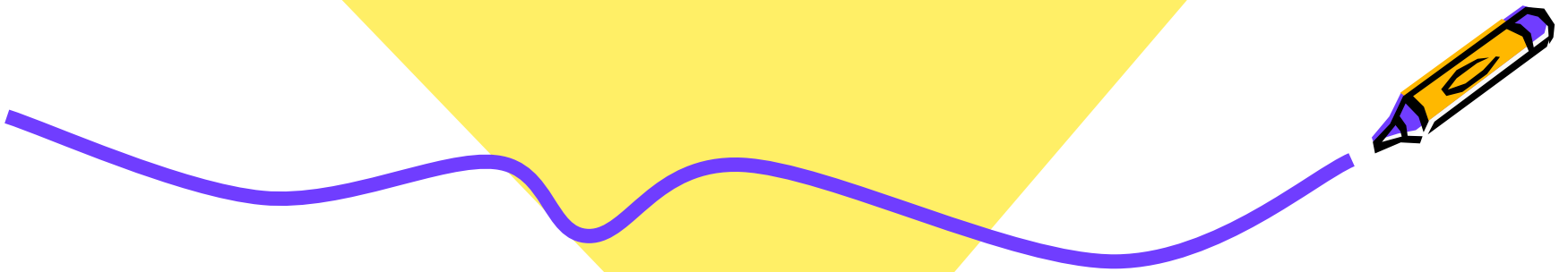
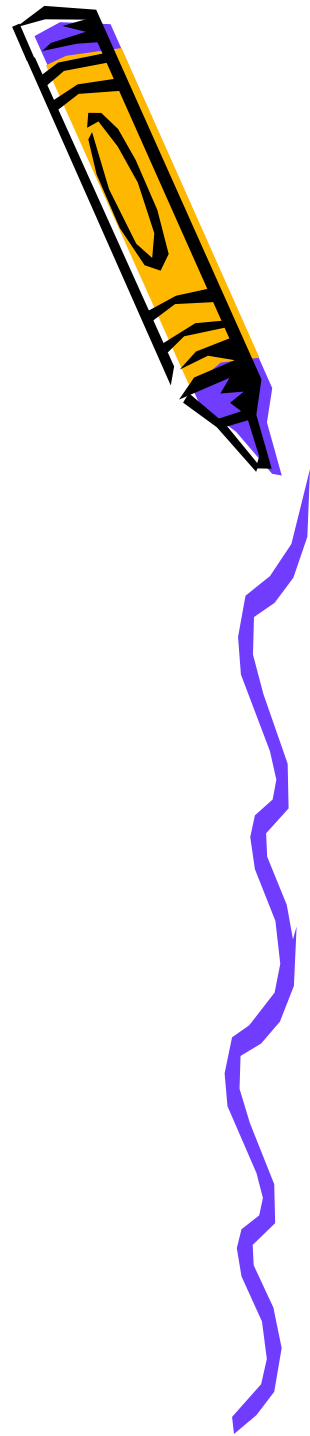




Akuntansi untuk Perseroan Terbatas (PT)



Karakteristik PT



- Merupakan Badan Hukum
- Umur perusahaan tidak terbatas
- Tanggungjawab terbatas
- Memiliki kemampuan menghimpun dana melalui penerbitan saham
- Klasifikasi perusahaan dengan bentuk PT menurut:
 - Tujuan : untuk mencari keuntungan atau tidak mencari keuntungan (*non profit*)
 - Kepemilikan : Terbuka (Tbk.) atau Tertutup



Klasifikasi PT

- Kepemilikan Terbuka
 - Pemegang Saham (*Stockholders*) terdiri pula dari masyarakat umum
 - Saham diperdagangkan secara teratur di Pasar Modal
- Kepemilikan Tertutup
 - Pemegang Saham (*Stockholders*) terbatas (sedikit) jumlahnya
 - Saham tidak diperdagangkan di Pasar Modal



Hak Pemegang Saham (*Stockholders*)

- 1) Memberikan suara pada RUPS
- 2) Bagian dari keuntungan perusahaan melalui deviden
- 3) Memiliki rasio kepemilikan perusahaan yang sama walaupun diterbitkan saham (biasa) yang baru
- 4) Berhak atas bagian dari *assets* saat perusahaan dilikuidasi



Beberapa istilah...

