

SUMBER BELAJAR PENUNJANG PLPG 2016

MATA PELAJARAN/PAKET KEAHLIAN

AKUNTANSI

BAB XX

AKUNTANSI HUTANG JANGKA

PANJANG



Drs. Heri Yanto, MBA, PhD

Niswah Baroroh, SE, M.Si

Kuat Waluyoati, SE, M.Si

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
DIREKTORAT JENDERAL GURU DAN TENAGA KEPENDIDIKAN
2016**

BAB XX AKUNTANSI HUTANG JANGKA PANJANG

Kompetensi Inti Guru (KI)

Menguasai materi, struktur, konsep, dan pola pikir keilmuan yang mendukung mata pelajaran akuntansi keuangan

Kompetensi Guru Mata Pelajaran (KD)

Mengidentifikasi transaksi utang jangka panjang

Indikator

Melakukan pencatatan utang jangka panjang berupa obligasi

A. Karakteristik Liabilitas Jangka Panjang

Liabilitas diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka panjang apabila **tidak** memenuhi kriteria berikut:

1. Entitas mengharapkan akan menyelesaikan liabilitas tersebut dalam siklus normalnya
2. Entitas memiliki tujuab tersebut untuk diperdagangkan
3. Liabilitas tersebut jatuh tempo untuk diselesaikan dalam jangka waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan, atau
4. Entitas tidak memiliki hak tanpa syarta untuk menunda penyelesaian liabilitas sekurang-kurangnya 12 bulan setelah periode pelaporan

B. Pengakuan dan Pengukuran

1. Harga wajar obligasi (harga jual) dapat berbeda dari nilai nominalnya. perbedaan tersebut timbul apabila tingkat suku bunga efektif berbeda dengan tigrkat suku bunga kupon.
2. Apabila harga jual lebih tinggi daripada nilai nominal maka liabilitas dijual dengan harga premium
3. Apabila harga jual lebih rendah daripada nilai nominal maka liabilitas dijual dengan harga diskonto

Harga jual > Nilai nominal → Premium

Harga jual = nilai nominal

Harga jual < Nilai nominal → Diskonto

Pada tanggal 1 januari 2015, PT seruni menerbitkan obligasi dengan nilai nominal Rp 100.000.000 dan tingkat bunga kupon 10% yang dibayar semesteran tiap tanggal 1 januari dan 1 juli. Tingkat bunga efektif adalah 8%. Obligasi tersebut jatuh tempo pada tanggal 1 januari 2020. $PVIF_{(4\%,10)} \text{ anuitas} = 8,1109$ dan $PVIF_{(4\%,10)} \text{ single sum} = 0,6756$

harga obligasi :

nilai sekarang dari pokok utang:

Rp 100.000.000 x 0,6756 Rp 67.560.000

nilai sekarang dari bunga:

(Rp 100.000.000 x 10% x 6/12) x 8,1109 40.554.000

total 108.114.000

Jurnal :

kas	108.114.000	
utang obligasi		100.000.000
premi obligasi		8.114.000

Berikut merupakan tabel amortisasi premi obligasi di atas :

Tanggal	Kas yang dibayar	Beban Bunga	Amortisasi Premi	Nilai Buku
01-Jan-15				108.114.000
01-Jul-15	5.000.000	4.324.560	675.440	107.438.560
01-Jan-16	5.000.000	4.297.542	702.458	106.736.102
01-Jul-16	5.000.000	4.269.444	730.556	106.005.546
01-Jan-17	5.000.000	4.240.222	759.778	105.245.768
01-Jul-17	5.000.000	4.209.831	790.169	104.455.599
01-Jan-18	5.000.000	4.178.224	821.776	103.633.823
01-Jul-18	5.000.000	4.145.353	854.647	102.779.176
01-Jan-19	5.000.000	4.111.167	888.833	101.890.343
01-Jul-19	5.000.000	4.075.614	924.386	100.965.957
01-Jan-20	5.000.000	4.034.043	965.957	100.000.000

Adapun contoh jurnal yang dibuat adalah sebagai berikut :

Tanggal	Akun	D	K
1 Jan 2015	Kas Utang Obligasi Premi Obligasi	108.114.000	100.000.000 8.114.000
1 Jul 2015	Beban Bunga Premi Obligasi Kas	4.324.560 675.440	5.000.000
31 Des 2015 (Penyesuaian)	Beban Bunga Premi Obligasi Utang Bunga	4.297.542 702.458	5.000.000
31 Des 2015 (Penutup)	Ikhtisar Laba/Rugi Beban Bunga	8.622.102	8.622.102
1 Jan 2015 (Pembalik)	Utang Bunga Beban Bunga Premi Obligasi	5.000.000.	4.297.542 702.458
1 Jan 2015	Beban Bunga Premi Obligasi Kas	4.269.444 730.556	5.000.000

B. Penerbitan tidak pada saat tanggal kupon

Obligasi bisa jadi diterbitkan tidak pada saat tanggal kupon. Adanya perbedaan tanggal terbit (tanggal jual) dengan tanggal kupon mengakibatkan adanya bunga berjalan yang harus dibayarkan dari pemegang kepada penerbit obligasi agar pembayaran bunga saat tanggal kupon tetap dengan jangka waktu periode bunga.

