakan untuk organisasi profit dan non-profit.

#### b) Kompetensi yang diharapkan

Mahasiswa mampu menjelaskan dan membuat penyajian aktiva tak berwujud, liabilitas lancar, provisi, dan kontijen liabilitas, liabilitas jangka panjang, ekuitas, sekuritas dilutif, laba per saham, dan investasi di dalam laporan keuangan berdasarkan IFRS dan SAK dengan menggunakan konsep-konsep teori Bidang Akuntansi.

### 3. Bahan Kajian/Materi Pembelajaran

- A. Ekuitas.
- B. Sekuritas dilutif dan laba per saham.
- C. Investasi.

## MATERI

### A. Ekuitas

Bentuk Organisasi Perusahaan:

Kepemilikan ( <i>Proprietorship</i> )	Kemitraan ( <i>Partnership</i> )	Perusahaan ( <i>Corporation</i> )
--	-------------------------------------	--------------------------------------

Karakteristik khusus dari bentuk perusahaan yang mempengaruhi akuntansi:

1. Hukum perusahaan.
2. Sistem perusahaan.
3. Pengembangan berbagai kepentingan kepemilikan.

#### a. Akuntansi Penerbitan Saham

Penerbitan saham.

*Shares authorized* → *Shares sold* → *Shares issued*

Masalah Akuntansi:

1. Akuntansi untuk saham dengan nilai pari.  
Akun dikelola untuk; Saham preferen, saham biasa, dan premium saham.
2. Akuntansi untuk saham tanpa nilai pari.

Alasan penerbitan; Untuk menghindari liabilitas kontijensi yang dapat terjadi jika perusahaan menerbitkan saham dengan nilai pari diskonto. Adanya kebingungan yang muncul berkaitan dengan hubungan antara nilai pari dengan nilai wajar.

#### Contoh:

Video Electronics Corporatin dibentuk dengan mengeluarkan saham biasa sebanyak 10.000 lembar yang diotorisasi tanpa nilai pari. Jika Video Electronics mengeluarkan 500 lembar saham dengan harga \$10 per lembar, maka jurnal yang dicatat adalah:

<i>Cash</i>	<b>5.000</b>
<b>Modal Saham-Biasa</b>	<b>5.000</b>

**Illustration:**

Jika perusahaan mengeluarkan saham sebanyak 1.000 lembar dengan nilai yang dinyatakan sebesar \$5 untuk kas sebesar \$15 per lembar.

Maka perusahaan akan membuat jurnal:

<b>Cash</b>	<b>15.000</b>	
	<b>Modal Saham-Biasa</b>	<b>5.000</b>
	<b>Premium Saham-Biasa</b>	<b>10.000</b>

Akuntansi untuk saham yang diterbitkan dalam kombinasi dengan efek lain dapat menggunakan satu dari dua metode alokasi berikut ini:

- a. Metode Proporsional (*Proportional Method*)

*Journal entry:*

<b>Cash</b>	<b>30.000</b>	
	<b>Saham Istimewa (1.000 x \$10)</b>	<b>10.000</b>
	<b>Premium Saham-Istimewa (18.750 - 10.000)</b>	<b>8.750</b>
	<b>Saham Biasa (1.000 x \$10)</b>	<b>10.000</b>
	<b>Premium Saham-Biasa (11.250 - 10.000)</b>	<b>1.250</b>

- b. Metode Inkremental (*Incremental Method*)

*Journal entry:*

<b>Cash</b>	<b>30.000</b>	
	<b>Saham Istimewa (1.000 x \$10)</b>	<b>10.000</b>
	<b>Premium Saham-Istimewa (10.000 - 10.000)</b>	<b>0</b>
	<b>Saham Biasa (1.000 x \$10)</b>	<b>10.000</b>
	<b>Premium Saham-Biasa (20.000 - 10.000)</b>	<b>10.000</b>

3. Akuntansi untuk saham yang diterbitkan dalam transaksi non kas.
- Perusahaan harus mencatat saham yang diterbitkan untuk jasa dan properti selain kas pada nilai wajar barang atau jasa yang diterima.
  - Jika nilai wajar tersebut tidak dapat diukur dengan andal.

**Contoh:**

Untuk mencatat penerbitan 10.000 saham biasa *patent* Marlowe Company dengan nilai pari \$10 dalam keadaan Marlowe Company

tidak dapat dengan mudah menentukan nilai wajar *patent*, tetapi dapat mengetahui nilai wajar saham sebesar \$140.000.

<i>Patent</i>	<b>140.000</b>
<i>Share Capital-Ordinary</i>	<b>100.000</b>
<i>Share Premium-Ordinary</i>	<b>40.000</b>

4. Akuntansi untuk biaya penerbitan saham:

- a. Biaya *underwriting*.
- b. Biaya akuntansi dan hukum.
- c. Biaya percetakan.
- d. Biaya pajak.

Biaya-biaya tersebut dianggap sebagai pengurang jumlah yang harus dibayarkan.

#### **b. Saham Treasuri**

Setelah membeli kembali saham, perusahaan dapat menarik atau menahannya dalam bentuk kas untuk diterbitkan kembali. Jika tidak ditarik, saham tersebut disebut dengan saham treasuri, yaitu saham milik perusahaan sendiri yang dibeli kembali setelah diterbitkan dan dibayar penuh.

Dua metode yang dapat digunakan:

- 1) Metode biaya (*cost method*).
- 2) Metode nilai pari atau nilai yang dinyatakan.

**Ilustrasi:** Pacific Company menerbitkan 100.000 lembar saham biasa dengan nilai pari \$1 dengan harga \$10 per lembar. Selain itu, perusahaan mempunyai laba ditahan (*retained earnings*) sebesar \$300.000. Berikut adalah struktur akun modal yang dimiliki perusahaan:

Equity	
Share capital—ordinary, \$1 par, 100,000 shares issued and outstanding	\$ 100,000
Share premium—ordinary	900,000
Retained earnings	300,000
<b>Total equity</b>	<b><u><u>\$1,300,000</u></u></b>

### c. Saham Preferen

Kelompok saham yang mempunyai keistimewaan tertentu:

1. Preferensi untuk dividen.
2. Preferensi untuk aset jika terjadi likuidasi.
3. Dapat dikonversi menjadi saham biasa.
4. Dapat ditarik kembali pada opsi tertentu.
5. Tidak memiliki hak suara.

**Ilustrasi:** Bhisop Co. menerbitkan 10.000 lembar saham preferen dengan nilai pari \$10 per lembar seharga \$12 per lembar.

<i>Cash</i>	<b>120.000</b>
<i>Share Capital-Preference</i>	<b>100.000</b>
<i>Share Premium-Preference</i>	<b>20.000</b>

### d. Dividen

Jenis-jenis dividen:

1. *Cash Dividends*

**Ilustrasi:** Roadway Freight Corp pada tanggal 10 Juni mengumumkan dividen tunai sebanyak 50 sen per saham atas 1,8 juta lembar saham yang akan dibayar tanggal 16 Juli kepada seluruh pemegang saham yang tercatat pada 24 Juni.

#### **Pada tanggal pengumuman (10 Juni)**

<i>Retained Earnings</i>	900.000
<i>Dividends Payable</i>	900.000

#### **Pada tanggal pencatatan (24 Juni)**

*No Entry*

#### **Pada pembayaran (16 Juni)**

<i>Dividends Payable</i>	900.000
<i>Cash</i>	900.000

2. *Property Dividends*

**Ilustrasi:** Pada tanggal 28 Desember 2010 Tredler Inc. mengumumkan untuk mengalihkan kepada pemegang saham sebagai investasi sahamnya

senilai \$1.250.000 dan akan didistribusikan pada tanggal 30 Januari 2011. Pada tanggal pengumuman, investasi saham tersebut mempunyai nilai wajar \$2.000.000.

**Pada tanggal pengumuman (28 Desember 2010)**

<i>Equity Investments</i>	750.000	
<i>Unrealized Holding Gain or Loss-Income</i>		750.000
<i>Retained Earnings</i>	2.000.000	
<i>Property Dividends Payable</i>		2.000.000

**Pada tanggal pembagian (30 Januari 2011)**

<i>Property Dividends Payable</i>	2.000.000	
<i>Equity Investments</i>		2.000.000

3. *Liquidating Dividends*

**Ilustrasi:** McChesney Mines Inc. mengeluarkan “dividen” kepada pemegang saham biasa sebesar \$1.200.000. Dividen tunai yang diumumkan menyatakan bahwa pemegang saham harus mempertimbangkan \$900.000 sebagai laba dan sisanya sebagai pengembalian modal.

