



## *Chapter 12*

# *Korporasi: Organisasi, Transaksi Modal Saham, dan Deviden*

Accounting, edisi 21, Warren Reeve Fess

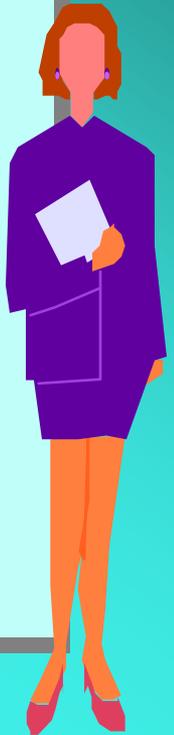
“

*Perusahaan: Organisasi, Transaksi Modal Saham, dan Deviden*



# Tujuan Pembelajaran

1. Menjelaskan karakteristik dari perusahaan
2. Menjelaskan dua sumber utama dari modal saham
3. Menjelaskan sumber-sumber dari Paid – in Capital
4. Membuat jurnal pada waktu penerbitan saham
5. Membuat jurnal untuk transaksi treasury stock



# Tujuan Pembelajaran

6. Melaporkan ekuitas pemegang saham dan membuat laporan ekuitas pemegang saham
7. Menunjukkan efek dari pemecahan saham (*stock splits*) pada laporan keuangan perusahaan
8. Membuat jurnal untuk deviden kas dan deviden saham
9. Membuat analisis dan interpretasi atas laporan keuangan



# Karakteristik Korporasi

- ✳ Sebagai entitas hukum yang terpisah, sebuah perusahaan biasanya menggunakan nama sendiri dalam memiliki dan mengelola propertinya
- ✳ Kepemilikan pada perusahaan dibagi menjadi unit-unit yang disebut lembaran saham
- ✳ Pemilik dari saham tersebut disebut Pemegang saham ( shareholders atau stockholders)
- ✳ Pemegang saham perusahaan memiliki tanggung jawab yang terbatas.



# Karakteristik Korporasi



**Pemegang Saham**  
(Pemilik saham perusahaan)



**Dewan Direksi**  
(Dipilih oleh pemegang saham)



**Officers**  
(Dipilih oleh pemegang saham)



**Karyawan**  
(Direkrut oleh Officers)

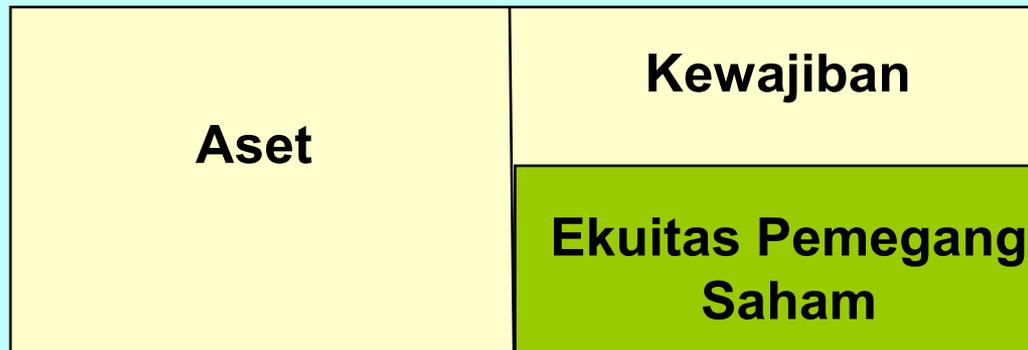


# Pendirian Korporasi

Biaya pendirian perusahaan meliputi iuran hukum, pajak, izin usaha, biaya promosi, dsb. Biaya-biaya tersebut diakui sebagai beban organisasi

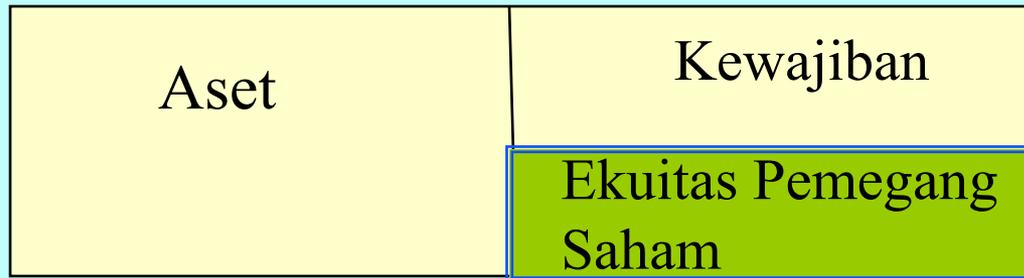
Tanggal	Keterangan	Debit	Credit
Jan. 5	Beban Organisasi		\$8,500
	Kas		\$8,500
<b>Membayar Biaya Pendirian Perusahaan of \$8,500.</b>			

# Ekuitas Pemegang Saham



**Ekuitas Pemegang Saham = Aset – Kewajiban**  
**Mencerminkan aset perusahaan yang menjadi hak pemegang saham.**

# Ekuitas Pemegang Saham



## Ekuitas Pemegang Saham:

**Paid-in capital:**

**Common stock**

**\$xxxxx**

**Laba ditahan**

**xxxx**

**Total**

**\$xxxxx**

**Investasi  
Pemegang Saham**



# Ekuitas Pemegang Saham

Aset	Kewajiban
	<b>Ekuitas Pemegang Saham</b>

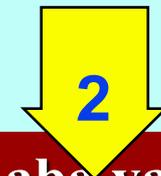
## Ekuitas Pemegang Saham:

### Paid-in capital:

Common stock      \$xxxxx

**Laba ditahan**          xxxx

**Total**      \$xxxxxx

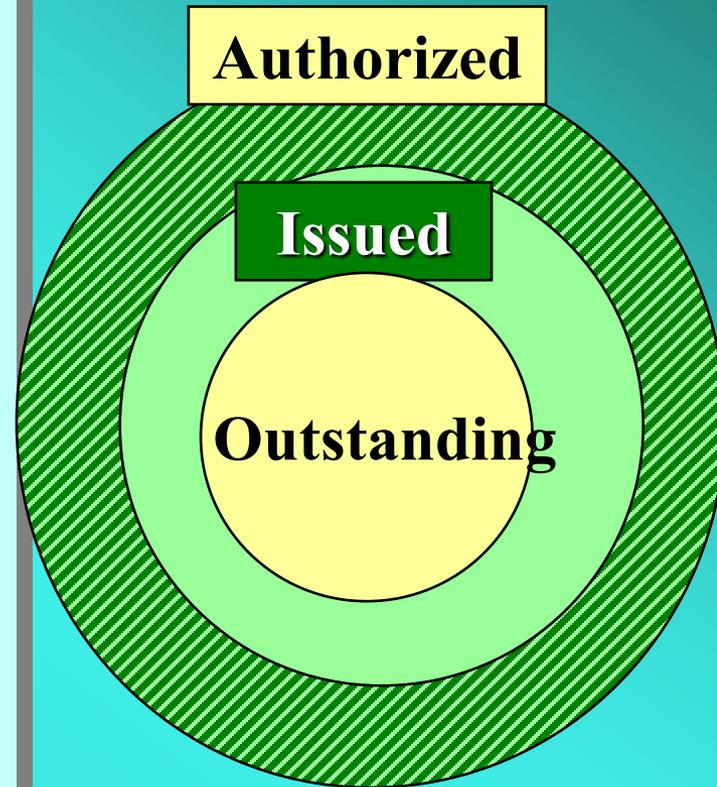


**Laba yang diinvestasikan kembali**

# Sumber Modal Disetor

Sumber utama dari Modal disetor adalah penerbitan saham.

- ❏ Saham yang diotorisasi (*authorized stock*) adalah saham yang berhak dileluarkan oleh perusahaan
- ❏ Saham yang diterbitkan (*issued stock*) adalah saham yang telah diterbitkan oleh perusahaan
- ❏ Saham yang beredar (*outstanding stock*) adalah saham yang benar-benar dimiliki atau dipegang oleh publik



# Jenis – Jenis Saham Perusahaan

Modal disetor terdiri dari saham biasa dan saham preferen. Kelebihan utama dari pemegang saham preferen ini adalah mereka lebih diutamakan dalam hal pembagian saham dari pada pemegang saham biasa.



# Jenis – Jenis Saham Perusahaan



**Pemegang Saham  
(Pemilik Saham Perusahaan)**



## Jenis-Jenis Saham

**Saham biasa** – Saham utama perusahaan dimana pemiliknya memiliki hak suara dalam memilih direktur, pembagian laba, dan membeli tambahan saham perusahaan.

**Saham preferen** – Jenis saham yang memiliki hak lebih dibandingkan saham biasa dalam hal pembagian deviden dan likuidasi perusahaan.



# Saham Preferen Nonpartisipasi

Pemegang Preferred Stock yang tidak berpartisipasi akan mendapatkan deviden dengan jumlah tertentu yang telah ditentukan. Contoh, perusahaan memiliki 1000 lembar, \$ 4 P/S nonpartisipasi dan 4,000 lembar C/S

	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
<b>Laba Bersih</b>	\$20,000	\$55,000	\$62,00
<b>Laba ditahan</b>	10,000	20,000	40,000
<b>Jumlah dibagikan</b>	\$10,000	\$35,000	\$22,000
<b>Deviden untuk P/S</b>	4,000	4,000	4,000
<b>Deviden untuk C/S</b>	\$6,000	\$31,000	\$18,000

## Deviden per lembar:

P/S	\$ 4.00	\$ 4.00	\$ 4.00
C/S	\$ 1.50	\$ 7.75	\$ 4.50

# Saham Preferen Kumulatif

Perusahaan memiliki 1000 lembar, \$4 cumulative preferred stock dan 4,000 lembar of common stock. Tidak ada deviden yang dibagikan pada 2 tahun sebelumnya. Jumlah yang dibagikan pada tahun ketiga adalah \$ 22,000

Ada *devidends in areas* selama 2 tahun

Deviden untuk P/S:

Tahun pertama	\$4,000	
Tahun kedua	4,000	
Tahun ketiga	<u>4,000</u>	12,000

Deviden untuk C/S \$10,000

Deviden per Lembar

Preferred Stock	\$ 12.00
Common Stock	\$ 2.50

*Perusahaan: Organisasi, Transaksi Modal Saham, dan Deviden*

# Sumber Lain Modal Disetor

Pada tanggal 20 April, pemerintah memberikan donasi tanah kepada Merrick Co, sebagai insentif agar Merrick mau berinvestasi di daerah tersebut. Nilai tanah itu adalah \$ 500,000.

Apr. 20	Tanah	500 000 00		
	Modal donasi		500 000 00	
	(Mencatat tanah yang			
	didonasikan oleh pemerintah)			

# Penerbitan Saham

Sebuah perusahaan memiliki modal dasar 10,000 lembar preferred stock, 100 par, dan 100,000 lembar common stock, \$20 par.

Pada tanggal 5 April, Perusahaan mengeluarkan setengah bagian dari masing-masing sahamnya pada nilai par nya untuk menambah kas perusahaan

Tanggal		Keterangan	Debit	Kredit
Apr.	1	Cash	1,500,000.00	
		Preferred Stock		500,000.00
		Common Stock		1,000,000.00
		Issued preferred stock and common stock at par.		



# Penerbitan Saham pada Premium

Ketika saham diterbitkan di atas nilai par nya, maka saham itu dijual pada **premium**, tetapi jika dijual di bawah par value nya, maka saham itu dijual pada **diskon**.

**Contoh:** Perusahaan menerbitkan 2000 lembar P/S par \$ 50, dijual dengan harga \$ 55

Mar. 15	Cash			110 000 00			
	Preferred Stock					100 000 00	
	Paid-in Capital in Excess of Par--						
	Preferred Stock					10 000 00	
	Issued 2,000 shares of \$50 par						
	preferred stock at \$55.						

# Transaksi Saham Treasury

**Saham Treasury adalah saham :**

1. Yang telah diterbitkan dan dibayar penuh.
2. Yang telah ditarik kembali oleh korporasi.

Jadi saham treasury adalah saham perusahaan yang telah dikeluarkan kemudian ditarik atau dibeli lagi oleh perusahaan.

Metode akuntansi yang sering dipakai dalam mencatat saham treasury ini adalah **metode biaya** (*cost method*)



# Transaksi Saham Treasury

## ILUSTRASI

Tanggal 5 Januari perusahaan membeli 1000 saham treasury (C/S, 25 par) dengan harga \$45 per lembar.

Jan. 5	Saham Treasury		45 000			
	Kas				45 000	

Tanggal 2 Juni, dijual 200 lembar saham treasury dengan harga \$60 per lembar

Juni 2	Kas		12 000 00			
	Saham Treasury				9 000	
	Agio saham treasury				3 000	

# Transaksi Saham Treasury

## ILUSTRASI

Tanggal 3 September, dijual 200 lembar treasury stock dengan harga \$40 per lembar

Sep.	3	Cash		8 000	00			
		Paid-in Capital from Sale of						
		Treasury Stock		1 000	00			
		Treasury Stock				9 000	00	

# Pemecahan Saham (Stock Split)

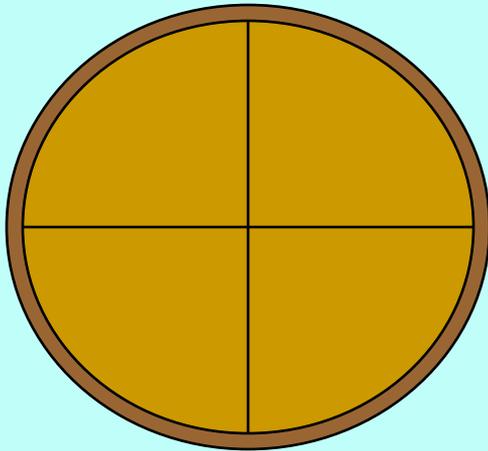
Sebuah korporasi kadang-kadang menurunkan nilai par dari saham dan mengeluarkan tambahan lembar saham. Hal inilah yang disebut dengan pemecahan saham (***stock split***)



# Pemecahan Saham (Stock Split)

**SEBELUM**

**4 lembar, \$100 par**

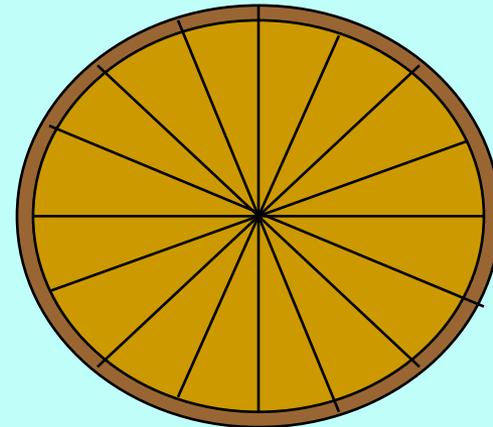


**\$400 total par**

**SETELAH**

**5-1**

**20 lembar, \$20 par**



**\$400 total par**

# Akuntansi untuk Deviden

## DEVIDEN KAS

- ❏ **Kas Deviden** adalah Uang kas yang dibagikan oleh korporasi kepada pemegang saham sebagai bentuk pembagian pendapatan
- ❏ Korporasi akan membagikan deviden kas jika :
  - Laba ditahan yang berlebih
  - Tersedianya uang kas
  - Kebijakan dewan direksi



# Akuntansi Untuk Deviden

## DEVIDEN KAS

Ada tiga tanggal penting berkaitan dengan pembayaran kas deviden:

- **Tanggal pengumuman** : Pada saat ini perusahaan mengumumkan bahwa ia akan membbagikan deviden kepada pemegang sahamnya
- **Tanggal Pencatatan**: Perusahaan akan mencatat siapa saja pemegang saham yang berhak mendapatkan kas deviden. Tidak ada jurnal yang harus dicatat
- **Tanggal Pembayaran**: Perusahaan melakukan pembayaran kas deviden kepada pemegang saham perusahaan.



# Akuntansi Untuk Deviden

## Tanggal Pengumuman

Des.	1	Deviden kas		42	500	00			
		Utang deviden kas					42	500	00

## Tanggal Pembayaran

Jan.	2	Utang deviden kas		42	500	00			
		Kas					42	500	00

# Akuntansi untuk Deviden

## DEVIDEN SAHAM

- Deviden Saham adalah pemberian saham kepada pemegang saham oleh perusahaan.
- Tidak ada pembagian kas dalam deviden saham ini.
- Deviden saham ini akan menambah jumlah saham yang beredar.
- Jurnal dibuat pada tanggal pengumuman dan tanggal pembayaran.



# Akuntansi untuk Deviden

## Tanggal Pengumuman

Des.	15	Deviden saham		3,100	000	00			
		Deviden saham yang dibagikan					2,000	000	00
		Agio saham					1,100	000	00

## Tanggal Pembayaran

Jan.	10	Deviden saham yang dibagikan		2,000	000	00			
		Saham biasa					2,000	000	00

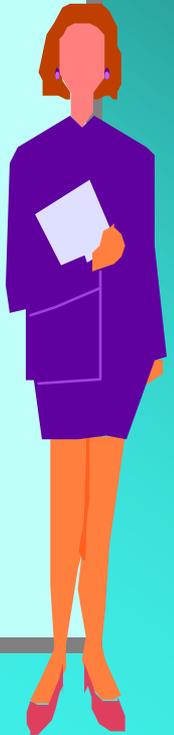


# Laporan Perubahan Modal

Ada dua cara dalam penyajian laporan perubahan modal, yaitu:

**Pertama**, Jenis saham dipaparkan terlebih dahulu, baru kemudian diikuti dengan agio dari masing-masing jenis saham tersebut.

**Kedua**, Semua saham dipaparkan terlebih dahulu, baru kemudian diikuti dengan akun Additional Paid in capital yang merupakan gabungan dari agio semua saham.



# Analisis Laporan Keuangan

## Dividend Yield

**Fungsi:** untuk menunjukkan tingkat pengembalian yang diperoleh pemegang saham dalam bentuk deviden

## Dividend Yield

**Dividend Yield, 2006**

$$\frac{\$ .60}{\$13.50} = 4.4\%$$

**Dividend Yield, 2007**

$$\frac{\$ .80}{\$20.50} = 3.9\%$$



# Kesimpulan

- **Korporasi adalah salah satu bentuk entitas bisnis yang modalnya terdiri dari saham**
- **Ekuitas Pemegang saham menunjukkan aset perusahaan yang menjadi milik pemegang saham**
- **Perusahaan biasanya mengeluarkan dua jenis saham yaitu saham biasa dan saham preferen**
- **Keistimewaan dari saham preferen ini terletak pada pembagian deviden**
- **Saham Treasury adalah saham yang telah diterbitkan dan ditarik lagi oleh perusahaan**
- **Pemecahan saham tidak berpengaruh pada akun-akun perusahaan**
- **Deviden bisa dibagikan dalam bentuk kas dan dalam bentuk saham.**