Contoh:

Pada tanggal 1 April 2015, PT seruni menerbitkan obligasi dengan nilai nominal Rp 100.000.000 dan tingkat bunga kupon 10% yang dibayar semesteran tiap tanggal 1 januari dan 1 juli. Tingkat bunga efektif adalah 8%. Obligasi tersebut jatuh tempo pada tanggal 1 januari 2020. $PVIF_{(4\%,10)}$ anuitas = 8,1109 dan $PVIF_{(4\%,10)}$ single sum = 0,6756

harga obligasi :

nilai sekarang dari pokok utang:

$$\text{Rp } 100.000.000 \times 0,6756 \quad \text{Rp } 67.560.000$$

nilai sekarang dari bunga:

$$(\text{Rp } 100.000.000 \times 10\% \times 6/12) \times 8,1109 \quad \underline{40.554.000}$$

$$\text{Total nilai obligasi} \quad 108.114.000$$

Bunga berjalan :

(Rp 100.000.000x 10%x 3/12)	<u>2.500.000</u>
Nilai yang dibayarkan	110.614.000

Adapun jurnal yang dibuat saat penerbitan obligasi ini adalah :

Kas	110.614.000	
Utang Obligasi		100.000.000
Premi Obligasi		8.114.000
Beban Bunga		2.500.000

Penggunaan akun beban bunga untuk bunga berjalan dimaksudkan untuk menjaga konsistensi pencatatan saat pembayaran bunga pada tanggal kupon. Jika menggunakan akun utang bunga, maka saat pembayaran bunga harus didebet sejumlah utang bunga yang sudah dicatat

C. Konversi Obligasi

Obligasi konvertibel adalah obligasi yang bisa ditukar menjadi sekuritas. Hal ini berarti terjadi pengalihan dari akun kewajiban menjadi ekuitas. Obligasi konvertibel menggabungkan manfaat dari sebuah obligasi dengan hak istimewa untuk menukarnya dengan saham pada opsi pemegang saham.

Contoh :

Pada 1 Maret 2015 PT Aneka menerbitkan obligasi konvertibel senilai Rp 1.000.000 dengan harga Rp 1.100.000 jangka waktu 2 tahun yang dapat dikonversi menjadi 15 lembar saham biasa (nilai pari 50.000).

Jurnal yang dibuat adalah :

Kas	1.100.000	
Utang Obligasi		1.000.000
Premi Obligasi		100.000

Jika pada 1 Maret 2016 (setelah satu tahun) obligasi tersebut dikonversi, maka jurnal yang dibuat adalah:

Utang Obligasi	1.000.000	
Premi obligasi	50.000	
Saham biasa		750.000
Agio saham biasa		300.000

D. Latihan

1. PT Indonesia menerbitkan obligasi 10% senilai 20.000.000 pada 1 Januari 2008. Obligasi tersebut jatuh tempo pada 1 Januari 2013, bunga dibayar setiap 1 Januari dan 1 Juli dalam setiap tahunnya. Obligasi diterbitkan pada nilai nominal. Buat jurnal penerbitan obligasi dan pembayaran setiap semesternya.
2. Pada tanggal 1 Maret 2013 PT ABC menerbitkan obligasi 7% senilai 40.000.000 jatuh tempo 10 tahun. Obligasi ini diterbitkan seharga 37.281.600 dan bunga dibayar setiap 1 Januari dan 1 Juli. Buat jurnal saat penerbitan obligasi.
3. Pada tanggal 1 November 2013 PT ABC menerbitkan obligasi 10% senilai 40.000.000 jatuh tempo 10 tahun. Obligasi ini diterbitkan seharga 42.975.500 dan bunga dibayar setiap 1 Januari dan 1 Juli. Buat jurnal saat penerbitan obligasi.

PT Faital menerbitkan 1.000 lembar saham senilai 20.000 berdasar konversi 1.000 lembar obligasi nilai pari 10.000, total sisa premi 500.000 Buat jurnal ata konversi obligasi tersebut!

Referensi

- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2014). *Intermediate Accounting* (15 ed.). New Jersey: Wiley.
- Martani, D. (2012). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat.