

Ujian Tengah Semester

Mata ajar	:	Akuntansi Keuangan 2
Waktu	:	150 Menit (2,5 jam)
Sifat	:	Tutup Buku & Boleh Menggunakan Kalkulator

Catatan:

1. Kerjakan seluruh 4 (empat) soal di bawah ini dan wajib menyertakan perhitungan yang diperlukan.
 2. DILARANG menggunakan *handphone*, *gadget* dan sejenisnya, termasuk sebagai kalkulator.
-

SOAL 1 (25 poin)

Pada tanggal 1 Januari 2012, PT Berdikari membeli obligasi (tanggal jatuh tempo 1 Januari 2017) yang dikeluarkan oleh PT Angkasa pada nilai wajarnya senilai Rp 9 milyar. Nilai nominal obligasi tersebut adalah 10 milyar dengan tingkat bunga nominal 7 % yang dibayarkan tiap 31 Desember. Berdasarkan perhitungan akuntan PT Berdikari, tingkat bunga efektif yang diperoleh dari investasi pada obligasi tersebut adalah 9.25%.

Bagian A (10 poin)

A.1. Berdasarkan PSAK 55 (revisi 2011) investasi pada obligasi tersebut dapat diklasifikasikan dalam kategori apa dan jelaskan alasannya, **jika**:

1. Berdasarkan keputusan *top management* diputuskan investasi tersebut akan dimiliki hingga jatuh tempo. PT Berdikari adalah perusahaan besar yang selama sepuluh tahun terakhir selalu melaporkan laba yang tinggi dan stabil.
2. Kondisi yang lain sama dengan poin 1 hanya saja pada tahun 2009 PT Berdikari menjual obligasi dengan nilai buku Rp 4 milyar sebelum jatuh tempo. Total aset PT Berdikari adalah Rp 234 milyar dan total nilai buku aset keuangan yang diklasifikasikan sebagai investasi dimiliki hingga jatuh tempo sebesar Rp 36 milyar (asumsikan batasan signifikan adalah 5%)
3. Manajemen PT Berdikari memutuskan untuk mengklasifikasikan investasi pada obligasi tersebut sebagai aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi (*financial assets at fair value through profit or loss*). Investasi pada obligasi tersebut tidak memenuhi definisi sebagai aset keuangan yang dimiliki untuk diperdagangkan.

A.2. Apakah mungkin investasi tersebut diklasifikasikan sebagai pinjaman yang diberikan dan piutang? beri penjelasan!

Bagian B (10 poin)

Nilai wajar obligasi tersebut pada tanggal 31 Desember 2012 adalah Rp 9,5 milyar. Buatlah jurnal yang dibukukan oleh **PT Berdikari per 31 Desember 2012**, jika:

1. Investasi tersebut diklasifikasikan sebagai investasi dimiliki hingga jatuh tempo
2. Investasi tersebut diklasifikasikan sebagai aset keuangan tersedia untuk dijual

Bagian C (5 poin)

Buatlah jurnal yang dibukukan oleh **PT Angkasa** terkait obligasi tersebut **selama tahun 2012** !

SOAL 2 (25 poin)

Berikut ini data keuangan Barca Inc.

BARCA INC.				BARCA INC.			
COMPARATIVE STATEMENT OF FINANCIAL POSITION				INCOME STATEMENT			
AS OF DECEMBER 31, 2012 AND 2011				FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2012			
(in €)				(in €)			
	31/12/2012	31/12/2011	Difference				
Cash	25.000	21.000	4.000	Sales		405.750	
Accounts Receivable	58.000	49.000	9.000	COGS		<u>210.000</u>	
AFDA	(1.000)	(2.000)	(1.000)	Gross profit		195.750	
Inventories	40.000	47.000	(7.000)	Operating expenses		<u>(135.800)</u>	
Investment non-trading	35.000	18.000	17.000	Operating income		59.950	
Prepaid rent	8.000	5.000	3.000	Loss on sale of equipment		<u>(3.000)</u>	
Equipment	154.000	130.000	24.000	EBIT		56.950	
Acc. Depr	(35.000)	(25.000)	10.000	Interest expense		<u>(18.200)</u>	
Copyrights	<u>46.000</u>	<u>50.000</u>	(4.000)	EBT		38.750	
Total assets	<u>330.000</u>	<u>293.000</u>		Income tax expense		<u>(15.750)</u>	
				Net income		<u>23.000</u>	
Accounts Payable	47.000	39.000	8.000				
Salaries payable	3.000	4.000	(1.000)				
Income tax payable	7.000	6.000	1.000				
Bank loan--short term	8.000	10.000	(2.000)				
Bank loan--long term	60.000	70.000	(10.000)				
Share capital, €10 par	120.000	100.000	20.000				
Share premium	34.000	30.000	4.000				
Retained earnings	<u>51.000</u>	<u>34.000</u>	17.000				
Total liabilities and equity	<u>330.000</u>	<u>293.000</u>					

Informasi Tambahan:

1. Peralatan yang semula dibeli seharga €30,000 dengan masa manfaat 10 tahun tanpa nilai sisa yang sudah dipakai 7 tahun dijual pada tahun 2012. Depresiasi menggunakan metode garis lurus.
2. Beban depresiasi dan amortisasi termasuk di dalam Beban Operasi (*Operating Expenses*).
3. Barca tidak mencatat kerugian penurunan nilai piutang (*impairment loss/bad debt expense*) selama tahun 2012.
4. Dividen 2012 diberikan dalam bentuk tunai.
5. Selama tahun berjalan, perusahaan memperoleh sejumlah peralatan. Sebagian peralatan, senilai €24.000, diperoleh melalui penukaran dengan 2.000 lembar saham biasa. Sisanya, diperoleh melalui pembelian secara tunai.

Tugas:

- (a) Siapkan Laporan Arus Kas menggunakan metode langsung (*direct method*). (17.5 poin)
- (b) Siapkan Laporan Arus Kas menggunakan metode tidak langsung (*indirect method*) untuk Aktivitas Operasi saja. (7.5 poin)

SOAL 3 (25 poin)

SET A (10 poin)

1. PT Abadi memiliki *convertible bonds* dengan bunga kupon 10% dan nilai nominal \$8.000.000. Obligasi ini bisa dikonversi menjadi 320.000 lembar saham biasa dengan nilai par \$20. Pada 1 Agustus 2012, saldo *unamortized premium* \$700.000. Nilai wajar dari saham biasa adalah \$20 per lembar. Buat jurnal saat konversi obligasi menjadi saham (abaikan jurnal pembayaran bunga). (5 poin)
2. PT ABC menerbitkan obligasi konversi dengan bunga kupon 10%, dengan nilai nominal \$3.000.000. Obligasi tersebut diterbitkan pada kurs 97. Berdasarkan penilaian analis, jika obligasi ini bukan jenis obligasi, akan dapat diterbitkan pada kurs 94. Buat jurnal saat penerbitan obligasi. (5 poin)

SET B (15 poin)

Data berikut ini terkait dengan PT MENARI untuk tahun 2012:

Laba sebelum pajak	Rp4.000.000.000,-
Tarif pajak berlaku	30%

<u>Transaksi Saham Biasa</u>	<u>Perubahan (dlm lembar)</u>	<u>Kumulatif (dlm lembar)</u>
Jan. 1, 2012, Saldo awal		1.000.000.000
Mar. 1, 2012, Pembelian saham tresuri	(120.000.000)	880.000.000
June 1, 2012, <i>Stock split</i> 2-1	880.000.000	1.760.000.000
Nov. 1, 2012, Penerbitan saham baru	240.000.000	2.000.000.000

8% Cumulative Convertible Preferred Stock

Dijual pada nilai "par", dapat dikonversi menjadi 200.000.000 saham biasa (sudah disesuaikan dengan adanya *stock-split*).

Rp2.000.000.000

Stock Options

Dapat di-*exercise* pada harga saham sebesar Rp50 per lembar.

Harga pasar rata-rata di tahun 2012, Rp60

120.000.000 lembar

(Harga pasar dan harga opsi sudah disesuaikan dengan stok split).

Diminta:

- (a) Hitung Laba Per Saham Dasar untuk tahun 2012 (bulatkan 2 angka dibelakang koma). (5 poin)
- (b) Hitung Laba Per Saham Dilusian untuk tahun 2012 (bulatkan 2 angka dibelakang koma). (10 poin)

SOAL 4 (25 poin)

PT Subur memiliki komposisi ekuitas per 31 Desember 2011 sebagai berikut:

<i>Share capital—preference 6%, Rp.500 par value, 20.000.000 shares authorized, 6.000.000 shares issued and outstanding</i>	Rp 3.000.000.000
<i>Share capital—ordinary, Rp.1.000 par value, 60.000.000 shares authorized, 40.000.000 shares issued and outstanding</i>	40.000.000.000
<i>Share premium—ordinary</i>	1.100.000.000
<i>Retained earnings</i>	<u>4.400.000.000</u>
<i>Total equity</i>	<u>Rp 48.500.000.000</u>

Selama tahun 2012, terjadi transaksi terkait ekuitas sebagai berikut:

1. Menerbitkan 5 juta lembar saham biasa untuk mendapatkan sebuah gedung dengan nilai wajar Rp.8 milyar. Harga pasar saham PT Subur saat itu adalah Rp.1.500 per lembar.
2. Membeli kembali 1 juta lembar sahamnya yang sudah beredar pada harga Rp 1.300 per lembar.
3. Menjual kembali 500 ribu lembar saham yang dibeli pada butir (2) pada harga Rp 1.400 per lembar.
4. Mengumumkan dividen atas saham preference dan juga atas saham biasa. Dividen atas saham biasa senilai Rp 100 per lembar.
5. Melakukan pembayaran atas dividen yang diumumkan pada butir (4).
6. Menjual kembali 250 ribu lembar saham yang dibeli pada butir (2) pada harga Rp 1.200 per lembar.
7. PT Subur mengumumkan pembagian dividen paruh ke-2 kepada pemegang saham biasa dalam bentuk aset non kas. Aset tersebut berupa investasi dengan kategori tersedia untuk dijual dengan nilai tercatat Rp.2,5 milyar. Pada saat pengumuman dividen, nilai wajar investasi tersebut adalah Rp 2,6 milyar.
8. Mendistribusikan dividen yang dimaksud pada butir (7) kepada pemegang saham. Pada saat distribusi, nilai wajar investasi (aset non kas) tersebut adalah Rp 2,9 milyar.
9. PT Subur penutup laba tahun 2012 sebesar Rp 10 milyar ke saldo laba.

Diminta:

1. Buatlah jurnal atas setiap transaksi di atas. (20 poin)
2. Susunlah bagian ekuitas atas Neraca PT Subur per 31 Desember 2012. (5 poin)

---- selamat mengerjakan ----