

**BAB 16**

**PERSEKUTUAN – PEMBENTUKAN, KEGIATAN, DAN PERUBAHAN**

**KEPEMILIKAN BUNGA MODAL**



Disusun oleh :

**Program Studi Akuntansi**  
**Jurusan Pendidikan Ekonomi**  
**Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial**  
**Universitas Pendidikan Indonesia**  
**2007**

## **PERSEKUTUAN – PEMBENTUKAN, KEGIATAN, DAN PERUBAHAN KEPEMILIKAN BUNGA MODAL.**

### **Garis Besar Isi Bab**

#### **Sifat Organisasi Persekutuan**

- A. **Persekutuan** didefinisikan sebagai gabungan dua orang atau lebih pemilik modal untuk memperoleh keuntungan dalam bisnis.
- B. Karakteristik-karakteristik
  - 1. Batas waktu – masa berlaku dari persekutuan berakhir dengan penerimaan hak atau izin masuk seorang mitra baru, kematian atau penarikan modal dari seorang mitra lama, pembubaran sukarela oleh para mitra, atau pembubaran dengan sendirinya.
  - 2. Perwakilan perantara - setiap mitra berperan sebagai perwakilan persekutuan dengan kekuasaan yang mengikat semua mitra oleh tindakan-tindakannya atas nama persekutuan.
  - 3. Kewajiban tanpa batas - masing-masing mitra berkewajiban terhadap seluruh hutang persekutuan.
- C. Akte pendirian persekutuan (persetujuan persekutuan) harus tertulis (tetapi persetujuan lisan dapat menjadi sah dan terikat).
  - 1. Persetujuan harus mencakup sifat bisnis sebenarnya, hak dan kewajiban para mitra, investasi awal, ketentuan untuk investasi tambahan dan penarikan-penarikan atau pengambilan kembali, pembagian laba-rugi usaha, dan prosedur untuk membubarkan persekutuan.
  - 2. Laba dan rugi dibagi sama jika tidak ada persetujuan persekutuan secara khusus.
- D. Persekutuan tidak membayar pajak penghasilan kepada pemerintah pusat, tetapi dinas pajak mewajibkan pengembalian pengisian arsip informasi keuangan.

## **INVESTASI DAN PENARIKAN KEMBALI INVESTASI**

### **A. Investasi awal**

1. Semua harta kekayaan yang ada di dalam persekutuan atau yang diperoleh persekutuan merupakan kekayaan persekutuan.
2. Investasi awal dicatat di dalam rekening modal mitra pada nilai wajar saat pemindahan modal ke persekutuan.
3. Ketidakjelasan aktiva-aktiva di dalam investasi awal:
  - a. Metode pendekatan bonus - Ketidakjelasan aktiva adalah tidak dicatat di dalam buku persekutuan dan rekening modal yang disesuaikan dengan kondisi persetujuan persekutuan.
  - b. Metode pendekatan selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill) - Ketidakjelasan aktiva diukur dan dicatat oleh referensi integritas total modal persekutuan yang disiratkan oleh investasi mitra lain yang dibagi oleh bunga yang dibayar mitra lain

**B. Investasi tambahan** – Peraturan penilaian yang sama yang digunakan untuk menambah investasi yang digunakan sebagai investasi awal.

**C. Penarikan kembali** adalah penarikan yang jumlahnya besar dan tidak teratur yang dibebankan langsung kepada rekening modal mitra.

**D. Penarikan modal, pengurangan penarikan, dan pengurangan gaji:**

1. Jumlah tetap penarikan diharapkan karena laba dan dibebankan kepada akun penarikan masing-masing mitra.
2. Penutupan rekening modal pada akhir periode akuntansi, sebelum persiapan neraca persekutuan.

**E. Uang muka dan pinjaman-pinjaman**

1. Pinjaman yang dilakukan persekutuan oleh seorang mitra yang mendapat bunga di anggap sebagai kewajiban bagi persekutuan.
2. Pinjaman yang dilakukan oleh seorang mitra dari persekutuan adalah aktiva persekutuan.

