

**TUGAS AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN**

**BAB 17**

**PEMECAHAN MASALAH DAN LIKUIDASI SUATU PERSEKUTUAN**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JURUSAN PENDIDIKAN EKONOMI  
FAKULTAS PENDIDIKAN ILMU PENGETAHUAN SOSIAL  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2007**

## **BAB 17**

### **Pemecahan Masalah dan Likuidasi suatu Persekutuan**

#### **Uraian BAB secara Garis Besar**

#### **LIKUIDASI PERSEKUTUAN ADALAH SUATU PEMBatasan DARI SEBUAH PERSEKUTUAN SEBAGAI SATU KESATUAN USAHA.**

- A** Ikhtisar dari proses likuidasi untuk kemampuan persekutuan membayar hutangnya (aktiva persekutuan lebih baik daripada kewajiban persekutuan):
1. Aktiva non-kas diganti menjadi kas.
  2. Laba dan Rugi dan beban likuidasi terjadi selama periode likuidasi diakui.
  3. Kewajiban telah dibentuk.
  4. kas didistribusikan kepada sekutu menurut saldo final pada akun modal mereka.
- B** Urutan dari Aktiva distribusi pada persekutuan likuidasi (dari pembentukan tindakan Persekutuan).
1. Jumlah Utang kepada kreditor selain sekutu.
  2. jumlah utang kepada sekutu selain untuk modal dan laba
    - a. tidak ada distribusi yang harus dibuat untuk sekutu dengan saldo modal negatif
    - b. saldo pinjaman sekutu harus dapat mengganti kerugian saldo modal dalam menentukan distribusi terhadap sekutu (lihat beban untuk sekutu dengan saldo modal debet )
    - c. saldo pinjaman sekutu harus dibebankan sebelum saldo modal miliknya dikurangi oleh distribusi
  3. jumlah yang jatuh tempo untuk sekutu dengan segera untuk bunga modal mereka [semua laba, rugi, dan menarik saldo ditutup untuk akun modal sebelum distribusi lain telah dibuat]
- C** **Laporan Likuidasi Persekutuan** merupakan jumlah keseluruhan transaksi dan saldo selama periode likuidasi.

- D** Saldo modal debet dalam kemampuan persekutuan membayar hutang dapat diakibatkan oleh kerugian yang berjalan sepanjang proses likuidasi.
1. persekutuan dengan saldo debet diwajibkan untuk menggunakan harta pribadinya untuk membayar obligasi persekutuan mereka.
  2. jika sekutu dengan saldo modal debet tidak cukup memiliki harta pribadi, sekutu dengan saldo kredit diasumsikan mengalami kerugian yang sama dengan saldo modal debet dan berbagi kerugian dalam laba relatif dan rugi pembagian rasio mereka.
  3. jika persekutuan memiliki saldo pinjaman dari kebangkrutan sekutu :
    - a. tidak ada kas yang harus didistribusikan untuk pinjaman tanpa persetujuan dari semua sekutu
    - b. kredit pribadi sekutu memiliki klaim utama dalam aktiva pribadi

**TITIPAN PEMBAYARAN MERUPAKAN DISTRIBUSI SEKUTU YANG DAPAT DIBUAT DENGAN JAMINAN BAHWA SUMBER DISTRIBUSI TIDAK AKAN KEMBALI LAGI KEPADA PERSEKUTUAN**

- A** Dalam menghitung titipan pembayaran, di bawah ini merupakan asumsi yang dibuat:
1. semua sekutu dipertimbangkan mengalami kebangkrutan pribadi
  2. semua non-kas yang dipertimbangkan mengalami kerugian
  3. beberapa kas mungkin ditahan untuk menutupi beban likuidasi , kewajiban tidak disalin, dan keseluruhan ketidakpastian. Kas ditahan dipertimbangkan rugi dalam menentukan titipan pembayaran
- B** Jadwal titipan pembayaran untuk menentukan distribusi lanjutan sekutu disiapkan setelah kewajiban non-sekutu sudah dibayar.
1. jadwal dimulai dengan modal sekutu yang terdiri dari akun modal sekutu ditambah pinjaman kepada persekutuan dan dikurangi pinjaman dari persekutuan.

2. kemungkinan rugi (dari aktiva non-kas dan saldo kas ditahan) dialokasikan untuk sekutu dalam laba dan rugi rasio pembagian dan dikurangi dari saldo ekuitas.
  3. semua ekuitas negatif sekutu dialokasikan untuk sekutu dengan ekuitas pada laba relatif mereka dan kerugian rasio pembagian.
  4. langkah 3 diulangi sampai tidak ada sisa sekutu yang menunjukkan ekuitas negatif.
  5. sejumlah uang tersebut untuk sekutu dengan ekuitas akan sama dengan kas yang tersedia untuk distribusi.
  6. distribusi lanjutan memerlukan persetujuan dari semua sekutu.
- C angsuran likuidasi melibatkan distribusi kas untuk sekutu ketika menjadi tersedia selama periode likuidasi dan sebelum semua likuidasi laba dan rugi telah direalisasi.
1. tidak ada kas yang didistribusikan untuk sekutu sampai semua kewajiban non-sekutu sudah dibayar.
  2. pembayaran kepada sekutu dapat ditentukan dalam jadwal titipan pembayaran untuk setiap distribusi instalasi.
  3. ketika akun modal sekutu diurutkan dalam laba dan rugi rasio pembagian, jadwal titipan pembayaran tidak akan diperlukan
  4. ketika semua sekutu dimasukkan ke dalam instalasi distribusi, masa pembayaran instalasi kepada sekutu akan menjadi laba rasio pembagian. Hal seperti itu, tambahan jadwal titipan pembayaran tidak akan diperlukan.

**PERENCANAAN DISTRIBUSI KAS MELIBATKAN TINGKATAN SEKUTU DALAM BAGIAN KERENTANAN DALAM KEMUNGKINAN KERUGIAN, MENYIAPKAN JADWAL ASUMSI KERUGIAN PENYERAPAN, DAN MENYIAPKAN PERENCANAAN DISTRIBUSI KAS**

- A** tingkat kerentanan untuk kemungkinan rugi ditentukan dalam pembagian setiap ekuitas sekutu dalam rasio laba ditahannya. Jumlah ini merupakan maksimum rugi, dimana sekutu harus menyerap tanpa mengurangi ekuitasnya di bawah nol
- B** jadwal asumsi penyerapan kerugian disiapkan menggunakan tingkat kerentanan.

1. jadwal dimulai dengan ekuitas likuidasi ualng dan dibebankan setiap ekuitas sekutu dengan membagi rugi persekutuan yang sebenarnya menghapuskan ekuitas sekutu yang paling rentan.
  2. setiap selisih ekuitas sekutu dibebankan dengan pembagian kerugian dimana seharusnya menghapuskan sekutu yang lain yang paling rentan ekuitasnya.
  3. proses akan diulang sampai semua ekuitas tapi sekutu yang rentannya paling sedikit telah dikurangi ke nol.
- C** Perencanaan kas distribusi disiapkan dari jadwal yang diasumsikan menyerap rugi :
1. di bawah perencanaan, pertama kas tersedia untuk distribusi yang harus membayar kewajiban non-sekutu
  2. selanjutnya, rentan sekutu yang kecil akan menerima sejumlah kas yang akan berurutan sehingga ekuitas sekutu dalam laba relatif dan rugi rasio pembagian dengan rentan sekutu yang kecil selanjutnya,
  3. proses ini diulangi kembali sampai semua saldo modal sekutu diurutkan.
  4. Selisih distribusi dimasukkan ke laba rasio ditahan.
- D** jadwal distribusi kas dapat disiapkan dari perencanaan distribusi kas. Jadwal ini memperlihatkan bagaimana kas didistribusikan menjadi tersedia.

