

# MODUL PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH I



**Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE

**MODUL PRAKTIKUM**  
**AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH I**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE

Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

# **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena telah memberi petunjuk bagi seluruh penulis untuk menyelesaikan buku “Modul Praktikum Akuntansi Keuangan Menengah I”.

Modul ini diperuntukan bagi para mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah I. Dengan adanya buku ini, kami berharap supaya para mahasiswa dapat lebih memahami materi Akuntansi Keuangan Menengah I.

Kami sadar bahwa buku ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kami sangat mengharapkan kritik dan saran dari para pengguna buku ini.

Jakarta, 01 September 2020

Penulis

# DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ii</b>
<b>BAGIAN I. FINANCIAL REPORTING AND ACCOUNTING STANDARDS.....</b>	<b>1</b>
<b>BAGIAN II. CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR FINANCIAL REPORTING.....</b>	<b>3</b>
<b>BAGIAN III. THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM .....</b>	<b>5</b>
<b>BAGIAN IV. INCOME STATEMENT AND RELATED INFORMATION .....</b>	<b>8</b>
<b>BAGIAN V. STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AND STATEMENT OF CASH FLOWS.....</b>	<b>12</b>
<b>BAGIAN VI. ACCOUNTING AND THE TIME VALUE OF MONEY.....</b>	<b>20</b>
<b>BAGIAN VII. CASH AND RECEIVABLES.....</b>	<b>24</b>
<b>BAGIAN VIII. VALUATION OF INVENTORIES : A COST-BASIS APPROACH.....</b>	<b>29</b>
<b>BAGIAN IX. INVENTORIES : ADDITIONAL VALUATION ISSUES .....</b>	<b>33</b>
<b>BAGIAN X. ACQUISITION AND DISPOSITION OF PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT .....</b>	<b>37</b>
<b>BAGIAN XI. DEPRECIATION, IMPAIRMENTS, AND DEPLETION.....</b>	<b>41</b>
<b>BAGIAN XII. INTANGIBLE ASSETS .....</b>	<b>44</b>

# **BAGIAN I. FINANCIAL REPORTING AND ACCOUNTING STANDARDS**

1. Sebutkan 4 (empat) jenis laporan keuangan utama perusahaan, dan apa perbedaan laporan keuangan (financial statements) dengan pelaporan keuangan (financial reporting)!
2. Apa perbedaan antara principles-based dan rules-based accounting standards? Apakah IFRS termasuk ke dalam principles-based standards atau rules-based accounting standards? Jelaskan!
3. Apa yang dimaksud dengan expectation gap, dan apa yang dilakukan akuntan untuk memperkecil gap tersebut? Jelaskan!
4. Apa yang dimaksud dengan IFRS dan GAAP? Badan penyusun standar apa yang menerbitkannya? Jelaskan!
5. Apa kepanjangan dari singkatan-singkatan berikut ini?
  - a. IFRS
  - b. IASB
  - c. GAAP
  - d. FASB
  - e. AICPA
  - f. IAI
  - g. CPA
  - h. SEC

## **BAGIAN II. CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR FINANCIAL REPORTING**

1. Sebut dan jelaskan 5 (lima) asumsi dasar yang melandasi struktur akuntansi keuangan!
2. Sebutkan 2 karakteristik kualitatif fundamental dari informasi laporan keuangan dan sebutkan unsur-unsurnya !
3. Sebutkan 4 karakteristik yang menguatkan (enhancing qualities) karakteristik kualitatif fundamental tersebut di atas (nomor 2)!

# **BAGIAN III. THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM**

1. Buatlah gambar “Siklus Akuntansi” yang lengkap, kemudian jelaskan!
2. Berikut ini tersaji trial balance pada tanggal 31 Desember 2010, Trent Company's:

Accounts Payable	€ 160,000
Accounts Receivable	150,000
Accumulated Depreciation—Equipment	200,000
Allowance for Doubtful Accounts	20,000
Bonds Payable	500,000
Cash	150,000
Equipment	840,000
Prepaid Insurance	30,000
Interest Expense	10,000
Merchandise Inventory	300,000
Notes Payable (due 6/1/11)	200,000
Prepaid Rent	150,000
Retained Earnings	818,000
Salaries and Wages Expense	328,000
Share Capital—Ordinary	60,000

**Diminta:**

Buatlah jurnal penyesuaian (adjusting journal entries) pada tanggal 31 Desember 2010, berdasarkan informasi berikut:

- a) Equipment memiliki useful life selama 15 tahun tanpa nilai sisa (no salvage value), metode yang digunakan adalah Straight-line method.
- b) Interest yang masih harus di bayar atas bonds payable adalah €15,000 per tanggal 31 Desember 2010 (Interest accrued on the bonds payable is €15,000 as of 12/31/10).
- c) Asuransi yang telah habis masa manfaatnya pada tanggal 31 Desember 2010 sebesar €20,000 (Expired insurance at 12/31/10 is €20,000).
- d) Membayar sewa sebesar €150,000 untuk 6 bulan dari 30 November 2010 sampai dengan 31 Mei 2011 (The rent payment of €150,000 covered the six months from November 30, 2010 through May 31, 2011).
- e) Salaries and wages yang belum dibayar pada tanggal 31 Desember 2010 sebesar €22,000 (Salaries and wages earned but unpaid at 12/31/10, €22,000).