## **KEGIATAN PERSEKUTUAN**

- A. Laporan keuangan dari persekutuan meliputi neraca, laporan rugi-laba, laporan modal persekutuan, dan laporan arus kas.
- B. Persetujuan pembagian laba dan rugi diberikan untuk pembagian keuntungan.
  - 1. Bonus dan gaji untuk mitra dan bunga akun modal bukanlah biaya dan tidak mempengaruhi besarnya pendapatan persekutuan.
  - 2. Peraturan dari perjanjian persekutuan diikuti dengan patuh tanpa memperdulikan pendapatan atau kerugian yang di alami oleh persekutuan.
  - 3. Kerugian dibagi samahalnya dengan keuntungan apabila tidak ada perjanjian khusus untuk kerugian.
  - 4. Modal dipertimbangkan di dalam rugi-laba yang persetujuannya bisa dibagi menjadi permulaan, akhiran, atau rata-rata neraca modal. Rata-rata modal berarti rata-rata tertimbang modal kecuali jika yang ditetapkan di dalam persetujuan persekutuan.

## **PERUBAHAN KEPEMILIKAN MODAL DI DALAM PERSEKUTUAN**

- A. Pemindehan kepemilikan dari satu pihak ke pihak lain dari bunga yang belum dibayar:
  - 1. Persekutuan tidak dibubarkan.
  - 2. Orang yang ditunjuk tidak menjadi seorang mitra.
  - 3. Orang yang ditunjuk berhak atas saham para mitra dari rugi dan keuntungan-keuntungan dan satu saham dari aktiva-aktiva persekutuan pada saat dilikuidasi.
  - 4. Satu-satunya perakunan yang perlu adalah mencatat pemindahan modal dari orang yang mengangkat untuk orang yang ditunjuk.
- B. Hak mitra baru, bisa dengan membeli bunga modal dari mitra lama atau menanam modal dalam persekutuan:
  - 1. Hak mitra baru memerlukan persetujuan dari semua mitra yang ada.
  - 2. Persekutuan lama dikembangkan.
  - 3. Persekutuan yang baru menyetujui pengembangan.

4. Tanpa persetujuan baru, rugi dan keuntungan dibagi dengan sama di antara para mitra.
- C. Pembelian kepemilikan modal dari para mitra:
1. Persekutuan menerima modal baru.
  2. Penilaian/goodwill prosedur
    - a. Penilaian harus diselesaikan sebelum penerimaan mitra baru.
    - b. Sejak persekutuan tidak menerima pendapatan, jumlah pembayaran kepada mitra lama harus memberikan sedikit bukti untuk penilaian dan penaksiran yang harus didasarkan kepada kewajaran penyebaran total modal para mitra.
    - c. Kewajiban dan aktiva bisa diidentifikasi kembali sebelum selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli dicatat (goodwill).
    - d. Selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli harus dilunasi maksimal 40 tahun.
    - e. Suatu masukan dibuat untuk memindahkan modal penjualan dari mitra kepada mitra baru.
  3. Prosedur ketidakpenilaian/prosedur pemeriksaan bonus
    - a. Prosedur bonus memerlukan masukan untuk memindahkan modal dari mitra lama sampai kepada rekening modal mitra baru.
    - b. Tanpa penilaian, modal mitra baru tidak boleh sama pembayarannya kepada mitra lama.

### **PENANANAM MODAL DALAM SUATU PERSEKUTUAN**

- A. Persekutuan lama telah resmi dibubarkan
- B. Investasi yang tidak berupa uang tunai dihargai menggunakan teknik-teknik penilaian yang sama seperti yang digunakan pada investasi awal.
- C. Investasi para mitra baru dicatat di bawah ketentuan persetujuan persekutuan baru.
- D. Dasar untuk penilaian persekutuan:
  1. Jika bunga modal diperbolehkan untuk mitra baru adalah kurang dari jumlah keseluruhan investasi dari mitra baru ditambah modal persekutuan

lama, itu merupakan implikasi bahwa persekutuan lama tidak dicatat dalam nilai-nilai aktiva.

a. Penilaian bertujuan untuk membagi modal investasi mitra baru oleh bunga modal mereka di dalam persekutuan baru.

b. Nilai aktiva yang tidak dicatat bisa dikenal melalui pendekatan bonus atau selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill).

(1). Pendekatan selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill):

(a). Perbedaan antara nilai yang disiratkan dan jumlah keseluruhan modal lama ditambah investasi baru adalah selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill).

(b). Selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill) dibagi di antara para mitra lama di dalam rasio-rasio pembagian rugi-laba usaha lama mereka sebelum penerimaan mitra baru.

(2). Pendekatan bonus: Harta kekayaan tidak dinilai, tetapi berbeda antara investasi para mitra baru dan modal kredit mereka dibagi antara mitra lama di dalam rasio-rasio pembagian keuntungan lama mereka.

2. Jika bunga modal dibolehkan dalam mitra baru adalah lebih besar dari jumlah keseluruhan investasi mitra baru ditambah modal persekutuan lama, ada satu implikasi bahwa mitra baru sedang membawa ketidakjelasan aktiva-aktiva ke dalam persekutuan.

a. Total modal persekutuan baru ditentukan oleh pembagian modal mitra lama oleh bunga laba mitra lama dalam persekutuan baru.

b. Ketidakjelasan nilai dari pendapatan bisa diakui oleh selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill) atau pendekatan bonus.

(1). pendekatan selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill): Aktiva-aktiva dinilai kepada nilai wajar dan

selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill) .

(2). Pendekatan bonus:

(a). Aktiva-aktiva tidak dinilai.

(b). Neraca modal mitra lama dikurangi bonus mitra baru dan rekening modal mitra baru dicatat menurut persetujuan persekutuan.

### **PEMBUBARAN PERSEKUTUAN MELALUI PENGUNDURAN DIRI ATAU KEMATIAN.**

- A. Persekutuan lama dibubarkan dan pengunduran diri mitra ( atau harta warisan dari seorang mitra yang meninggal ) memperoleh suatu penyelesaian.
- B. Jika persetujuan persekutuan tidak menemukan suatu penyelesaian, maka bagian 42 dari persekutuan yang sama diperlukan sebagai berikut:
  - 1. Orang yang telah meninggal atau pengunduran diri mitra dinilai pada tanggal pembubaran.
  - 2. Pengunduran diri mitra, atau harta warisan mitra yang meninggal, diterima bahwa jumlah bunga yang belum dibayar dianggap sebagai suatu kreditur biasa.
    - a. Jika ada waktu antara pembubaran dan penyelesaian tanggal neraca digolongkan kembali sebagai kewajiban hutang.
    - b. Ada bunga kewajiban ketika tanggal penyelesaian belum dibayar sehingga menjadi suatu biaya persekutuan.
- C. Mencatat penyelesaian dengan pengunduran diri atau mitra yang telah meninggal:
  - 1. Jika pengunduran diri mitra menerima sejumlah neraca modal yang sama, hanya satu yang masuk ke debit didalam akun modal dan uang tunai di kredit.
  - 2. Jika pengunduran diri mitra menerima lebih dari neraca akun modal, dibawah penilaian standar persekutuan dicatat dalam pembukuan persekutuan.

- a. Bonus untuk pengunduran diri mitra: kelebihan pembayaran untuk pengunduran diri mitra dibebankan untuk para mitra tetap di dalam pembagian rasio-rasio keuntungan relatif mereka.
- b. Selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill) sepadan dengan pencatatan pembayaran kelebihan untuk pengunduran diri mitra: Selisih antara nilai buku dan harga saat perusahaan dibeli (goodwill) dicatat sampai tingkat yang dibayar oleh persekutuan-persekutuan yang berlanjut, dengan kata lain, hanya pengunduran diri saham mitra dari aktiva-aktiva persekutuan yang dihargai kembali.
- c. Penilaian total modal persekutuan didasarkan pada pembayaran kelebihan untuk pengunduran diri mitra:
  - (1). Total penilaian persekutuan ditentukan oleh pembagian kelebihan pembayaran untuk pengunduran diri mitra oleh pembagian keuntungan rasio para mitra.
  - (2). Jika mengundurkan diri mitra receives kurang dari keseimbangan.
    - a) Asset Overvalued harus dituliskan ke nilai adil di (dalam) [ partners rangsum pembagian keuntungan [sebelum/di depan] penyelesaian dengan mengundurkan diri mitra,.
    - b) Bonus [bagi/kepada] melanjutkan mitra: Suatu bonus sepadan dengan kelebihan pengunduran diri partner's rekening/tg-jawab [modal/ibukota] (di) atas tunai yang dibayar oleh persekutuan di (dalam) penyelesaian partner's [bunga/minat] dihargai kepada yang berlanjut partner's rekening/tg-jawab [modal/ibukota] menyeimbangkan perbandingan pembagian keuntungan sanak keluarga mereka.

E16-1 [ Comb/Larson] mengkalkulasi inequity pada [atas] investasi awal

E16-2 [ Arnold/Beverly/Carolyn] Alokasi Pendapatan dengan bonus untuk Beverly

E16-3 [ [Yang] Hannah/Jeanine/Lilly] alokasi pendapatan dengan tunjangan gaji dan [bunga/minat] pada [atas] rata-rata [modal/ibukota] menyeimbangkan



- E16-4 [ Melani/David] Alokasi Pendapatan dengan kesalahan dari tahun yang sebelumnya
- E16-5 [ bird/Cage/dean] statemen [modal/ibukota] persekutuan
- E16-6 [ Barry/Irvin/Gretta] Tugas dari suatu menarik perhatian
- 16-7 [ Saxon/Tolly/Kuband] Pintu masuk mitra ( pembayaran ke mitra ada)
- E16-8 [ Bowen/Monita/Johnson] Ayat-Ayat jurnal untuk pintu masuk mitra ( membayar- 16 ment ke mitra ada; asset dihargai kembali)
- E16-9 [ Sprint/Telico/Univar/Vernon] Ayat-Ayat jurnal untuk pintu masuk mitra 20 ( investasi di (dalam) persekutuan; asset menghargai kembali)
- E16-10[Janda/Kimball/Rojas/Briscoe] Determisi partner's [modal/ibukota] menyeimbangkan 20 dan rugi-laba usaha yang berbagi pengisian susulan rangsum mitra ( investasi di (dalam) persekutuan; asset tidaklah dihargai kembali)
- E16-11[Nixon/Mann/Peter] Ayat-Ayat jurnal untuk pengunduran diri mitra ( asset 15 revaluated)
- E16-12 [ Beck/Dee/Lynn] Nentukan [modal/ibukota] menyeimbangkan setelah pengunduran diri suatu mitra 15 dengan suatu pinjaman menyeimbangkan
- E16-13 [ Synder/Regal/Tanner/Mullen] Ayat-Ayat jurnal untuk merekam pengunduran diri suatu 20 N di bawah 3 asumsi
- E 16-14 5 MC pertanyaan problem-type
- E 16-15 MC pertanyaan problem-type
- E 16-16 AICPA 5 MC pertanyaan problem-type
- E 16-17 AICPA 7 MC pertanyaan problem-type
- E 16-18[ Kray/Lamb/Mann] Statement [modal] partner
- E 16-19 [ Crosby/Chamberes/Chipper] Perhitungan ( pembayaran dari rekan kerja)
- E 16-20 [ Case/Donley/Early] Ayat-Ayat jurnal untuk pengunduran diri mitra dengan tiga asumsi

Problem ( 14)

- P 16-1 [Royster/Sears/tanner] Mempersiapkan penyediaan modal bersama
- P 16-2 [Martin/Boswort] Mempersiapkan neraca setelah pembayaran dari partner ( noncash investasi, perhitungan kembali assets)
- P 16-3 [Ashe/Barbaour] Jadwal Distribusi pendapatan ( Alokasi meliputi bunga, gaji, bonus)
- P 16-4 [Alex/Carl/Erika] Distribusi pendapatan dengan kerugian,. Penyediaan modal bersama [modal/ibukota], dan mengoreksi ayat-ayat jurnal
- P 16-5 [Kelly/Lynch/Mister] Mengalokasikan pendapatan dan kerugian dengan tiga asumsi (saldo, modal dan bonus)
- P 16-6 [Jones/Keller/Glade] Memperhitungkan dan mengoreksimasukan ( mengalokasikan pendapatan tiga tahun dengan kesalahan)
- P 16-7 [Burn/Cally/dallas] Ayat-Ayat jurnal Dan Neraca ( pembayaran masuk partner)
- P 16-8 [Alan/Best/Karen] Pembayaran masuk dari partner dengan menggunakan 4 asumsi bebas
- P 16-9 [Pat/Mike/Hay/Con] Ayat-Ayat jurnal ( Investasi di (dalam) suatu persekutuan dengan pembelian dari suatu [bunga])
- P 16-10 [Aida/Thais/Charmen] Ayat-Ayat jurnal ( Pembayaran masuk partner dengan empat asumsi)
- P 16-11 [gregg/Hill/Price] Statemen [modal] persekutuan untuk dua tahun ( pencatatan tidak sempurna)
- P 16-12 [Drinkard/Boone] Jadwal Dan Statemen partner's [modal] (persetujuan pembagian keuntungan alternative)
- P 16-13 [Peter/Quary/Sherel] Ayat-Ayat jurnal untuk pintu masuk [dari; ttg] mitra baru ( tiga asumsi dan alternatif revaluatin dan nonrevaluation asumsi)
- P 16-14 [Miller/warner] Alokasikan pendapatan kepada partner dan menentukan rata-rata saldo/modal ( laba di tahan)

## **RINGKASAN ORGANISASI PERSEKUTUAN DAN OPERASI**

### **Formasi Persekutuan**

- § Harta tunai menanam modal dalam suatu persekutuan direkam pada nilai-nilai adil mereka. Nilai sekarang untuk [yang] dapat diterima dan sekarang berharga untuk inventaris dan harta lain.
- § Kewajiban Mitra mengasumsikan [adalah] suatu persekutuan formasi harus direkam pada nilai sekarang mereka yang berlanjut [sebagai/ketika] indikator [dari;ttg] nilai/harga pasar adil mereka.
- § Kegagalan untuk merekam asset menginvestasikan dan kewajiban mengasumsikan pada nilai-nilai [yang] adil mereka mengakibatkan mitra individu inequas.

### **Pendapatan Persekutuan ( Kerugian)**

1. Pendapatan Atau Kerugian harus dibagi-bagikan seturut persetujuan persekutuan. Di (dalam) ketidakhadiran dari suatu persetujuan, pendapatan atau kerugian bersama dengan sama.
2. Rugi-Laba usaha Persekutuan yang berbagi persetujuan [yang] sering menetapkan alokasi untuk gaji mitra, menarik perhatian pada [atas] saldo/timbangan rekening/tg-jawab [modal/ibukota], dan bonus. . seperti (itu) materi tidak [mendasari/membuat] biaya persekutuan [itu].
3. Pendapatan bersifat sisa atau hilangnya suatu persekutuan harus dialokasikan menurut rugi-laba usaha yang bersifat sisa yang berbagi perbandingan.

### **Pemutusan Persekutuan**

1. Suatu kesatuan persekutuan dihancurkan [adalah] suatu [perasaan/pengertian] sah/tentang undang-undang kapan saja ada suatu kepemilikan ber;ubah persekutuan [itu].
2. Pemutusan suatu persekutuan di (dalam) suatu [perasaan/pengertian] sah/tentang undang-undang tidak perlu berarti likwidasi bisnis persekutuan.
3. Pintu masuk Atau Penarikan suatu mitra direkam di bawah bonus atau prosedur kehendak baik.

4. Perorangan boleh menjadi suatu mitra dengan pembelian suatu [bunga/minat] dari suatu mitra ada, atau dengan menginvestasikan tunai atau lain sumber daya di (dalam) persekutuan [itu].

- a) Semua mitra ada harus setuju kepada pintu masuk suatu mitra baru.
- b) Persekutuan Asset boleh atau boleh notbe menghargai kembali [atas/ketika] pintu masuk atau penarikan.

Ilustrasi 16-2

### **PEMBELIAN BUNGA PERSEKUTUAN**

Pat Dan Mike adalah bersekutu dengan modal keseimbangan \$ 50,000 dan \$ 40,000, berturut-turut, dan mereka berbagi rugi-laba usaha yang sama. Mereka mengakui; mengizinkan Sid untuk suatu 30% bunga untuk suatu investasi tunai \$ 60,000.

#### **1. Prosedur Bonus ( Asset not revaluated )**

Ayat-Ayat jurnal untuk merekam Sid'S pintu masuk:

Kas	\$ 60,000	
	Modal Pat	\$ 7,500
	Mike Capital	7,500
	Sid Capital	45,000

Modal lama \$ 90,000+ \$ 60,000 investasi= \$ 150,000 modal baru Saldo:  
Pat \$ 57,000; Mike \$ 47,500; Sid \$ 45,000 =\$ 150,000

#### **2. Prosedur goodwill ( Asset revaluated )**

Jurnal Enrty untuk merekam cadangan:

Goodwill	\$ 50,000	
	Modal Pat	\$ 25,000
	Modal Mike	25,000

Investasi \$ 60,000/30% bunga= \$ 200,000 di/tersiratkan total modal.

Total modal \$ 200,000– (\$ 90,000 modal lama+ \$ 60,000 investasi baru= \$ 50,000 goodwill

Ayat-Ayat jurnal untuk merekam pintu masuk Sid:

Kas                   \$ 60,000

    Sid [Modal] \$ 60,000

Saldo: Pat \$ 75,000; Mike \$ 65,000; Sid \$ 60,000= \$ 200,000

### **PEMBELIAN BUNGA PERSEKUTUAN**

Pat Dan Mike adalah bersekutu dengan [modal] keseimbangan \$ 50,000 dan \$ 40,000, berturut-turut, dan mereka berbagi rugi-laba usaha [yang] dengan sama. Mereka mengakui; mengizinkan Sid untuk suatu 30% [bunga] untuk suatu investasi tunai \$ 30,000.

#### **1. Prosedur Bonus ( Asset not revaluated)**

Ayat-Ayat jurnal untuk merekam Sid'S pintu masuk:

Kas \$               30,000

    Modal Pat       3,000

    Modal Mike     3,000

        Modal Sid               36,000

Modal lama \$ 90,000+ \$ 30,000 investasi= \$ 120,000 [modal] baru.

Modal Sid= \$ 120,000 modal baru x 30% bunga = \$ 36,000.

Sid Kredit Modal \$ 36,000- \$ 30,000 pembayaran tunai= \$ 6,000 bonus ke mitra baru.

Saldo/Timbangan baru: Nepuk \$ 47,000; Mikropon \$ 37,000; Sid \$ 36,000= \$ 120,000 total [modal/ibukota].

## 2. Prosedur goodwill ( Asset revaluated )

Ayat-Ayat jurnal untuk merekam pintu masuk Sid Dan Cadangan:

Kas	\$ 30,000	
Goodwill	8,571	
		Sid Modal \$ 38,571

Modal lama \$ 90,000/705100 bunga yang ditahan oleh mitra tua= \$ 128,571 ( yang dibulatkan) modal baru.

Modal baru \$ 128,571- \$( 90,000 [modal lama= \$ 30,000 investasi)= \$ 8,571.

Saldo: Pat \$ 50,000; Mike \$ 40,000; Sid 38,571= \$128,571.