

Liabilitas

Pertemuan 3

Pengantar Akuntansi 2

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Liabilitas

mendefinisikan kewajiban sebagai klaim kreditur atas total aset dan sebagai hutang

(1) kewajiban lancar dan (2) kewajiban tidak lancar.

Pada saat pembelian:

Pembelian xxx

Kewajiban Usaha xxx

Pada saat pelunasan:

Kewajiban Usaha xxx

Kas xxx

Pot Pembelian (jika ada) xxx

Active! **green campus**



Liability



Current Liability

Kewajiban lancar adalah utang yang diharapkan akan dibayar perusahaan dalam satu tahun atau tidak lebih dari satu periode akuntansi

Kewajiban lancar meliputi wesel bayar, hutang pajak penjualan, pendapatan diterima di muka, Utang Jangka Panjang yang Jatuh Tempo Saat Ini

Long term Liability

Kewajiban tidak lancar adalah kewajiban yang diharapkan akan dibayar setelah satu tahun.

Contohnya adalah obligasi

Obligasi adalah surat berharga atau sertifikat yang berisi perjanjian antara perusahaan emiten sebagai peminjam dana dengan investor sebagai pemberi dana.

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id





Current Liability



- Hutang Wesel -

Hong Kong National Bank setuju untuk meminjamkan HK\$100.000 pada 1 September 2014, kepada CW Co. dengan bunga 12% selama empat bulan yang jatuh tempo pada 1 Januari.

Sept. 1	Cash	100,000	
	Notes Payable		100,000
	(To record issuance of 12%, 4-month note to Hong Kong National Bank)		

Mencatat bunga pada jurnal penyesuaian pada tanggal 31 Desember = $100.000 \times 12\% \times (4/12)$

C. W. Co. makes an adjusting entry as follows.

Dec. 31	Interest Expense	4,000	
	Interest Payable		4,000
	(To accrue interest for 4 months on Hong Kong National Bank note)		

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id





Current Liability

-Hutang Wesel-

Pembukuan 31 desember

Laporan kewajiban lancar

- hutang wesel 100.000
- utang bunga wesel 4000

Laporan L/R di bagian penghasilan dan beban lain2

- beban bunga 4000

Pada saat jatuh tempo (membayar hutang wesel):

Jan. 1	Notes Payable	100,000	
	Interest Payable	4,000	
	Cash		104,000

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id



Current Liability



-Hutang Pajak-

PT Perkasa membayar gaji karyawannya	Rp. 230.000.000
Pajak Penghasilan Karyawan yang dipotong	<u>(Rp. 24.000.000)</u>
Jumlah yang dibayar kepada karyawan	Rp. 206.000.000

Mencatat gaji:

Gaji dan Upah	Rp. 230.000.000	
Kewajiban Gaji dan Upah		Rp 206.000.000
Kewajiban PPh Karyawan		Rp. 24.000.000

Pembayaran Gaji kepada karyawan:

Kewajiban Gaji dan Upah	Rp. 206.000.000
Kas	Rp. 206.000.000

Saat menyetor PPh Karyawan ke kas negara:

Kewajiban PPh	Rp. 24.000.000
Kas	Rp. 24.000.000

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Current Liability



-Pendapatan diterima dimuka-

Note: Ketika sebuah perusahaan menerima uang muka, maka pencatatan jurnalnya mendeбет Kas dan mengkredit akun kewajiban lancar yang mengidentifikasi sumber pendapatan diterima dimuka.

Ketika perusahaan mengakui pendapatan, maka pencatatan jurnalnya mendeбет akun pendapatan diterima di muka dan mengkredit akun pendapatan.

Majalah Pro Olahraga dijual 12.000 secara langganan tahunan pada tanggal 1 Agustus 2010, untuk \$18 masing-masing majalah. Siapkan Jurnal Pro Olahraga pada tanggal 1 Agustus 2010, dan jurnal penyesuaian tahunan pada tanggal 31 Desember 2010!

1 Aug	Kas	216,000	
	Pendapatan diterima dimuka		216,000
	Perhitungan : $(12,000 \times \$18) = 216,000$		

31 Des	Pendapatan diterima dimuka	90,000	
	Pendapatan Langganan		90,000
	Perhitungan : $\$216,000 \times 5/12 = \$90,000$		

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id





Current Liability



- Utang Jangka Panjang yang Jatuh Tempo Saat Ini -

Wendy Construction menerbitkan wesel lima tahun dengan bunga €25.000 pada tanggal 1 Januari 2013. Wendy ini menetapkan bahwa setiap 1 Januari dimana Wendy harus membayar €5.000 dari wesel tersebut.

Ketika perusahaan menyiapkan laporan keuangan pada tanggal 31 Desember 2013, ia harus melaporkan €5.000 sebagai kewajiban lancar dan €20.000 sebagai kewajiban tidak lancar.

Perusahaan sering mengidentifikasi **hutang jangka panjang yang jatuh tempo saat ini pada laporan posisi keuangan sebagai hutang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun.**

Namun, **Tidak perlu membuat jurnal penyesuaian** untuk mengakui jatuh tempo utang jangka panjang saat ini. Pada tanggal laporan posisi keuangan, **semua kewajiban yang jatuh tempo dalam satu tahun diklasifikasikan sebagai lancar**, dan semua kewajiban lainnya (sisanya) dicatat sebagai kewajiban tidak lancar.

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Penyajian dan Analisis Current Liability



Penyajian Current Liability

Disajikan pada Laporan Posisi Keuangan (Neraca)

Croix Company Statement of Financial Position (partial, in thousands)		
Current liabilities		
Short-term borrowings (notes payable)	€ 4,157	
Accounts payable	3,990	
Long-term debt due within one year	3,531	
Accrued expenses	1,847	
Accrued wages, salaries, and employee benefits	1,730	
Customer advances	555	
Deferred and current income taxes payable	259	
Dividends payable	141	
Total current liabilities	€16,210	

Analisis

Likuiditas: Likuiditas adalah kemampuan suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek yang dimilikinya pada saat jatuh tempo.

Current Ratio

Current Assets	÷	Current Liabilities	=	Current Ratio
€20,856	÷	€16,210	=	1.29:1

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Long term Liability

-Obligasi-

- Sebuah perusahaan mencatat transaksi obligasi ketika menerbitkan (menjual) atau menarik kembali (membeli kembali) obligasi dan ketika pemegang obligasi mengubah obligasi menjadi saham biasa.
- Obligasi dapat diterbitkan pada nilai nominal, di bawah nilai nominal (diskon), atau di atas nilai nominal (premium).

Tanggal 1 Januari 2014, Candlestick, Inc. menerbitkan €100.000, lima tahun, obligasi 10% (100% dari nilai nominal) dengan bunga terutang setiap setengah tahun pada tanggal 1 Januari dan 1 Juli. Ayat jurnal untuk mencatat penjualan adalah:

Jan. 1	Cash	100,000	
	Bonds Payable		100,000
	(To record sale of bonds at face value)		

Membayar Bunga Obligasi ($€100,000 \times 10\% \times 6/12$)

July 1	Interest Expense	5,000	
	Cash		5,000
	(To record payment of bond interest)		

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id



Long term Liability

-Obligasi-

- Pada tanggal 31 Desember, Candlestick mengakui biaya bunga sebesar €5.000 yang terjadi sejak 1 Juli dengan jurnal penyesuaian berikut:

Dec. 31	Interest Expense	5,000	
	Interest Payable		5,000
	(To accrue bond interest)		

Active!



UNS.Official



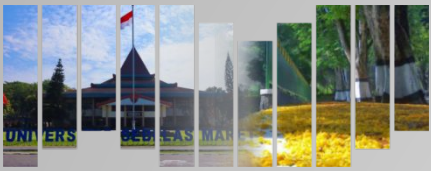
/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id



Long term Liability

-Obligasi-

- Pada tanggal 1 Januari 2014, Candlestick, Inc. menjual €100.000, lima tahun, obligasi 10% seharga €92.639 (92.639% dari nilai nominal). Bunga dibayarkan pada tanggal 1 Juli dan 1 Januari. Jurnal untuk mencatat penerbitan adalah:

Jan. 1	Cash	92,639	
	Bonds Payable		92,639
	(To record sale of bonds at a discount)		

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id



Long term Liability

-Obligasi-

- Obligasi Candlestick, Inc. senilai € 92.639 dijual seharga €108.111 (108,111% dari nilai nominal) (Obligasi premium)

Jan. 1	Cash	108,111	
	Bonds Payable		108,111
	(To record sale of bonds at a premium)		

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Long term Liability

-wesel jangka panjang-

Mongkok Technology Inc. menerbitkan wesel 20 tahun senilai HK\$500.000, 12% pada tanggal 31 Desember 2014, untuk mendapatkan pembiayaan yang diperlukan untuk laboratorium penelitian baru. Ketentuan tersebut mengatur pembayaran angsuran setengah tahunan sebesar HK\$33.231. Jadwal pembayaran cicilan untuk dua tahun pertama adalah sebagai berikut.

Semiannual Interest Period	(A) Cash Payment	(B) Interest Expense (D) × 6%	(C) Reduction of Principal (A) – (B)	(D) Principal Balance (D) – (C)
12/31/14				HK\$500,000
06/30/15	HK\$33,231	HK\$30,000	HK\$3,231	496,769
12/31/15	33,231	29,806	3,425	493,344
06/30/16	33,231	29,601	3,630	489,714
12/31/16	33,231	29,383	3,848	485,866

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id



Long term Liability



-wesel jangka panjang-

Mongkok mencatat pinjaman pada tanggal 31 Desember 2014, sebagai berikut:

31/12/14	Kas	500.000	
	Hutang Wesel		500.000

Pada tanggal 30 Juni 2015, Mongkok mencatat pembayaran angsuran pertama sebagai berikut:

30/6/15	Biaya Bunga	30.000	
	Hutang Wesel	3.231	
	Kas	33.231	

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Penyajian dan Analisis

Long Term Liability



Penyajian Long Term Liability

Disajikan pada Laporan Posisi Keuangan (Neraca)

Guangzhou Corporation Statement of Financial Position (partial) (in thousands)	
Non-current liabilities	
Bonds payable 10% due in 2017	¥ 920,000
Mortgage payable, 11%, due in 2023 and secured by plant assets	500,000
Lease liability	440,000
Total non-current liabilities	¥1,860,000

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Penyajian dan Analisis

Long Term Liability



Analisis

- The debt to total assets ratio: rasio yang mengukur seberapa besar aset perusahaan dapat menanggung hutang yang dimiliki perusahaan tersebut. Semakin tinggi persentase utang terhadap total aset, semakin besar risiko yang perusahaan mungkin tidak dapat memenuhi kewajibannya yang jatuh tempo.
- *Times Interest Earned* juga biasa disebut Rasio Cakupan Bunga, menunjukkan berapa kali perusahaan dapat membayar bunga dengan laba sebelum pajak dan bunga. Dihitung dengan cara membagi pendapatan sebelum pajak penghasilan dan beban bunga dengan beban bunga.



Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial



@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Penyajian dan Analisis

Long Term Liability



Analisis

Total Debt	÷	Total Assets	=	Debt to Total Assets
₩39,048	÷	₩64,782	=	60.3%
Income before Income Taxes and Interest Expense	÷	Interest Expense	=	Times Interest Earned
₩2,967 + ₩1,092 + ₩778	÷	₩778	=	6.22 times

- The debt to total assets ratio: Tinggi. Kemampuan perusahaan dalam membayar hutangnya memiliki resiko tinggi.
- Rasio cakupan bunga: berarti perusahaan menghasilkan pendapatan yang cukup untuk membayar total beban bunga 6 kali lipat. Dengan kata lain, pendapatan perusahaan 6 kali lebih tinggi daripada biaya bunga pada suatu periode yang dijadikan dasar penghitungan. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan mampu membayar pembayaran bunganya ketika jatuh tempo.

Active!



UNS.Official



/UNSOOfficial

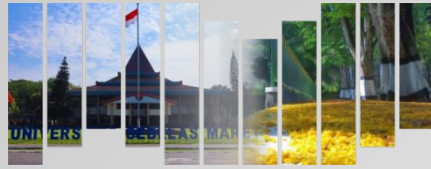


@11MaretUniv



www.uns.ac.id

green
campus



Terimakasih