**BAGIAN IV. INCOME STATEMENT AND  
RELATED INFORMATION**

1. Di bawah ini adalah informasi keuangan yang dimiliki Honest Inc. sebagai dasar untuk penyusunan Income Statement untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2017 :

<b>Account Titles</b>	<b>Balance (\$)</b>
Interest expense	36,000
Rental revenue	58,000
Unrealized gain on on-trading equity securities (net of tax)	62,000
Cost of goods sold	1,032,000
Cash dividends declared	32,000
Sales discount	30,000
Selling expenses	280,000
Income tax	61,200
Sales return and allowance	10,000
Administrative expense	362,000
Sales	2,000,000
Loss on sale of plant assets	30,000

**Catatan:**

Perusahaan memiliki 40.000 lembar ordinary shares yang outstanding selama tahun 2017.

**Diminta:**

Buatlah Combined Comprehensive Income Statement (Income Statement yang digabung dengan Other Comprehensive Income) untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2017!

2. ABC Corporation memiliki 50.000 ordinary shares outstanding selama satu tahun dan Income taxes pada 31 Desember 2016 sebesar ¥48,600. Pada 31 Desember 2016 ABC Corporation menunjukkan informasi keuangan sebagai berikut:

Sales	¥1,100,000
Accounting and legal services	5,000
Accounts payable	60,000
Accounts receivable	90,000
Accrued interest payable	1,000
Accumulated depreciation	180,000
Advertising	6,000
Allowance for doubtful accounts	5,000
Cash	60,000
Depreciation expense-office equipment	90,000
Depreciation expense-sales equipment	90,000
Dividend revenue	8,000
Dividends declared	29,000
Insurance expense-office	10,000
Interest expense	59,000
Inventory, December 31, 2016	125,000

Inventory, January 1, 2016	152,000
Land	370,000
Machinery and equipment	450,000
Materials and supplies	40,000
Miscellaneous office expenses	3,000
Notes payable (maturity 7/1/19)	200,000
Office salaries	40,000
Patents	100,000
Purchase discounts	18,000
Purchases	642,000
Retained earnings, January 1, 2016	290,000
Sales commissions	8,000
Sales salaries	20,000
Share capital	200,000
Telephone-sales	4,000
Unearned service revenue	4,400
Utilities-office	2,000

**Diminta:**

- a) Buatlah income statement untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2016.
- b) Buatlah retained earnings statement untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2016.

**BAGIAN V. STATEMENT OF FINANCIAL  
POSITION AND STATEMENT OF CASH  
FLOWS**

1. Di bawah ini adalah adjusted trial balance Audrey Corporation per 31 Desember 2017

<b>Account Titles</b>	<b>Balance (\$)</b>
Bonds payable, due 2024	18,000
Office supplies	2,400
Cash	13,700
Prepaid insurance	2,000
Equipment	96,000
Accumulated depr. – equipment	18,000
Interest expense	1,800
Trademarks	1,900
Accounts payable	20,000
Wages payable	1,000
Unearned service revenue	4,000
Insurance expense	2,800
Retained earnings	40,000
Share capital – ordinary	20,000
Wages expense	18,000
Service revenue	20,000
Rent expense	2,400

**Diminta:**

Buatlah a classified statement of financial position per 31 Desember 2017 bila diketahui bahwa perusahaan mengalami kerugian pada

periode tersebut (net loss) sebesar \$5,000 dan tidak ada pembagian dividen.

2. Berikut ini adalah statement of financial position yang diringkas per 31 Desember 2016 dan 2017 :

<u>Account Titles</u>	<u>2016 (\$)</u>	<u>2017 (\$)</u>
Investments	104,000	148,000
Equipment	596,000	480,000
Less: accumulated depr – equip.	(212,000)	(178,000)
Accounts receivable	360,000	370,000
Cash	314,000	156,000
Share capital – ordinary	320,000	320,000
Retained earnings	574,000	354,000
Current liabilities	268,000	302,000

Informasi tambahan :

Investments terjual dengan dengan rugi sebesar \$14,000; tidak ada equipment yang terjual, cash dividend yang dibayar \$100,000, dan net income \$320,000.

**Diminta :**

Buatlah a statement of cash flow untuk tahun 2017!

3. Pada 31 Desember 2016 Paul Company memiliki retained earnings sebesar \$130,000. Berikut ini adalah Trial Balance Paul Company untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2016:

	<b>Debits</b>	<b>Credits</b>
Cash	197,000	
Sales		7,900,000
Trading Securities	153,000	
Cost of Goods Sold	4,800,000	
Long-term Investment in Bonds	299,000	
Long-term Investment in Share Capital- Ordinary	277,000	
Short-term Notes Payable		90,000
Accounts Payable		455,000
Selling Expenses	2,000,000	
Investment Revenue		63,000
Land	260,000	
Building	1,040,000	
Dividend Payable		136,000
Accrued Liabilities		96,000
Accounts Receivable	435,000	
Accumulated Depreciation-Buildings		352,000
Allowance for Doubtful Account		25,000
Administrative Expenses	900,000	
Interest Expense	211,000	

Inventories	597,000	
Provision for Pensions (long-term)		80,000
Long-term Notes Payable		900,000
Equipment	600,000	
Bonds Payable		1,000,000
Accumulated Depreciation-Equipment		60,000
Franchise	160,000	
Share Capital-Ordinary		1,000,000
Treasury Shares	191,000	
Patent	195,000	
Retained Earnings		78,000
Accumulated Other Comprehensive Income		80,000
<b>TOTAL</b>	<b>12,315,000</b>	<b>12,315,000</b>

**Diminta:**

Buatlah classified statement of financial position pada tanggal 31 Desember 2016.

4. Informasi laporan keuangan dan data tambahan untuk French Corporation's disajikan di bawah ini:

	<u>December 31</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cash	\$90,000	\$ 27,000
Accounts receivable	87,500	76,900
Inventory	155,000	175,000
Prepaid Insurance	7,500	6,800
Land	90,000	60,000
Buildings	287,000	244,000
Accumulated depreciation-Buildings	(32,000)	(13,000)
Patents	<u>20,000</u>	<u>35,000</u>
	<u>\$705,000</u>	<u>\$611,700</u>
Accounts payable	\$ 90,000	\$ 84,000
Accrued liabilities	54,000	63,000
Bonds payable	125,000	60,000
Share capital-ordinary	100,000	100,000
Retained earnings	351,000	312,700
Treasury shares, at cost	<u>(15,000)</u>	<u>(8,000)</u>
	<u>\$705,000</u>	<u>\$611,700</u>
	<u>For 2016 Year</u>	
Net income	\$58,300	
Depreciation expense	19,000	
Amortization of patents	5,000	
Cash dividends declared and paid	20,000	

**Diminta:**

Buatlah statement of cash flows untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2016.

5. Berikut di bawah ini tersaji daftar account pada perusahaan ABC

Account receivable	Minority interest
Accrued wages	Notes payable
Accumulated Depreciation- Buildings	Note payable (due next year)
Accumulated Depreciation- Equipment	Patent

Advances to Emploeyess	Payroll taxes payable
Advertising Expense	Petty cash
Allowance for Doubtfull Account	Prepaid rent
Bond Sinking Fund	Provision for pension benefits
Bonds Payable	Purchases
Building	Purchase return and allowances
Cash in Bank	Retained earnings
Cash on Hand	Sales
Commission Expense	Sales discount
Copyright	Sale salaries
Dividends Payable	Share capital-ordinary
Equipment	Share capital-preference
Gain on Sale of Equipment	Share premium-ordinary
Interest receivable	Share premium-preference
Inventory	Trading securities
Land	Transportation-in
Land for future plant site	Treasury Shares
Loss from flood	Unearned revenue

**Diminta:**

Buatlah classified statement of financial position pada tanggal 31 Desember 2011.

6. Informasi laporan keuangan dan data tambahan untuk Stanislaus Co. disajikan di bawah ini.

	DECEMBER 31	
	2011	2012
Land	€ 58,800	€ 21,000
Equipment	504,000	789,600
Inventory	168,000	201,600

Account Receivale (net)	84,000	151,200
Cash	42,000	63,000
	<b>€ 856,800</b>	<b>€1,226,400</b>
Share capital–ordinary	€420,000	€ 487,200
Retained earnings	67,200	205,800
Notes payable - Long-term	168,000	302,400
Notes payable - Short-term	67,200	29,400
Accounts payable	50,400	86,000
Accumulated depreciation	84,000	115,600
	<b>€ 856,800</b>	<b>€1,226,400</b>

Data tambahan untuk tahun 2012:

- a. Net income was €235,200.
- b. Depreciation was €31,600.
- c. Land was sold at its original cost.
- d. Dividends of €96,600 were paid.
- e. Equipment was purchased for €84,000 cash.
- f. A long-term note for €201,600 was used to pay for an equipment purchase.
- g. Share capital–ordinary was issued to pay a €67,200 long-term note payable.

**Diminta:**

Buatlah statement of cash flows untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2012.

**BAGIAN VI. ACCOUNTING AND THE TIME  
VALUE OF MONEY**

1. Pada tanggal 1 Januari 2016 Blacksweet Corporation mengeluarkan obligasi yang bernilai nominal \$50,000,000 dengan tingkat bunga 9% per tahun dibayar setiap tanggal 1 Januari. Tingkat bunga pasar adalah 8% per tahun. Jangka waktu obligasi 10 tahun.

**Diminta:**

- a. Berapakah harga jual obligasi, bila nilai faktor dari  $n = 10$  dan  $i = 8\%$  pada Tabel Present Value of Ordinary Annuity adalah 6,71008 dan nilai faktor dari  $n = 10$  dan  $i = 8\%$  pada Tabel Present Value of 1 (Present Value of A Single Sum) adalah 0,46319.
  - b. Buat jurnal pada tanggal 1 Januari 2016.
  - c. Buat Tabel Amortisasi discount/ premium sampai dengan tanggal 31 Desember 2018.
  - d. Buat jurnal pembayaran bunga dan amortisasi discount/ premium sampai dengan tanggal 31 Desember 2018.
2. Harmony Inc. bermaksud mengeluarkan bond dengan nilai nominal \$5,000,000, tingkat bunga 11%, dan jangka waktu 15 tahun, mulai tanggal 1 Maret 2017. Bunga bond dibayar setiap tanggal 1 Maret dan 1 September. Pada saat pengeluaran bond tersebut, bunga pasar adalah 10%. Diketahui Factor dari Present Value of an ordinary annuity of 1 dengan  $n = 30$  dan  $i = 5\%$  adalah 15.37245, dan Factor dari Present Value of a single sum dengan  $n = 30$  dan  $i = 5\%$  adalah 0.23138.

**Diminta:**

- a) Hitunglah harga jual obligasi. Sertakan perhitungannya!
- b) Buatlah jurnal saat penerbitan obligasi tersebut!

3. Berikut ini adalah tersaji soal yang tidak saling terkait antara section a dan b.
- a) Jery menginvestasikan \$20.000 hari ini dengan 10% (compound interest). Hitunglah nilai investasi Jery setelah 6 tahun.
  - b) Tom ingin pensiun pada akhir tahun ini (2010). Harapan hidupnya 20 tahun dari pensiun. Tom telah datang kepada Anda, untuk mempelajari berapa banyak ia harus menyeter pada tanggal 31 Desember 2010 untuk dapat menarik \$40.000 di akhir setiap tahun selama 20 tahun ke depan, dengan asumsi jumlah deposito akan mendapatkan 8% interest annually.

Berikut adalah Tabel Factor yang tersedia:

$$FVF_{6,10\%} = 1.77156$$

$$FVF_{20,8\%} = 4.66096$$

$$PVF_{6,10\%} = 0.56447$$

$$PVF_{20,8\%} = 0.21455$$

$$FVF-OA_{6,10\%} = 7.71561$$

$$FVF-OA_{20,8\%} = 45.76196$$

$$PVF-OA_{6,10\%} = 4.35526$$

$$PVF-OA_{20,8\%} = 9.81815$$

$$PVF-AD_{6,10\%} = 4.79079$$

$$PVF-AD_{20,8\%} = 10.60360$$

**Diminta:**

- a) Hitunglah nilai investasi Jerry setelah 6 tahun. Sertakan perhitungannya.
- b) Hitunglah berapa banyak uang yang harus disetor oleh Tom. Sertakan perhitungannya

## **BAGIAN VII. CASH AND RECEIVABLES**

1. Pada tanggal 1 April 2017, Dennis Corporation menandatangani Note Payable senilai \$600,000 di Bank Buana dengan menjaminkan Accounts Receivable senilai \$1,000,000. Jatuh tempo Note Payable adalah pada tanggal 1 Juli 2017. Kesepakatan antara Bank Buana dengan Dennis Co. menyatakan bahwa penagihan terhadap debitor tetap dilakukan oleh Dennis Co. Bank Buana membebankan finance charge atas transaksi ini sebesar 2% dari jaminan. Tingkat bunga Note adalah 10%.