- *Authorized stock* (saham otorisasi)
 - Jumlah saham maksimal yang dapat diterbitkan oleh perusahaan
 - Otorisasi saham tidak dicatat dalam jurnal
- *Issued stock* (saham diterbitkan)
 - Saham yang diterbitkan oleh perusahaan baik secara langsung maupun tidak langsung.
 - Penerbitan saham secara langsung biasanya dilakukan oleh Perusahaan Tertutup, sedangkan secara tidak langsung melalui perusahaan investasi biasanya dilakukan oleh Perusahaan Terbuka
- *Outstanding stock* (saham beredar)
 - Saham yang dipegang oleh pemiliknya
 - Saham yang dibeli kembali oleh perusahaan tidak terhitung sebagai *outstanding stock*.



Par Value & No-Par Value Stock



- *Par value stock* (Saham dengan nilai par)
 - pada saham telah tertera nilai per lembar yang sesuai dengan nilai pada akta pendirian PT
 - nilai ini menggambarkan hak si pemegang atas perusahaan
- *No-par stock* (Saham tanpa nilai par)
 - pada saham tidak tertera nilai per lembar
 - nilai dapat ditentukan oleh BOD kemudian
 - Apabila BOD tidak menentukan nilainya, maka seluruh penerimaan dari penerbitan saham dianggap modal perusahaan



Preferred Stock

- *Preferred Stock* atau Saham Istimewa memiliki kelebihan daripada *Common Stock* atau Saham Biasa dalam hal:
 - 1) pembagian keuntungan (deviden)
 - 2) *assets* pada saat likuidasi
- Umumnya tidak memiliki hak *voting*
- Dilaporkan pertama (di awal) seksi *stockholders' equity*
- Dilaporkan berbeda dengan saham lainnya



Permodalan PT

Terdiri dari:

- *Paid-in capital*

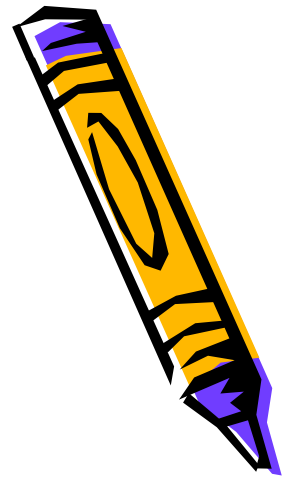
terdiri dari saham dan selisih antara nilai saham dengan kas (ataupun non-kas) yang dibayarkan

- *Retained earnings*

keuntungan perusahaan yang ditahan

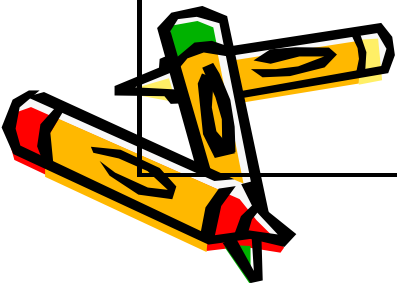


Retained Earnings



Net income atau *net loss* dicatat sebagai penambahan atau pengurangan nilai *Retained Earnings* melalui proses jurnal penutup. Apabila terjadi *net income*, maka *Income Summary* (D) dan *Retained Earnings* (C). Demikian pula sebaliknya apabila terjadi *net loss*. Contoh, *net income* PT APA adalah \$130,000, maka:

Descriptions	Debit	Credit
<i>Income Summary</i> <i>Retained Earnings</i>	130,000	130,000



Stockholders' Equity

Contoh: PT APA memiliki saldo *Common Stock* senilai \$800,000. Jika laba ditahan adalah \$130,000, maka :

PT APA *Balance Sheet* (sebagian)

Stockholders' equity

Paid-in capital

Common stock

\$800,000

Retained earnings

\$130,000

Total stockholders' equity

\$930,000



Penerbitan Saham

- Apabila harga penerbitan = harga saham, maka saham diterbitkan pada harga par. Jurnal: *Cash/Non-Cash* (D) dan *Common (Preferred) Stock* (C).
- Apabila harga penerbitan > atau < harga saham, maka terdapat *Paid in Capital (PIC) in excess of Par Value*. Jurnal: *Cash/Non-Cash* (D) dan *Common (Preferred) Stock* (C). Sementara:
PIC in excess of Par (C) apabila harga penerbitan > dari harga saham.
PIC in excess of Par (D) apabila harga penerbitan < harga saham.