### **KEBANGKRUTAN SEKUTU DAN PERSEKUTUAN**

- A** Keseragaman tindakan persekutuan dalam memberikan prioritas tingkat klaim yang berlawanan dalam pemisahan kepemilikan sekutu yang bangkrut, meliputi:
1. banyaknya utang untuk memisahkan kreditor
  2. banyaknya utang untuk persekutuan kreditor
  3. banyaknya utang untuk sekutu dalam masa kontribusi
- B** Kreditor persekutuan harus pertama kali perbaikan dari klaim mereka dari properti persekutuan. Individual sekutu kreditor harus pertama kali memperbaiki klaim mereka dari kepentingan pribadi
- C** Kemampuan persekutuan membayar hutang, tapi kebangkrutan sekutu
1. persekutuan kreditor memulihkan klaim mereka dari kepemilikan persekutuan

2. sebagai sekutu kreditor pribadi yang bangkrut, mempunyai klaim berlawanan terhadap harta persekutuan untuk sejumlah hak kekayaan sekutu yang bangkrut termasuk harta.
3. kreditor sekutu yang bangkrut dengan saldo modal kredit mungkin mempunyai klaim berlawanan terhadap harta pribadi dari sekutu yang mampumembayar hutang dengan saldo modal pinjaman untuk sejumlah saldo modal pinjaman
4. sekutu dengan saldo modal debet merupakan obligasi kepada persekutuan untuk sejumlah saldo debet ; bagaimanapun jika sekutu dengan saldo debet adalah bangkrut, maka aktiva milik sekutu pribadi akan menjadi kreditur pribadi miliknya.
5. di dalam Negara yang belum mengadopsi the Uniform Partnership act (keseragaman tindakan persekutuan), sekutu mungkin mampu berbagi dalam harta pribadi dari sekutu bangkrut dengan saldo modal pinjaman.

### **Uraian materi Tugas**

#### Pertanyaan (12)

#### Latihan/Exercise (14)

- E17-1 [Dalby/Hill] jadwal distribusi kas
- E17-2 [Mike/Nancy/Okey] jurnal umum untuk peristiwa likuidasi
- E17-3 [Roe/Sen/Via] distribusi persediaan kas (dengan dana konsinyasi)
- E17-4 [Jan/Kim/Lee] distribusi persediaan kas (pinjaman ke sekutu)
- E17-5 [Anita/Bernice/Collen] mengoreksi saldo modal sebelum likuidasi
- E17-6 [Evers/Freda/Grace] jadwal titipan pembayaran untuk distribusi kas (dengan dana konsinyasi)
- E17-7 [Jerry/Joan/Jill] jadwal titipan pembayaran dan laporan likuidasi
- E17-8 [Shultz/Teachy/Isaac] menentukan kemungkinan perbaikan dari aktiva pribadi dari sekutu lain

- E17-9 [Alice/Betty/Carle] siapkan jadwal untuk keadaan keluar dari kebangkrutan persekutuan (kreditur memulihkan dari salah satu sekutu)
- E17-10 [Ricke/Smith/Tiller] siapkan jadwal untuk keadaan keluar dari kebangkrutan persekutuan dan buku jurnal penutup (kreditur memproses berlawanan aktiva pribadi sekutu)
- E17-11 [Ace/Ben/Cid/Don] laporan likuidasi disertai perbaikan dari aktiva pribadi.
- E17-12 [Quen/Reed/Stac] 3 MC tipe masalah pertanyaan (tingkat risiko dan distribusi persediaan kas)
- E17-13 6 MC keseluruhan dan tipe masalah pertanyaan-pertanyaan.
- E17-14 AICPA 5 MC tipe masalah pertanyaan-pertanyaan

#### Masalah/Problems (12)

- P17-1 [Barnes/Nelson/Gilbert] jurnal umum (distribusi angsuran)
- P17-2 [Chan/Dickerson/Grunther] siapkan perencanaan kembali distribusi kas
- P17-3 [Ann/Bell/Cap] siapkan perencanaan kembali distribusi kas
- P17-4 [Martin/Nelson/Oliver/Pavlock] siapkan perencanaan distribusi kas dan kalkulasikan distribusi kas setelah semua aktiva terjual
- P17-5 [Eli/Joe/Ned] siapkan laporan likuidasi persekutuan
- P17-6 [Jones/Smith/Tandy] siapkan laporan likuidasi persekutuan (likuidasi sederhana)
- P17-7 [Link/Mack/Nell] siapkan rencana distribusi kas dan tentukan distribusi kas setelah semua aktiva terjual
- P17-8 [Roger/Susan/Tom] siapkan laporan likuidasi persekutuan dengan jadwal pendukung untuk setiap distribusi
- P17-9 [Ray/Sue/Mia] siapkan laporan likuidasi persekutuan dengan jadwal pendukung
- P17-10 [Tucker/Gilliam/Simpson] perencanaan distribusi kas dan jadwal untuk distribusi persediaan kas
- P17-11 [Jee/Moore/Olsen] jurnal penutup, perencanaan distribusi kas dan jadwal distribusi kas