**Pada tanggal pengumuman**

<i>Retained Earnings</i>	900.000	
<i>Share Premium-Ordinary</i>	300.000	
<i>Dividends Payable</i>		1.200.000

**Pada tanggal pembayaran**

<i>Dividends Payable</i>	1.200.000	
<i>Cash</i>		1.200.000

4. *Share Dividends*

**Ilustrasi:** Vine Corporation mempunyai 1.000 lembar saham biasa yang beredar dengan nilai pari \$100 per lembar dan laba ditahan sebesar \$50.000. Jika Vine Corporation mengumumkan 10% dividen saham, maka Vine Corporation mengeluarkan 100 lembar saham tambahan.



Saat dividen saham diumumkan nilai wajar saham sebesar \$130 per lembar.

**Pada tanggal pengumuman**

<i>Retained Earnings</i>	13.000	
<i>Ordinary Share Dividends Distributable</i>		10.000
<i>Share Premium-Ordinary</i>		3.000

**Pada tanggal pendistribusian**

<i>Ordinary Share Dividends Distributable</i>	10.000	
<i>Share Capital-Ordinary</i>		10.000

**B. Sekuritas dilutif dan laba per saham**

Sekuritas dilutif merupakan sekuritas yang dapat diubah menjadi saham biasa dan perbuatan tersebut berakibat pada pengurangan (*dilution*) laba per lembar saham. Obligasi dapat diubah menjadi saham perusahaan tersebut dan disebut obligasi konversi.

**a. Utang Konversi**

**Penyelesaian obligasi konversi.**

**1) Dilunasi saat jatuh tempo:** Obligasi tidak dikonversi sehingga harus dilunasi saat jatuh tempo:

Utang Obligasi	2.000.000	
Kas		2.000.000

**2) Dikonversi pada saat jatuh tempo:**

Agio Saham-Ekuitas Konversi	194.324	
Utang Obligasi	2.000.000	
Modal Saham-Biasa		500.000
Agio Saham-Biasa		1.694.374

**3) Dikonversi sebelum jatuh tempo:** Asumsi obligasi dikonversi menjadi saham pada 31 Desember 2016.

Agio Saham-Ekuitas Konversi	194.394	
Utang Obligasi	1.894.464	
Modal Saham-Biasa		500.000
Agio Saham-Biasa		1.588.858

### Pembelian kembali sebelum jatuh tempo

Dari ketiga contoh diatas:

- Bila *fair value* dari obligasi konversi (termasuk komponen utang dan ekuitas) berdasarkan harga pasar pada tanggal 31 Desember 2016 adalah \$1.965.000.
- Fair value* dari komponen utang adalah \$1.904.900. Jumlah ini dihitung dari *present value* obligasi non konversi dengan jangka waktu 2 bulan (jangka waktu pelunasan).

### Dilunasi sebelum jatuh tempo

- Menentukan laba rugi pelunasan utang.

Present value of liability component at December 31, 2016 (given above)	€ 1,904,900
Carrying value of liability component at December 31, 2016 (per Illustration 16-5)	(1,894,464)
<b>Loss on repurchase</b>	<b>€ 10,436</b>

- Menentukan penyesuaian ekuitas.

Fair value of convertible debt at December 31, 2016 ( <b>with equity component</b> )	€1,965,000
Less: Fair value of liability component at December 31, 2016 (similar 2-year non-convertible debt)	1,904,900
<b>Fair value of equity component at December 31, 2016 (without debt component)</b>	<b>€ 60,100</b>

<b>Journal Entry</b>	Bonds Payable	1,894,464	
	Share Premium—Conversion Equity	60,100	
	Loss on Repurchase	10,436	
	Cash		1,965,000

### b. Saham preferensi konversi

**Ilustrasi:** Morse Company mengeluarkan 1.000 lembar saham preferen konversi dengan nominal \$1 per lembar. Saham dijual dengan harga \$200.

Kas (1.000 x \$200)	200.000	
Modal Saham-Preferen (1000 x \$1)		1.000
Agio Saham-Ekuitas Konversi		199.000

**Ilustrasi:** Bila 1 lembar saham preferen dapat dikonversi menjadi 25 lembar saham-biasa (nominal \$2) yang mempunyai nilai pasar \$410.000.

Modal Saham-Preferen	1.000	
Agio Saham-Ekuitas Biasa	199.000	
Modal Saham-Biasa (1.000 x 25 x \$2)		50.000

Agio Saham-Biasa	150.000
------------------	---------

**Ilustrasi:** Bila saham preferen dibeli kembali dan tidak dikonversi.

Modal Saham-Preferen	1.000	
Agio Saham-Ekuitas Konversi	199.000	
Laba Ditahan	210.000	
Kas		410.000

**c. Program kompensasi saham**

**Illustration:** Pada tanggal 1 November 2014, pemegang saham Chen Company menyetujui program pemberian opsi kepada lima eksekutif perusahaan untuk membeli 2.000 lembar saham biasa dengan nilai pari ¥100 per saham. Perusahaan memberikan opsi pada tanggal 1 January 2015. Eksekutif dapat mengeksekusi opsi setiap saat dalam 10 tahun kedepan. Harga opsi per saham adalah ¥6,000, dan harga pasar saham pada tanggal pemberian adalah ¥7,000 per lembar.

Berdasarkan metode fair value, perusahaan menghitung total beban kompensasi dengan menerapkan model nilai wajar penetapan harga opsi yang dapat diterima. Untuk lebih sederhana, diasumsikan nilai wajar model penetapan harga opsi akan menentukan total beban kompensasi Chen menjadi ¥22,000,000.

**Jurnal dasar:** Dalam kasus ini asumsikan masa manfaat diharapkan adalah dua tahun sejak tanggal pemberian. Chen Co. akan mencatat transaksi yang berhubungan dengan kontrak opsi ini adalah:

**Dec. 31 2015**

<i>Compensation Expense</i>	11.000.000	
<i>Share Premium-Share Options</i> (\$22.000 : 2)		11.000.000

**Dec. 31 2016**

<i>Compensation Expense</i>	11.000.000	
<i>Share Premium-Share Options</i>		11.000.000

## C. Investasi

### a. Investasi Utang

**1 Januari 2015**, mencatat terjadinya investasi utang:

<i>Debt Investments</i>	92.278	
<i>Cash</i>		92.278

**1 Juli 2015**, mencatat penerimaan bunga (setengah tahun):

<i>Cash</i>	4.000	
<i>Debt Investments</i>		614
<i>Interest Revenue</i>		4.614

8% BONDS PURCHASED TO YIELD 10%				
<u>Date</u>	<u>Cash Received</u>	<u>Interest Revenue</u>	<u>Bond Discount Amortization</u>	<u>Carrying Amount of Bonds</u>
1/1/15				€ 92,278
7/1/15	€ 4,000 <sup>a</sup>	€ 4,614 <sup>b</sup>	€ 614 <sup>c</sup>	92,892 <sup>d</sup>

<sup>a</sup>€4,000 = €100,000 × .08 × 6/12  
<sup>b</sup>€4,614 = €92,278 × .10 × 6/12  
<sup>c</sup>€614 = €4,614 – €4,000  
<sup>d</sup>€92,892 = €92,278 + €614

8% BONDS PURCHASED TO YIELD 10%				
<u>Date</u>	<u>Cash Received</u>	<u>Interest Revenue</u>	<u>Bond Discount Amortization</u>	<u>Carrying Amount of Bonds</u>
1/1/15				€ 92,278
7/1/15	€ 4,000 <sup>a</sup>	€ 4,614 <sup>b</sup>	€ 614 <sup>c</sup>	92,892 <sup>d</sup>
1/1/16	4,000	4,645	645	93,537

**31 Desember 2015**, mencatat bunga dan amortisasi diskonto yang terutang:

<i>Interest Receivable</i>	4.000	
<i>Debt Investments</i>	645	
<i>Interest Revenue</i>		4.645

### b. Investasi ekuitas

**Ilustrasi:** Pada tanggal 3 November 2015, Republik Corporation membeli saham biasa dari tiga perusahaan dengan kepemilikan kurang dari 20% dan untuk diperdagangkan.

	<u>Cost</u>
<b>Burberry</b>	€259,700
<b>Nestlé</b>	317,500
<b>St. Regis Pulp Co.</b>	<u>141,350</u>
<b>Total cost</b>	<u><u>€718,550</u></u>

- 1) Republik mencatat pembelian investasi tersebut:

<i>Equity Investments</i>	718.550	
<i>Cash</i>		718.550

- 2) Pada tanggal 6 Desember 2015, Republik menerima dividen tunai sebesar \$4.200 untuk investasi saham biasa Nestle:

<i>Cash</i>	4.200	
<i>Dividend Revenue</i>		4.200

## CONTOH SOAL

1. Roadway Freight Corp. pada tanggal 10 Juni mengumumkan dividen tunai sebanyak 50 sen per saham atas 1,6 juta lembar saham yang akan dibayar tanggal 16 Juli kepada seluruh pemegang saham yang tercatat pada tanggal 24 Juni, maka jurnal pada tanggal 10 Juni adalah\_\_\_\_\_

a. <i>Retained Earnings</i>	900.000	
<i>Dividends Payable</i>		900.000
b. <i>Dividends Payable</i>	900.000	
<i>Cash</i>		900.000
c. <i>Dividends Payable</i>	800.000	
<i>Cash</i>		800.000
<b>d. <i>Retained Earnings</i></b>	<b>800.000</b>	
<b><i>Dividends Payable</i></b>		<b>800.000</b>

**Pembahasan:** Pada tanggal pengumuman, perusahaan mencatat kewajiban untuk membayar dividen (*dividends payable*) dan mengurangi saldo laba (*retained earnings*):

**Jurnal:**

<i>Retained Earnings</i>	800.000	
<i>Dividends Payable</i>		800.000

2. Pada tanggal 3 November 2015, Republic Corporation membeli saham biasa dari tiga perusahaan dengan kepemilikan kurang dari 20% dan untuk diperdagangkan. Data kepemilikan saham tersaji seperti berikut ini: Republic mencatat pembelian investasi tersebut adalah\_\_\_\_\_

a. <i>Cash</i>	4.200	
<i>Dividend Revenue</i>		4.200
b. <i>Unrealized Holding gain or loss-Income</i>	35.550	
<i>Fair Value Adjustment</i>		35.550
c. <i>Cash</i>	287.220	
<i>Equity Investments</i>		259.700
<i>Gain on sale of Equity</i>		27.520

d. *Equity Investment*

718.550

*Cash*

718.550

**Pembahasan:** Pada saat pembelian saham, perusahaan mencatat:

- a. Penambahan aset investasi dalam akun *equity investment*.
- b. Pengurangan kas untuk membayar biaya pembelian.

Saat pembelian investasi pada tanggal 3 November 2015:

<i>Equity investment</i>	718.550
<i>Cash</i>	718.550

3. Penerbitan 10.000 saham biasa dengan nilai pari \$10 untuk *patent* Marlowe Company, Marlowe Company tidak dapat dengan mudah menentukan nilai wajar *patent*, tetapi dapat mengetahui nilai wajar saham sebesar \$150.000 maka jurnalnya adalah\_\_\_\_\_

a. <i>Patent</i>	150.000	
<i>Share Capital-Ordinary</i>		150.000
<b>b. <i>Patent</i></b>	<b>150.000</b>	
<i>Share Capital-Ordinary</i>		<b>100.000</b>
<i>Share Premium-Ordinary</i>		<b>50.000</b>
c. <i>Patent</i>	140.000	
<i>Share Capital-Ordinary</i>		100.000
<i>Share Premium-Ordinary</i>		40.000
d. <i>Patent</i>	140.000	
<i>Share Capital-Ordinary</i>		140.000

**Pembahasan:**

**Ketika saham diterbitkan untuk memperoleh aset, langkah-langkah pencatatannya adalah:**

1. Aset yang diperoleh (paten) dicatat sebesar nilai wajar saham yang diterbitkan (\$150.000).
2. Modal disetor (*share capital*) dicatat sebesar nilai nominal saham yang diterbitkan:  
 $10.000 \text{ saham} \times \$10 \text{ (nilai nominal per saham)} = \$100.000.$

3. Selisih antara nilai wajar saham dan nilai nominal saham dicatat sebagai *share premium*:

$$\$150.000 - \$100.000 = \$50.000.$$

**Jurnal Penerbitan Saham:**

<i>Patent</i>	150.000	
<i>Share Capital-Ordinary</i>		100.000
<i>Share Premium-Ordinary</i>		50.000

4. Pacific Co. mengakuisisi 10.000 saham treasury seharga \$12 per lembar. Pada tanggal 10 Maret, 10.000 lembar saham tersebut dijual dengan harga \$15 per lembar maka jurnalnya adalah\_\_\_\_\_

a. Tidak ada yang benar

b. *Cash* 15.000  
*Treasury Share* 15.000

c. *Cash* 15.000  
*Treasury Share* 11.000  
*Share Premium-Treasury* 4.000

**d. *Cash* 15.000**  
*Treasury Share* **12.000**  
*Share Premium-Treasury* **3.000**

**Pembahasan:**

a. Biaya perolehan saham treasury: 1.000 saham  $\times$  \$12 = \$12.000.

b. Hasil penjualan saham treasury: 10.000 saham  $\times$  \$15 = \$15.000.

c. Keuntungan dari penjualan saham treasury: \$15.000 – \$12.000 = \$3.000.

(Keuntungan ini tidak dicatat sebagai pendapatan melainkan ditambahkan ke akun *Share Premium-Treasury*).

**Jurnal penjualan saham treasury:**

<i>Cash</i>	15.000	
<i>Treasury Share</i>		12.000
<i>Share Premium-Treasury</i>		3.000



5. Pacific Company menerbitkan 100.000 lembar saham biasa dengan nilai pari \$1 dengan harga \$10 per lembar. Selain itu, perusahaan mempunyai laba ditahan (*retained earnings*) sebesar \$300.000. Pada tanggal 20 Januari 2011, Pacific Co. menguasai 10.000 lembar saham dengan harga \$12 per lembar. Atas kejadian tersebut, Pacific Co. mencatat pembelian kembali saham dengan jurnal sebagai berikut \_\_\_\_\_

a. <i>Treasury Shares</i>	110.000	
<i>Cash</i>		110.000
b. <i>Treasury Shares</i>	130.000	
<i>Cash</i>		130.000
c. <i>Treasury Shares</i>	<b>120.000</b>	
<i>Cash</i>		<b>120.000</b>
d. <i>Cash</i>	120.000	
<i>Treasury Shares</i>		120.000

**Pembahasan:**

Jumlah saham yang dibeli kembali: 10.000 lembar.

Harga per lembar saham: \$12.

Total biaya pembelian kembali:  $10.000 \times 12 = 120.000$ .

**Jurnal yang dicatat:**

<i>Treasury Shares</i>	120.000	
<i>Cash</i>		120.000

6. Biaya perolehan investasi ekuitas mencakup, KECUALI \_\_\_\_\_

- Komisi broker.
- Biaya lainnya yang terkait dengan pembelian sekuritas.
- Biaya lainnya yang terkait dengan pembelian obligasi.**
- Harga pembelian surat berharga.

**Pembahasan:** Biaya perolehan investasi ekuitas mencakup:

- Komisi broker: Biaya yang dibayarkan kepada broker sebagai perantara dalam transaksi pembelian investasi.
- Biaya lainnya yang terkait dengan pembelian sekuritas: Meliputi pajak,

biaya pencatatan, dan pengeluaran lain yang berkaitan langsung dengan pembelian.

3. Harga pembelian surat berharga: Harga aktual yang dibayarkan untuk membeli saham atau investasi ekuitas lainnya.

7. PT Erteen mempunyai saham preferen 8% kumulatif yang beredar sebanyak 2.000 lembar dengan nilai nominal sebesar Rp100. PT Erteen juga mempunyai saham biasa sebanyak 10.00 lembar dengan nilai nominal sebesar Rp10. Pada tanggal 31 Desember 2016, dividen yang tertunggak dari saham preferen sebesar Rp8.000. Pada tanggal 31 Desember 2017 perusahaan mengumumkan dividen tunai sebesar Rp30.000. Berapakah jumlah dividen yang terutang untuk setiap jenis saham tersebut\_\_\_\_\_

- A. Rp16.000 untuk pemegang saham preferen dan Rp14.000 untuk pemegang saham biasa.
- B. Rp22.000 untuk pemegang saham preferen dan Rp8.000 untuk pemegang saham biasa.
- C. Rp24.000 untuk pemegang saham preferen dan Rp6.000 untuk pemegang saham biasa.**
- D. Rp30.000 untuk pemegang saham preferen dan Rp0 untuk pemegang saham biasa.