Penerbitan Saham

PT APA menerbitkan 1,000 *shares* saham biasa dengan nilai par \$1 dan menerima pembayaran secara tunai.

Jurnal:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Cash</i>	\$1,000	
<i>Common Stock</i>		\$1,000



Penerbitan Saham



Apabila : PT APA menerbitkan 1,000 shares saham biasa dengan nilai par \$1 dan menerima pembayaran secara tunai sebesar \$1,500.

Jurnal:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Cash</i>	\$1,500	
<i>Common Stock</i>		\$1,000
<i>Paid In Capital in Excess of Par</i>		\$ 500



Penerbitan Saham

PT APA menerbitkan 1,000 lembar saham biasa yang memiliki nilai par \$1 untuk memperoleh sebidang tanah. Tanah tersebut ditawarkan pada harga \$1,200. Sebuah penilaian dilakukan oleh penilai independen dan menunjukkan nilai \$1,250. Maka:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Land</i>	1,250	
<i>Common Stock</i>		1,000
<i>Paid-in capital in Excess of Par Value</i>		250



Penerbitan Saham

PT APA menerbitkan 500 lembar saham istimewa yang memiliki nilai par \$2 dengan menerima uang tunai sejumlah \$1,300. Maka:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Cash</i>	1,300	
<i>Preferred Stock</i>		1,000
<i>Paid-in capital in Excess of Par Value</i>		300



Treasury Stock

adalah saham perusahaan yang dibeli kembali (*stock buyback*).

Alasan perusahaan melakukan tindakan ini adalah:

- 1) untuk menerbitkan kembali saham tersebut kepada para pegawainya
- 2) untuk meningkatkan volume perdagangan sehingga meningkatkan nilai pasarnya (*market value*)
- 3) untuk memperoleh saham simpanan dalam rangka akuisisi perusahaan
- 4) untuk mengurangi jumlah saham yang beredar, dengan demikian meningkatkan *Earnings Per Share* (EPS)
- 5) untuk menghindari kemungkinan akuisisi oleh perusahaan lain



Transaksi *Treasury Stock*

Pembelian dan penjualan *Treasury Stock* dilakukan berdasarkan *cost method*.

- Pembelian *Treasury Stock*
 - umumnya saham yang dibeli adalah saham biasa
 - pencatatan dilakukan berdasarkan harga beli, yaitu:
Treasury Stock (D) dan *Cash* (C)
- Penjualan *Treasury Stock*
 - selisih antara harga beli dan harga jual dicatat sebagai
Paid in Capital from Treasury Stock
 - Jurnal pencatatan yaitu: *Cash* (D), *Treasury Stock* (C)
dan *PIC* (D atau C)
 - Apabila selisih lebih besar dari *PIC*, maka
dibebankan ke akun *Retained Earnings*



Transaksi *Treasury Stock*

PT APA membeli 500 lembar saham biasa dengan harga \$0,5 secara tunai. Maka jurnalnya:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Treasury Stock</i> <i>Cash</i>	250	250



Transaksi *Treasury Stock*

PT APA menjual 200 lembar saham treasuri dengan harga \$0,8. Maka jurnalnya:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Cash</i>	160	
<i>Treasury Stock</i>		100
<i>Paid-in capital from Treasury Stock</i>		60



Transaksi *Treasury Stock*



Apabila PT APA menjual 100 lembar saham treasury dengan harga \$0,4. Maka jurnalnya:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Cash</i>	40	
<i>Paid-in capital from Treasury Stock</i>	10	
<i>Treasury Stock</i>		50



Pelaporan Seksi Permodalan

PT APA Balance Sheet (sebagian)

Stockholders' equity		
Paid-in capital		
Preferred Stock, \$2, 100,000 shares authorized, 500 shares issued	\$1,000	
PIC in excess of par	\$ 300	
Common stock, \$1 par, 1 mio shares authorized, 3,000 shares issued, 2,800 shares outstanding	\$3,000	
PIC in excess of par	\$ 750	
PIC from Treasury Stock	\$ 50	
Retained earnings	\$5,000	
Total paid-in capital & retained earnings		\$10,100
Less: Treasury stock (200 shares)		(\$ 100)
Total stockholders' equity		<u>\$10,000</u>

Pelaporan Seksi Permodalan

PT APA Balance Sheet (sebagian)

Stockholders' equity		
Paid-in capital		
Preferred Stock, \$2, 100,000 shares authorized, 500 shares issued	\$1,000	
Common stock, \$1 par, 1 mio shares authorized, 3,000 shares issued, 2,800 shares outstanding	\$3,000	
Additional PIC		
In excess of par value – Preferred Stock	\$ 300	
In excess of par value – Common Stock	\$ 750	
From Treasury Stock	\$ 50	
Retained earnings	\$5,000	
Total paid-in capital & retained earnings		\$10,100
Less: Treasury stock (200 shares)		(\$ 100)
Total stockholders' equity		<u>\$10,000</u>

Deviden P/S

- *Dividend Cumulative*
 - Pemegang saham istimewa berhak atas jumlah deviden yang sama setiap tahunnya.
 - Jumlah ini harus dibayarkan terlebih dahulu sebelum deviden untuk pemegang saham biasa dibayarkan
- *Dividends in arrears*
 - Deviden P/S tidak diumumkan pada waktu tertentu, tetapi dibayarkan di belakang
 - Tidak diperlakukan sebagai kewajiban, tetapi jumlah yang ditunda ini harus disampaikan di “*notes to the financial statements*”

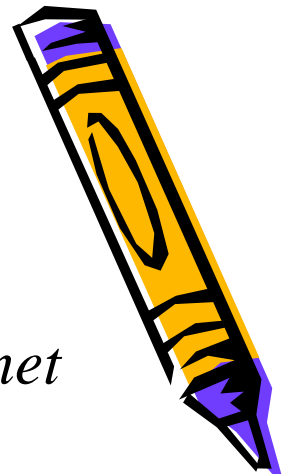


Deviden P/S

- *Participating Dividend*
 - Pemegang saham istimewa dan saham biasa berhak atas jumlah deviden yang telah ditentukan sebelumnya.
 - Apabila tersedia sisa deviden, maka pemegang saham istimewa berhak atas sebagian tersebut
 - Hak atas sisa deviden dibagi antara pemegang saham istimewa dan biasa menurut rasio atau prosentase yang telah ditentukan sebelumnya.



Book Value Per Share



- Menunjukkan kepemilikan pemegang saham biasa atas *net assets* perusahaan
- Rumus untuk menghitung *BV per share* jika perusahaan hanya memiliki satu jenis saham

$$\begin{array}{|c|} \hline \textbf{Total} \\ \textbf{Stockholders'} \\ \textbf{Equity} \\ \hline \end{array} \quad / \quad \begin{array}{|c|} \hline \textbf{Jumlah} \\ \textbf{C/S} \\ \hline \end{array} \quad = \quad \begin{array}{|c|} \hline \textbf{Book} \\ \textbf{Value} \\ \textbf{per Share} \\ \hline \end{array}$$



Deviden

- *Cash Dividend*
 - merupakan keuntungan yang dibagikan dalam bentuk uang tunai
- *Stock Dividend*
 - merupakan keuntungan yang dibagikan dalam bentuk saham

Tanggal
pengumuman

Tanggal pembayaran

Tanggal
pencatatan



Cash Deviden

Pada tanggal pengumuman (*declaration date*), BOD mengumumkan secara formal akan dibagikan deviden dalam jumlah tertentu. Pada saat ini, perusahaan mencatat timbulnya kewajiban.

Pada tanggal 1 Desember 2005, BOD PT APA mengumumkan pembagian deviden sebesar 50 sen per lembar saham biasa. Jurnal pencatatan:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Dividends</i>	\$ 1,400	
<i>Dividends Payable</i> (2,800 x \$0,5)		\$ 1,400

Cash Deviden

Pada tanggal pembayaran (*payment date*), perusahaan membayarkan deviden yang telah diumumkan sebelumnya.

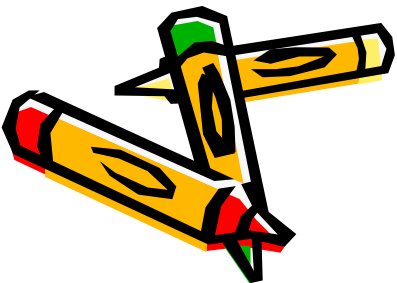
Pada tanggal 1 Febuari 2006, perusahaan membayarkan deviden yang telah diumumkan tahun lalu. Jurnal pencatatan:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Dividends payables</i>	\$ 1,400	
<i>Cash</i>		\$ 1,400

Stock Dividend

Alasan perusahaan membagikan *Stock* :

- 1) Untuk memenuhi harapan pemegang saham, yaitu mendapatkan deviden, tanpa mengeluarkan uang kas
- 2) Untuk meningkatkan transaksi saham dengan menambah jumlah saham yang beredar di pasar
- 3) Untuk menegaskan kepada para pemegang saham bahwa sebagian dari permodalan (*stockholders' equity*) telah diinvestasikan kembali dalam perusahaan dan tidak berhak atas deviden tunai



Stock Dividen

Pada tanggal pengumuman (*declaration date*), BOD mengumumkan secara formal akan menerbitkan deviden saham. Pada saat ini, perusahaan mencatat timbulnya kewajiban dalam bentuk ekuitas.

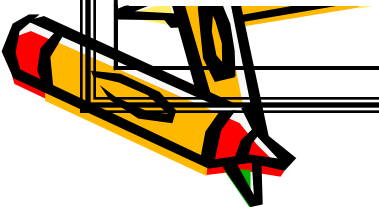
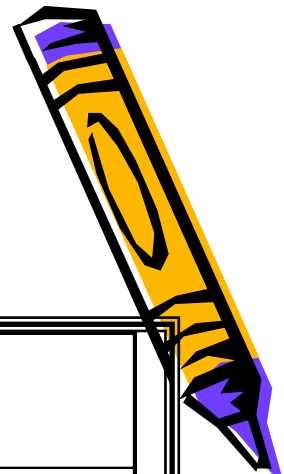
Pada tanggal 30 Desember 2005, perusahaan mengumumkan deviden saham. Setiap pemegang 50 lembar saham biasa akan menerima 1 lembar deviden saham. Pada saat pengumuman, harga saham di pasar adalah \$ 1,5. Jurnal pencatatan:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Stock Dividends (56 x \$1,5)</i>	\$ 84	
<i>Stock Dividends Distributable (56 x \$1)</i>		\$ 56
<i>PIC in excess of Par Value (56 x 0,5)</i>		\$ 28

Pelaporan Seksi Permodalan

PT APA Balance Sheet (sebagian)

Stockholders' equity		
Paid-in capital		
Preferred Stock, \$2, 100,000 shares authorized, 500 shares issued	\$1,000	
PIC in excess of par	\$ 300	
Common stock, \$1 par, 1 mio shares authorized, 3,000 shares issued, 2,800 shares outstanding	\$3,000	
Stock Dividend Distributable	\$ 56	
PIC in excess of par	\$ 750	
PIC from Treasury Stock	\$ 50	
Retained earnings	<u>\$5,000</u>	
Total paid-in capital & retained earnings		\$10,100
Less: Treasury stock (200 shares)		<u>(\$ 100)</u>
Total stockholders' equity		<u>\$10,000</u>



Stock Deviden

Pada tanggal penerbitan (*issuance date*), perusahaan membagikan deviden saham yang telah diumumkan sebelumnya.