P17-12 [Beams/Plank/Timbers] laporan likuidasi persekutuan (jadwal titipan pembayaran yang digunakan)

Ilustrasi 17-1

### PEMBUBARAN DAN LIKUIDASI PERSEKUTUAN

Jas, Kal, dan Lou memutuskan untuk membubarkan persekutuan mereka pada tanggal 1 Mei 19X7 dan untuk melikuidasi persekutuan mereka secepat mungkin setelah tanggal 1 Mei. Kaitan Neraca dengan presentase laba ditahan adalah sebagai berikut:

#### Kaitan Neraca pada 1 Mei 19X7

Aktiva		Ekuitas	
Kas	\$ 50,000	Utang Dagang	\$120,000
Persediaan (per buku)	100,000	Modal Jas 20%	40,000
Aktiva lain-lain (perbuku)	130,000	Modal Kal 40%	80,000
Goodwill	<u>20,000</u>	Modal Lou 40%	<u>60,000</u>
	<u>\$300,000</u>		<u>\$300,000</u>

#### Informasi Tambahan:

- § persediaan telah terjual \$70,000 untuk bulan Mei
- § Aktiva lain-lain dengan nilai buku sebesar \$90,000 telah terjual untuk \$50,000
- § Pada tanggal 1 Juni sekutu setuju untuk mendistribusikan persediaan kas kecuali untuk \$10,000 dana konsinyasi.

Penyesuaian distribusi didasarkan pada laporan likuidasi persekutuan dan jadwal titipan pembayaran.



**PERSEKUTUAN JAS, KAL, DAN LOU**  
**LAPORAN LIKUIDASI PERSEKUTUAN**  
**DARI TANGGAL 1 MEI s/d 1JUNI 19X7**

	<u>Kas</u>	<u>Aktiva Non-Kas</u>	<u>Prioritas Klaim</u>	<u>modal Jas 20%</u>	<u>modal Kal 40%</u>	<u>modal Lou 40%</u>
Saldo						
1 Mei	\$ 50,000	\$250,000	\$120,000	\$40,000	\$80,000	\$60,000
Goodwill						
Pengha- pusan		(20,000)		(4,000)	(8,000)	(8,000)
Penjual- an Per- sediaan	70,000	(100,000)		(6,000)	(12,000)	(12,000)
Penjual- an Akti- va lain <sup>2</sup>	50,000	(90,000)		(8,000)	(16,000)	(16,000)
Saldo se- belum dis- tribusi	170,000	40,000	120,000	22,000	44,000	24,000
distribu- si kas:						
Prioritas klaim*	(120,000)		(120,000)			
Sekutu	(40,000)			(12,000)	(24,000)	(4,000)
Saldo	<u>\$10,000</u>	<u>\$40,000</u>	<u>0</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$20,000</u>	<u>\$20,000</u>

**PERSEKUTUAN JAS, KAL DAN LOU**

**JADWAL TITIPAN PEMBAYARAN**

**DARI 1 MEI s/d 1 JUNI 19X7**

	<u>Jas 20%</u>	<u>Kal 40%</u>	<u>Lou 40%</u>	<u>Total</u>
Ekuitas Sekutu	\$22,000	\$44,000	\$24,000	\$90,000
Kerugian pada aktiva- non-Kas	(8,000)	(16,000)	(16,000)	(40,000)
kerugian dana- konsinyasi	<u>(2,000)</u>	<u>(4,000)</u>	<u>(4,000)</u>	<u>(10,000)</u>
<b>SAFE PAYMENT</b>				
untuk sekutu	<b><u>\$12,000</u></b>	<b><u>\$24,000</u></b>	<b><u>\$4,000</u></b>	<b><u>\$40,000</u></b>

Catatan : jadwal titipan pembayaran diasumsikan semua aktiva non-kas mengalami kerugian.