**Diminta:**

- 1) Buatlah jurnal di Dennis Co. pada tanggal 1 April 2017!
  - 2) Buatlah jurnal di Dennis Co. atas penerimaan piutang dari pelanggannya sebesar \$700,000 selama periode 1 April sampai dengan 30 Juni 2017!
  - 3) Buatlah jurnal di Dennis Co. pada tanggal 1 Juli 2017 (saat Note jatuh tempo).
- 
2. Saldo kas per 30 Juni 2017 menurut pembukuan Image Company adalah \$3,969.85 sedangkan menurut laporan bank adalah \$4,150. Perbedaan ini disebabkan oleh:
    - 1) Biaya administrasi bank bulan Juni \$25.
    - 2) Bank menagihkan piutang perusahaan berupa Note sebesar \$1,200 ditambah bunga \$36 yang tertagih pada tanggal 29 Juni. Atas jasa ini, Bank membebankan fee sebesar \$5.50.
    - 3) Penerimaan sebesar \$3,390 pada tanggal 30 Juni, belum disetorkan ke Bank sampai dengan tanggal 2 Juli.

- 4) Cek yang masih beredar (outstanding check) pada tanggal 30 Juni totalnya sebesar \$2,136.05.
- 5) Terdapat cek kosong (NSF) sebesar \$253.20 pada tanggal 29 Juni.
- 6) Cek dari pelanggan salah dicatat Perusahaan, seharusnya \$90, dicatat \$60.
- 7) Cek nomor 742 untuk pembelian peralatan salah dicatat Perusahaan, seharusnya \$491, dicatat \$419, dan cek nomor 747 juga salah dicatat Perusahaan, seharusnya \$58.20, dicatat \$582.

**Diminta:**

Buatlah rekonsiliasi bank per 30 Juni 2017 dan jurnal-jurnal yang diperlukan di Image Company.

3. Pada tanggal 31 Desember 2014, Maria Mercedes Company menandatangani Note dari Bank Sunshine dengan nilai nominal \$2,500,000. Tingkat bunga pasar saat itu adalah 12% dan bunga Note adalah 10%. Pada tanggal 31 Desember 2016 penjualan Maria Mercedes Company mengalami penurunan sehingga Bank Sunshine menyatakan bahwa Maria Mercedes hanya akan mampu membayar Pokok Note nya sebesar \$1,500,000 saat jatuh tempo. Namun demikian, Bank Sunshine menyatakan bahwa Maria Mercedes Company akan tetap mampu membayar bunga sebesar 10% atas Pokok Note sebesar \$2,500,000.

**Diminta:**

- a) Hitung berapa nilai cash yang diserahkan oleh Bank Sunshine kepada Maria Mercedes Company atas Notes Receivable yang dikeluarkannya pada tanggal 31 Desember 2014. Diketahui bahwa Factor dari Present Value of a Single Sum dengan  $n = 5$  dan  $i = 12\%$  adalah 0.56743 dan Factor dari Present Value of an Ordinary Annuity of 1 dengan  $n = 5$  dan  $i = 12\%$  adalah 3.60478. Buat pula jurnal di Bank Sunshine!
- b) Buatlah Skedul Amortisasi atas Diskon Note sampai dengan 31 Desember 2016. Buatlah jurnal di Bank Sunshine atas penerimaan bunga dan amortisasi diskon dari Note pada tanggal 31 Desember 2015, dan 2016!
- c) Hitunglah Loss on Impairment yang harus diakui oleh Maria Mercedes Company pada tanggal 31 Desember 2016. Diketahui bahwa Factor dari Present Value of a Single Sum dengan  $n = 3$  dan  $i = 12\%$  adalah 0.71178 dan Factor dari Present Value of an Ordinary Annuity of 1 dengan  $n = 5$  dan  $i = 12\%$  adalah 2.40183.
4. Risen Company melaporkan trial balance before adjustment adalah sebagai berikut:

	<b>Dr.</b>	<b>Cr.</b>
Accounts receivable	\$100,000	

Allowance for doubtful accounts		\$ 2,500
Sales (all on credit)		750,000
Sales returns and allowances	40,000	

**Diminta:**

- a) Hitunglah estimasi bad debts dan buatlah jurnal untuk mencatat estimated bad debts dengan asumsi doubtful accounts diestimasikan (1) 6% of gross accounts receivable dan (2) 1% of net sales.
- b) diasumsikan dengan informasi yang sama, kecuali Allowance for Doubtful Accounts berada disebelah debit balance sebesar \$2,500 bukan disebelah credit balance. Hitunglah estimasi bad debts dan buatlah jurnal untuk mencatat estimated bad debts dengan diestimasikan 6% of gross accounts receivable.

**BAGIAN VIII. VALUATION OF  
INVENTORIES : A COST-BASIS APPROACH**

1. Perusahaan Kakiku mencatat transaksi untuk bulan April, adalah sebagai berikut:

Date		Purchases	Date		Sales
April	1	600 @ \$6.00	April	3	500 @ \$10.00
	4	1.500 @ 6.08		9	1.300 @ 10.00
	8	800 @ 6.40		11	600 @ 11.00
	13	1.200 @ 6.50		23	1.200 @ 11.00
	21	700 @ 6.60		27	900 @ 12.00
	29	500 @ 6.79			

**Diminta :**

1. Diasumsikan Perusahaan Kakiku menggunakan periodic system.  
Hitunglah Ending Inventory pada 30 April dengan menggunakan (a) FIFO, dan (b) Average Cost.
  2. Diasumsikan Perusahaan Kakiku menggunakan perpetual system.  
Hitunglah Ending Inventory pada 30 April dengan menggunakan (a) FIFO, dan (b) Average Cost.
2. Sunflower Corporation memiliki data Inventory per Januari 2018 sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Unit	Harga per Unit (\$)
2	Persediaan awal	1,200	3.00
7	Penjualan	700	
10	Pembelian	600	3.20

13	Penjualan	500	
18	Pembelian	1,000	3.30
	Penjualan	300	
20	Penjualan	1,100	
23	Pembelian	1,300	3,40
26	Penjualan	800	
28	Pembelian	1,600	3,50
31	Penjualan	1,300	

Diminta:

- a) Hitunglah Harga Pokok Penjualan (Cost of Goods Sold) untuk Periode Januari 2018!
  - b) Berapa Ending Inventory pada akhir Januari 2018!
  - c) Berapa Laba Kotor (Gross Profit) bila harga jual per unit untuk seluruh tanggal penjualan adalah \$7.
3. PT. ABC mencatat transaksi pada bulan Juni 2017 sebagai berikut:

Juni	1	(balance on hand)	200 units	@	\$ 5.00
	4	Purchased	800 units	@	5.10
	11	Purchased	600 units	@	5.30
	18	Purchased	400 units	@	5.35
	26	Purchased	1,200 units	@	5.60
	30	Purchased	400 units	@	5.80
Juni	5	Sold	600 units		
	12	Sold	400 units		
	27	Sold	1,600 units		
	28	Sold	300 units		

**Diminta:**

Berdasarkan transaksi di atas hitunglah cost of goods sold selama Juni 2017 dan cost of ending inventory pada tanggal 30 Juni 2017, dengan asumsi PT ABC menggunakan perpetual system, FIFO cost flow.

**BAGIAN IX. INVENTORIES : ADDITIONAL  
VALUATION ISSUES**

1. Berikut tersaji informasi yang terkait dengan Carpenter Inc.

	<b>Cost</b>	<b>Retail</b>
Inventory, 12/31/10	\$375,000	\$ 550,000
Purchases	1,369,000	1,369,000
Purchase returns	90,000	120,000
Purchase discounts	27,000	-
Gross sales (after employee discounts)	-	2,110,000
Sales returns	-	145,000
Markups	-	180,000
Markup cancellations	-	60,000
Markdowns	-	65,000
Markdown cancellations		30,000
Freight-in	-	
Employee discounts granted		12,000
Loss from breakage (normal)		8,000

**Diminta:**

Asumsikan Carpenter Inc. menggunakan conventional retail inventory method, hitunglah

1. ending inventory at retail pada 31 Desember 2015.
  2. ending inventory at cost pada 31 Desember 2015.
2. Anda diminta oleh klien Anda yaitu Lee Min Ho Corporation untuk menghitung klaim asuransi ke PT Asuransi Aman, atas terjadinya bencana kebakaran yang menimpa Perusahaan Lee Min Ho

Corporation pada tanggal 16 Juli 2017. Adapun data yang tersedia sebagai dasar perhitungan klaim adalah sebagai berikut:

- a) Inventory, July 1, 2017 \$38,000
- b) Purchases, July 1 – 15, 2017 90,000
- c) Sales, July 1 – 15, 2017 116,000
- d) Sales returns, July 1 – 15, 2017 4,000

Selain itu, Klien Anda juga melaporkan bahwa Inventory yang tidak terbakar bernilai \$30,500 yang di dalamnya termasuk barang konsiniasi senilai \$6,000. Dari data Klien nampak bahwa nilai Sales berada 25% di atas Cost of Good Sold.

**Diminta:**

Hitunglah nilai klaim yang dapat diajukan pada Perusahaan Asuransi Aman!

- 3. Dalam pelaporan bulanan PT XYZ menggunakan gross profit method untuk mengestimasi inventory. Berikut tersaji informasi untuk bulan Juni 2017:

Inventory, Juni 1	\$ 320,000
Purchases (gross)	1,280,000
Freight-in	60,000
Sales	2,000,000
Sales returns	140,000

Purchase discounts	24,000
--------------------	--------

**Diminta:**

Hitunglah estimated ending inventory pada tanggal 30 Juni 2017, dengan asumsi gross profit is 25% of sales.

**BAGIAN X. ACQUISITION AND  
DISPOSITION OF PROPERTY, PLANT, AND  
EQUIPMENT**

1. Pada 31 Desember 2009, Bobs Company meminjam \$3.000.000 dengan interest 12% payable annually, untuk membangun gedung baru. Pada tahun 2010 expenditure yang terkait dengan pembangunan gedung tersebut adalah sebagai berikut:

<b>1 Maret</b>	<b>1 Juni</b>	<b>1 Juli</b>	<b>1 Desember</b>
\$360.000	\$600.000	\$1.500.000	\$1.200.000

Berikut adalah informasi tambahan yang tersedia mengenai other debt outstanding:

1. 10-year, 11% bond, 31 Desember 2003, interest payable annually \$4.000.000
2. 6-year, 10% note, 31 Desember 2007, interest payable annually \$1.600.000

**Diminta:**

- a) Hitunglah Weighted-Average Accumulated Expenditures
  - b) Hitunglah avoidable interest
  - c) Hitunglah actual interests
2. Pada tanggal 1 Januari 2017, PT Jujur meminjam uang ke Bank Bonafid sebesar \$2,000,000 khusus untuk membangun gedung kantor dengan bunga 12% per tahun. Adapun jenis utang lain yang dimiliki PT Jujur adalah utang jangka panjang sebesar \$1,000,000, bunga 11%

per tahun, jangka waktu 5 tahun dan utang jangka pendek sebesar \$1,600,000, bunga 10% per tahun, jangka waktu 1 tahun.

**Diminta:**

- a) Hitunglah avoidable interest bila total weighted average accumulated expenditures selama tahun 2017 adalah \$3,800.000, lalu buat jurnalnya!
  - b) Hitunglah penyusutan gedung per tahun (setelah perhitungan avoidable interest) pada tanggal 31 Desember 2017 bila total cost untuk membangun gedung tersebut adalah \$5,200.000, dengan asumsi metode penyusutan adalah straight line method, umur ekonomis gedung 30 tahun, dan nilai sisa gedung adalah \$300,000. Buatlah jurnal penyusutannya.
3. PT Satya menukarkan mesin lama dengan mesin baru. Mesin lama memiliki cost \$62,000 dan nilai buku \$42,000, dengan fair market value \$45,800 saat pertukaran. Dalam pertukaran tersebut PT Satya harus menyerahkan uang tunai sebesar \$8,100.

**Diminta:**

- a) Buatlah jurnal pertukaran di PT Satya bila pertukaran tersebut memiliki substansi komersial!
- b) Buatlah jurnal pertukaran di PT Satya bila pertukaran tersebut tidak memiliki substansi komersial!

4. PT DEF membeli new equipment pada tanggal 30 Juni 2016, dengan cara menukarkan old equipment dan membayar sisanya secara tunai. Berikut ini data yang terkait dengan pembelian new equipment tersebut:

List price of new equipment	\$ 31,600
Cash paid	20,000
Cost of old equipment (5-year life, \$1,400 residual value)	25,400
Accumulated depreciation-old equipment (straight-line)	14,400
Fair value of old equipment	10,400

**Diminta:**

- a) Hitunglah gain atau loss yang terjadi pada pertukaran tersebut.
- b) Hitunglah cost new equipment.
- c) Buatlah seluruh ayat jurnal yang diperlukan untuk mencatat pertukaran ini, dengan diasumsikan bahwa pertukaran equipment adalah has commercial substance. Tahun fiskal PT DEF berakhir pada 31 Desember, dan depreciation telah dicatat hingga tanggal 31 Desember 2015.

**BAGIAN XI. DEPRECIATION,  
IMPAIRMENTS, AND DEPLETION**

1. Berikut adalah informasi yang terkait dengan equipment yang dimiliki oleh JCO Company pada 31 Desember 2010.

Cost	\$9.000.000
Accumulated depreciation to date	1.000.000
Value-in-use	7.000.000
Fair value less cost of disposal	4.400.000

Diasumsikan JCO Company terus menggunakan equipment dimasa depan. Pada 31 Desember 2010 equipment memiliki useful life 4 tahun.

**Diminta:**

- a) Hitunglah impairment loss equipment pada 31 Desember 2010 jika ada.
- b) Buatlah jurnal untuk mencatat impairment loss equipment pada 31 Desember 2010 jika ada.
- c) Hitunglah depreciation expense pada 31 Desember 2011.
- d) Buatlah jurnal untuk mencatat depreciation expense pada 31 Desember 2011.
- e) Recoverable amount untuk equipment tersebut pada 31 Desember 2011 adalah \$7.050.000. Hitunglah impairment loss atau recovery of impairment loss yang terjadi, dan buatlah jurnalnya.

2. Berikut ini adalah informasi yang berhubungan dengan equipment yang dimiliki PT WnZ pada 31 Desember 2015.

Cost	\$ 3,600,000
Accumulated depreciation to date	400,000
Value-in-use	2,800,000
Fair value less cost of disposal	1,760,000

Asumsikan bahwa PT WnZ bermaksud untuk melepas equipment itu pada tahun berikutnya. Pada 31 Desember 2015 equipment ini memiliki sisa useful life 4 tahun.

**Diminta:**

- a) Buatlah ayat jurnal (jika ada) untuk mencatat impairment of the assets pada 31 Desember 2015.
- b) Buatlah ayat jurnal (jika ada) untuk mencatat depreciation expense tahun 2016.
- c) Asset tersebut tidak akan dijual sampai tanggal 31 Desember 2016. Fair value of the equipment pada tanggal tersebut adalah \$2,040,000. Buatlah ayat jurnal (jika ada) yang diperlukan untuk mencatat increase in fair value. Diharapkan bahwa cost of disposal sebesar \$8,000.

## **BAGIAN XII. INTANGIBLE ASSETS**

1. Pada tanggal 1 Juli 2010 Perusahaan Mama Roz membeli Milk Company dengan membayar \$250.000 secara cash dan \$150.000 dengan menerbitkan note payable. Pada tanggal 1 Juli 2010, statement of financial position Milk Company adalah sebagai berikut:

	<b>Book Value</b>	<b>Fair Value</b>
Buildings (net)	\$ 75.000	\$ 75.000
Equipment (net)	70.000	70.000
Trademarks	10.000	15.000
Land	40.000	80.000
Inventory	100.000	125.000
Receivable	90.000	90.000
Cash	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
	\$435.000	\$ 505.000
Equity	\$235.000	\$305.000
Accounts payable	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
	\$435.000	\$ 505.000

**Diminta:**

- 1) Hitunglah goodwill atau bargain purchase yang terjadi.
- 2) Buatlah jurnal untuk mencatat pembelian Milk Company pada tanggal 1 Juli 2010.

- 3) Hitunglah amortization of intangible pada 31 Desember 2010, jika trademark diestimasi memiliki useful life 4 tahun dengan residual value sebesar \$3.000.
  - 4) Buatlah jurnal untuk mencatat amortization of intangible pada 31 Desember 2010 (terkait pertanyaan no. 3).
2. Pada tanggal 1 Juli 2017, Beta Corporation membeli Charlie Corporation dengan membayar sebesar \$250,000 tunai ditambah penerbitan Note Payable senilai \$150,000. Pada tanggal tersebut Statement of Financial Position Charlie Corporation adalah sebagai berikut:

Buildings (net)	\$75,000
Equipment (net)	70,000
Trademarks	10,000
Land	40,000
Inventory	100,000
Receivables	90,000
Cash	50,000
Equity	235,000
Accounts Payable	200,000

Keseluruhan akun menunjukkan nilai yang sesuai dengan current valuenya kecuali Land (fair value \$80,000) Inventory (fair value \$125,000), dan Trademarks (fair value \$15,000).

**Diminta :**

- a. Buatlah jurnal untuk mencatat transaksi pembelian perusahaan tersebut.
  - b. Buatlah jurnal amortisasi Trademark pada tanggal 31 Desember 2017 bila umur ekonomis 4 tahun dan nilai residu \$3,000.
  - c. Bagaimana Perusahaan dapat menciptakan Goodwill? Dapatkah Goodwill diciptakan secara internal? Mengapa?
  - d. Apakah Goodwill diamortisasi? Mengapa?
  - e. Terkait intangible asset yang manakah pada umumnya Research and Development?
  - f. Bagaimana perlakuan akuntansi terhadap Research dan terhadap Development. Jelaskan!
3. Berikut ini adalah informasi yang berhubungan dengan copyright yang dimiliki oleh PT Y&Z per 31 Desember 2015.

Cost	\$2,150,000
Carrying amount	1,075,000
Recoverable amount	850,000

Asumsikan bahwa PT Y&Z akan terus menggunakan copyright ini di masa depan. Pada tanggal 31 Desember 2015, copyright ini diestimasi memiliki sisa useful life 10 tahun.

**Diminta:**

- a) Buatlah ayat jurnal (jika ada) untuk mencatat impairment of the assets pada 31 Desember 2015. PT Y&Z *tidak menggunakan accumulated amortization accounts*.
- b) Buatlah ayat jurnal untuk mencatat amortization expense tahun 2016 yang terkait dengan copyright.
- c) Recoverable amount of the copyright pada 31 Desember 2016 sebesar \$875,000. Buatlah ayat jurnal (jika ada) yang diperlukan untuk mencatat increase in fair value.

