

Corporations:

Dividends, Retained Earnings, and
Income Reporting

Tujuan Pembelajaran

1. Membuat jurnal untuk dividen tunai (cash dividends) dan dividen saham (stock dividends)
 2. Mengenal pos-pos yang dilaporkan dalam laporan saldo laba (retained earnings statement)
 3. Menyiapkan dan menganalisis bagian ekuitas pemegang saham komprehensif
 4. Menjabarkan bentuk dan isi laporan laba rugi (income statement) perseroan terbatas
 5. Menghitung laba per saham (earnings per share)
-

Dividend adalah pembagian oleh perusahaan kepada para pemegang sahamnya secara pro rata (proporsional)

Jenis-jenis Dividend:

1. Cash dividend, bentuk yang paling umum
 2. Property dividend
 3. Scrip dividend
 4. Stock dividend
-

Besarnya Dividend, dinyatakan:

1. Dalam persentase dari nilai nominal atau tertera dalam saham
 2. Dalam jumlah dolar per saham
-

Cash Dividends

Adalah pembagian uang tunai secara prorata (proporsional) kepada pemegang saham

Untuk membagikan cash dividend, perusahaan harus memiliki:

1. Retained Earnings
 2. Cash yang cukup
 3. Pengumuman dividend
-

Entries for cash dividends

Terdapat tiga tanggal penting terkait dengan dividend:

1. Tanggal pengumuman (Declaration date)
 2. Tanggal pencatatan (Record date)
 3. Tanggal pembayaran (Payment date)
-

Declaration date

Contoh:

Pada tanggal 1 Desember 2005, Direksi Media General mengumumkan cash dividend sebesar \$0,5 per lembar atas 100.000 lembar common stock bernilai nominal \$10. Jumlah dividend adalah \$50,000 ($100.000 \times \$0,50$)

Ayat jurnal

Dec 1	Retained Earnings	\$50,000	
	Dividend payable		\$50,000

Cat: pada saat pengumuman dividend akun yang terpengaruh adalah Retained earnings berkurang, current liability bertambah

Record date

Pada tanggal pencatatan, kepemilikan saham-saham beredar ditentukan untuk pembagian dividend.

Informasi tersebut didapat dari catatan-catatan perusahaan.

Tidak ada jurnal yang perlu dibuat pada tanggal pencatatan

Payment date

Cek-cek pembayaran dividend dikirimkan kepada pemegang saham dan dicatat dalam pembukuan.

Contoh:

Tanggal pembayaran dividend Media General adalah 20 Januari, maka ayat jurnal:

Jan. 20	Dividend Payable	\$50,000	
	Cash		\$50,000

Pengaruh kumulatif pengumuman dan pembayaran dividend tunai (cash dividend) adalah penurunan Ekuitas pemegang saham (stockholders' equity) dan aset total.

Biasanya jarak diantara tanggal-tanggal tersebut 2 minggu sampai 4 minggu

Allocating Cash dividends between preferred and common stock

Contoh:

Asumsikan pada tanggal 31 Desember 2005, IBR Inc. memiliki 1.000 lembar preferred stock kumulatif, 8%, bernilai nominal \$100. IBR juga memiliki 50.000 lembar common stock yang saat ini beredar dengan nilai nominal \$10. Maka, dividend preferred stock adalah \$8 per lembar saham. Pada tgl 31 Dewan direksi mengumumkan dividend tunai sebesar \$6,000.

Ayat jurnal

Retained Earnings	\$6,000	
Dividend Payable		\$6,000

Seharusnya dividend tahunan adalah \$8,000, jadi sisa dividend yang belum dibayarkan harus diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan

Berikutnya: Pada tanggal 31 Desember 2006, IBR mengumumkan dividend tunai sebesar \$50,000. alokasi dividend bagi kedua jenis saham tersebut, sbb:

Dividend total		\$50,000
Alokasi saham preferred		
Dividen tertunggak, 2005 (1.000x\$2)	\$2,000	
Dividend 2006 (1.000x\$8)	<u>\$8,000</u>	
		<u>\$10,000</u>
Sisa yang dialokasikan utk common		\$40,000

Effects of Stock Dividends

<input type="checkbox"/>	Before Dividend	After Dividend
Stockholders' equity		
Paid in capital		
Common stock, \$10 par	\$500,000	\$550,000
Paid in capital in excess of par value	<u>-</u>	<u>\$ 25,000</u>
Total paid in capital	\$500,000	\$575,000
Retained Earnings	<u>\$300,000</u>	<u>\$225,000</u>
Total stockholders' equity	\$800,000	\$800,000
Outstanding shares	50,000	55,000
Book value per share	\$16,00	\$14,55