**Pembahasan:**

**Hitung dividen tahunan saham preferen:**

- a. Dividen per saham:  $8\% \times \text{Rp}100 = \text{Rp}8$
- b. Total dividen tahunan preferen:  $2.000 \times \text{Rp}8 = \text{Rp}16.000$

**Total dividen preferen yang harus dibayar:**

- a. Dividen tertunggak 2016: Rp8.000
  - b. Dividen untuk 2017: Rp16.000
- Total:  $\text{Rp}8.000 + \text{Rp}16.000 = \text{Rp}24.000$

**Sisa dividen untuk saham biasa:**

- a. Total dividen tunai: Rp30.000
- b. Dividen preferen dibayarkan: Rp24.000
- c. Sisa untuk saham biasa:

$$\text{Rp}30.000 - \text{Rp}24.000 = \text{Rp}6.000$$

**Hasil akhir:**

- a. Pemegang saham preferen: Rp24.000
- b. Pemegang saham biasa: Rp6.000

8. Investasi yang menunjukkan hak kepemilikan atas ekuitas mencakup saham biasa, saham preferen, atau saham modal lainnya disebut \_\_\_\_\_
- a. Investasi Tanah.
  - b. Investasi Utang.
  - c. Investasi Aset.
  - d. Investasi Ekuitas.**

**Pembahasan:** Investasi ekuitas: Mengacu pada investasi dalam bentuk kepemilikan atas ekuitas perusahaan seperti saham biasa, saham preferen, atau jenis saham modal lainnya. Pemegang investasi ekuitas memiliki hak suara (dalam kasus saham biasa) atau hak atas dividen (misalnya, saham preferen).

9. Jika perusahaan mengeluarkan saham sebanyak 1.000 lembar dengan nilai yang dinyatakan sebesar €10 untuk kas sebesar €15 per lembar. Maka perusahaan akan membuat jurnal:
- a. *Cash* 15.000 Modal Saham-Biasa 7.500 Premium Saham-Biasa 7.500.
  - b. *Cash* 15.000 Modal Saham-Biasa 5.000 Premium Saham-Biasa 10.000.
  - c. *Cash* 15.000 Modal Saham-Biasa 15.000.
  - d. *Cash* 15.000 Modal Saham-Biasa 10.000 Premium Saham-Biasa 5.000.**

**Pembahasan:**

**Kas (*cash*)** yang diterima oleh perusahaan dihitung berdasarkan harga emisi saham.

- a. Harga emisi saham: €15 per lembar
- b. Jumlah saham: 1.000 lembar
- c. Total kas diterima:  $1.000 \times €15 = €15.000$

**Modal saham-biasa** dicatat berdasarkan nilai nominal saham.

- a. Nilai nominal per saham: €10.
- b. Jumlah saham: 1.000 lembar.
- c. Total modal saham-biasa:  $1.000 \times €10 = €10.000$ .

**Premium saham-biasa** (agio saham) merupakan selisih antara harga emisi dan nilai nominal saham.

- a. Premium per saham:  $€15 - €10 = €5$ .
- b. Total premium saham-biasa:  $1.000 \times €5 = €5.000$ .

**Jurnal yang dicatat:**

<i>Cash</i>	€15.000
Modal Saham-biasa	€10.000
Premium Saham-biasa	€5.000

10. Video Electronics Corporation dibentuk dengan mengeluarkan saham biasa sebanyak 10.000 lembar yang diotorisasi tanpa nilai pari. Jika Video Electronics mengeluarkan 500 lembar saham dengan harga €20 per lembar, maka jurnal yang dicatat adalah :

- a. **Kas 10.000 Modal Saham-Biasa 10.000.**
- b. Kas 10.000 Premium Saham-Biasa 10.000.
- c. Kas 5.000 Modal Saham-Istimewa 5.000.
- d. Kas 5.000 Modal Saham-Biasa 5.000.

**Pembahasan:**

- a. Saham tanpa nilai pari (*no-par stock*).
- b. Tidak ada nilai nominal yang ditentukan sehingga seluruh jumlah yang diterima dicatat sebagai modal saham-biasa.
- c. Jumlah saham yang diterbitkan: 500 lembar.
- d. Harga per saham: €20.
- e. Kas yang diterima:  
 $500 \times 20 = €10.000$ .

**Jurnal:**

Kas	€10.000
Modal Saham-Biasa	€10.000

Sumber: Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J & Warfield, Terry D. 2017. Intermediate Accounting IFRS Edition. Ed. 3. John Wiley & Sons, Inc. USA.

*Quotes:*

*Man jadda wajada*

(Barang siapa yang bersungguh-sungguh, maka ia akan berhasil).

Sekian Modul Akuntansi Keuangan Menengah 2 yang dapat kami sampaikan.  
Mohon maaf apabila ada kesalahan atau kekurangan dalam penyampaian Modul.

Semoga kita selalu diberi kelancaran dalam menjalankan ujian.

Terima kasih.

Tetap semangat dan sampai jumpa.