Pada tanggal 15 Febuari 2006, perusahaan membagikan deviden yang telah diumumkan tahun lalu. Jurnal pencatatan:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Stock Dividends Distributable</i> <i>Common Stock</i>	\$ 56	\$ 56

Stock Split

Pemecahan saham (*stock split*) :

- 1) Penerbitan saham tambahan yang dibagikan kepada para pemegang saham sesuai dengan proporsi lembar saham masing-masing.
- 2) Tidak mempengaruhi nilai kapitalisasi saham, *PIC* maupun *Retained Earnings*.
- 3) Tidak perlu dicatat dalam ayat jurnal

Perhatikan contoh berikut ini:

Pada tanggal 5 Desember 2005, PT APA memecah saham 1:2. Maka seksi ekuitas:



Pelaporan Seksi Permodalan

(sebelum deviden saham diumumkan)

PT APA

Balance Sheet (sebagian)

Stockholders' equity

Paid-in capital

Preferred Stock, \$2, 100,000 shares authorized, 500 shares issued	\$1,000	
PIC in excess of par	\$ 300	

Common stock, \$0,5 par, 2 mio shares authorized, 6,000 shares issued, 5,600 shares outstanding	\$3,000	
--	---------	--

PIC in excess of par	\$ 750	
----------------------	--------	--

PIC from Treasury Stock	\$ 50	
-------------------------	-------	--

Retained earnings	\$5,000	
-------------------	---------	--

Total paid-in capital & retained earnings		\$10,100
---	--	----------

Less: Treasury stock (400 shares)		(\$ 100)
-----------------------------------	--	----------

Total stockholders' equity		<u>\$10,000</u>
----------------------------	--	-----------------

Stock Dividend vs Stock Split

Apakah perbedaan pengaruh antara *Stock Dividend* dan *Stock Split* terhadap:

- 1) *Total Paid-In Capital?*
- 2) *Retained Earnings?*
- 3) *Par value (common stock)?*



Retained Earnings

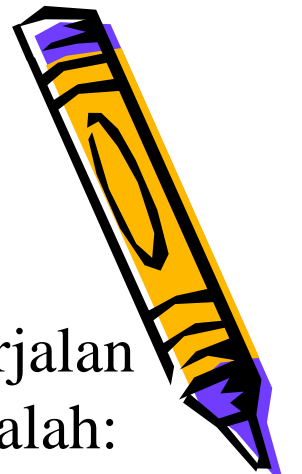


Keuntungan yang ditahan oleh perusahaan. Namun demikian, perusahaan dapat menahan sebagian *Retained Earnings* untuk berbagai tujuan, antara lain ekspansi usaha, pelunasan kewajiban jangka panjang ataupun untuk memenuhi ketentuan kreditur. Pada kasus seperti ini, maka bagian dari *Retained Earnings* tersebut dicatat khusus sesuai tujuan pencadangannya, misalnya “*Appropriation for Expansion*”, “*Appropriation for Bonds Payable*” dan lain-lain. Oleh karena penahanan ini berarti menambah cadangan, maka “*Appropriation for...*” dicatat di Credit. Sedangkan (*unappropriated*) *Retained Earnings* yang berkurang akibat pencadangan dicatat di Debit.



Retained Earnings

Contoh: PT APA memperoleh keuntungan untuk periode berjalan sebesar \$3,000. Laporan Laba Ditahan untuk tahun 2005 adalah:



PT APA		
<i>Retained Earnings Statement</i>		
<i>For The Period Ended, December 31, 2005</i>		
<i>Retained Earnings, beginning</i>	\$5,000	
<i>Add: Net Income</i>	<u>\$3,000</u>	\$8,000
<i>Less: Cash Dividend</i>	(\$1,400)	
<i> Stock Dividend</i>	<u>(\$ 56)</u>	<u>(\$1,456)</u>
<i>Retained Earnings, ending</i>		<u><u>\$6,544</u></u>



Retained Earnings



Apabila pada tanggal 10 Desember PT APA mencadangkan Laba Ditahan sebesar \$1,000 untuk pelunasan hutang jangka panjang, maka pencatatannya:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Retained Earnings</i>	\$1,000	
<i>Appropriation for bonds payables</i>		\$1,000



Retained Earnings

...dan Laporan Laba Ditahan untuk tahun 2005 adalah:

PT APA		
<i>Retained Earnings Statement</i>		
<i>For The Period Ended, December 31, 2005</i>		
<u><i>Appropriated Retained Earnings</i></u>		
<i>Appropriation for bonds payables</i>	\$1,000	
<i>Total Appropriated Retained Earnings</i>		\$1,000
<u><i>Unappropriated Retained Earnings</i></u>		
<i>Retained Earnings, beginning</i>	\$5,000	
<i>Add: Net Income</i>	<u>\$3,000</u>	\$8,000
<i>Less: Cash Dividend</i>	(\$1,400)	
<i>Stock Dividend</i>	(\$ 56)	
<i>Appropriation for bonds payables</i>	<u>(\$1,000)</u>	<u>(\$2,546)</u>
<i>Total Unappropriated Retained Earnings</i>		<u>\$5,544</u>
<i>Retained Earnings ending</i>		<u><u>\$6,544</u></u>

Retained Earnings



Pencadangan Laba Ditahan dapat berubah sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Apabila dirasakan kurang, perusahaan dapat menambahkan, dan sebaliknya.

Pada tanggal 10 Februari 2006, PT APA mengurangi cadangan pelunasan hutang jangka panjangnya menjadi \$900, maka pencatatannya:

<i>Descriptions</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
<i>Appropriation for bonds payables</i>	\$100	
<i>Retained Earnings</i>		\$100

Asumsikan: keuntungan tahun 2006 \$6,200, deviden kas yang diumumkan \$880 dan deviden kas yang dibayarkan sebesar \$2,280.



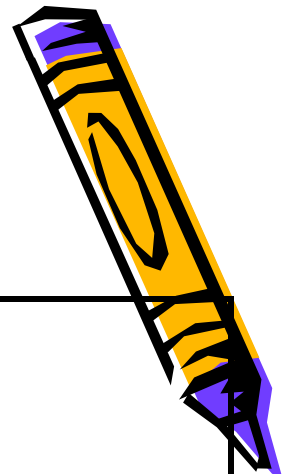
Retained Earnings

...dan Laporan Laba Ditahan untuk tahun 2006 adalah:

PT APA		
<i>Retained Earnings Statement</i>		
<i>For The Period Ended, December 31, 2006</i>		
<u>Appropriated Retained Earnings</u>		
Appropriation for bonds payables		
beginning	\$1,000	
less: for the year	<u>(\$ 100)</u>	
Total Appropriated Retained Earnings		\$900
<u>Unappropriated Retained Earnings</u>		
Retained Earnings, beginning	\$6,544	
Add: Net Income	<u>\$6,200</u>	\$12,744
Less: Cash Dividend	<u>(\$ 880)</u>	
Appropriation for bonds payables	<u>(\$ 900)</u>	<u>(\$1,780)</u>
Total Unappropriated Retained Earnings		<u>\$10,964</u>
Retained Earnings ending		<u><u>\$11,864</u></u>

Retained Earnings

...atau:



PT APA		
Retained Earnings Statement		
For The Period Ended, December 31, 2006		
<u>Appropriated Retained Earnings</u>		
Appropriation for bonds payables		
<i>beginning</i>	\$1,000	
<i>less: for the year</i>	<u>(\$ 100)</u>	
<i>Total Appropriated Retained Earnings</i>		\$900
<u>Unappropriated Retained Earnings</u>		
<i>Retained Earnings, beginning</i>	\$5,544	
<i>Add: Net Income</i>	\$6,200	
<i>Appropriation for bonds payables</i>	<u>\$ 100</u>	\$11,844
<i>Less: Cash Dividend</i>		<u>(\$ 880)</u>
<i>Total Unappropriated Retained Earnings</i>		<u>\$10,964</u>
<i>Retained Earnings ending</i>		<u><u>\$11,864</u></u>

