

E14-1 (Klasifikasi Kewajiban) Disajikan di bawah ini adalah berbagai saldo akun.

- (a) Hutang pinjaman bank dari kilang anggur pada tanggal 10 Maret 2014. (Produk ini memerlukan penuaan selama 5 tahun sebelum penjualan).

Jawab : Current Liability, Jika aset lancar digunakan untuk memenuhi hutang.

- (b) Obligasi Seri terhutang, \$ 1.000.000, dimana \$ 250.000 akan jatuh tempo setiap tanggal 31 Juli.

Jawab : Current Liability, \$ 250.000; non-current liability, \$ 750.000.

- (c) Jumlah yang dipotong dari upah karyawan untuk pajak penghasilan.

Jawab : Current Liability

- (d) Wesel bayar yang jatuh tempo pada tanggal 15 Januari 2013.

Jawab : Mungkin tidak lancar, walaupun jika siklus operasi lebih besar dari satu tahun dan aset lancar digunakan, barang ini akan diklasifikasikan lancar.

- (e) Saldo kredit pada rekening nasabah yang berasal dari pengembalian dan tunjangan setelah penagihan penuh.

Jawab : Current Liability

- (f) Hutang obligasi sebesar \$ 2.000.000 jatuh tempo pada tanggal 30 Juni 2012.

Jawab : Current Liability kecuali

- (a) dana untuk likuidasi telah diakumulasikan yang tidak diklasifikasikan sebagai aset lancar atau

- (b) pengaturan telah dilakukan untuk refinancing.

- (g) Overdraft \$ 1.000 di rekening bank. (Tidak ada saldo lain yang dilakukan di bank ini).

Jawab : Current Liability

- (h) Simpanan nasabah yang telah memesan barang.

Jawab : Current Liability

Petunjuk: Tunjukkan apakah masing-masing item di atas harus diklasifikasikan pada tanggal 31 Desember 2011, sebagai current liability, non-current liability, atau klasifikasi lainnya. Pertimbangkan masing-masing secara independen dari yang lainnya; Artinya, jangan berasumsi bahwa semuanya berhubungan dengan satu bisnis tertentu. Jika klasifikasi beberapa item diragukan, jelaskan mengapa dalam setiap kasus.

E14-2 (Klasifikasi) Item berikut ditemukan dalam laporan keuangan.

- (a) Beban bunga (saldo kredit)

Jawab : Reklasifikasi ke hutang bunga pada neraca.

- (b) biaya penerbitan obligasi

Jawab : Diklasifikasikan sebagai "Aktiva Lain-lain" pada neraca.

- (c) Keuntungan pembelian kembali hutang

Jawab : Klasifikasi sebagai bagian dari keuntungan dan kerugian lain atas laporan laba rugi.

- (d) Hutang hipotek (harus dibayar dalam jumlah yang sama selama 3 tahun ke depan).

Jawab : Klasifikasi sepertiga sebagai kewajiban lancar dan sisanya sebagai kewajiban jangka panjang pada neraca.

- (e) Hutang obligasi obligasi (jatuh tempo dalam 5 tahun)

Jawab : Klasifikasi sebagai kewajiban jangka panjang pada neraca.

- (f) Wesel bayar (dalam 4 tahun)

Jawab : Klasifikasi sebagai jangka panjang pada neraca

- (g) Hutang obligasi yang harus dibayar (berjangka waktu 3 tahun)

Jawab : Klasifikasi sebagai kewajiban jangka panjang pada neraca.

Petunjuk: Tunjukkan bagaimana masing-masing item ini harus diklasifikasikan dalam laporan keuangan

E14-3 (Entries for Bond Transactions) Berikut adalah dua situasi independen.

1. Pada tanggal 1 Januari 2010, Divac Company menerbitkan \$ 300.000 dari 9%, obligasi 10 tahun nominal. Bunga dibayarkan setiap tiga bulan pada tanggal 1 April, 1 Juli, 1 Oktober, dan 1 Januari.
2. Pada tanggal 1 Juni 2012, Verbitsky Company menerbitkan obligasi 12 tahun 10% senilai 10% pada tanggal 1 Januari dengan nilai nominal ditambah bunga yang masih harus dibayar. Bunga dibayar setiap semester pada tanggal 1 Juli dan 1 Januari.

Petunjuk : Untuk masing-masing dari kedua situasi independen ini, siapkan entri jurnal untuk mencatat hal berikut.

(a) Penerbitan obligasi.

Jawab :

DIVAC

1-1-12	Cash	300.000	
	Bonds Payable		300.000

VERBITSKY

1-1-12	Cash	210.000	
	Bonds Payable		200.000
	Interest Expense		10.000
	$(€200,000 \times 12\% \times 5/12)$		

(b) Pembayaran bunga pada tanggal 1 Juli.

Jawab :

DIVAC

7-1-12	Interest Expense	6.750	
	$(€300,000 \times 9\% \times 3/12)$		
	Cash		6.750

VERBITSKY

7-1-12	Interest Expense	12.000	
	Cash		12.000
	$(€200,000 \times 12\% \times 6/12)$		

(c) Akrua bunga pada tanggal 31 Desember.

Jawab :

DIVAC

12-31-12	Interest Expense	6,750	
	Interest Payable		6.750

VERBITSKY

12-31-12	Interest Expense	12.000	
	Interest Payable		12.000

E14-4 (Entries for Bond Transaction) Perusahaan mandor mengeluarkan obligasi 800.000 10%, 20 tahun pada tanggal 1 Januari 2019, pada 119.792 untuk menghasilkan 8%. Bunga dibayarkan setiap semester pada tanggal 1 Juli dan 1 Januari.

Petunjuk :

siapkan entri jurnal untuk mencatat hal berikut

(a) penerbitan obligasi

Jawab :

1/1/11	Cash ($\$800,000 \times 1.19792$)	958,336	
	Bonds Payable		958,336

(b) pembayaran bunga dan amortisasi terkait pada tanggal 1 Juli 1111

Jawab :

7/1/11	Interest Expense ($\$958,336 \times 8\% \times 6/12$)	38,333	
	Bonds Payable	1,667	
	Cash ($\$800,000 \times 10\% \times 6/12$)		40,000

(c) akrual bunga dan amortisasi terkait pada tanggal 31 Desember 2011

Jawab :

12/31/11	Interest Expense ($\$958,336 - \$1,667 \times 8\% \times 6/12$)	38,267	
	Bonds Payable	1,733	
	Interest Payable		40,000

E14-5 (Entries for bond transactions) Asumsikan informasi yang sama seperti pada E14-4, kecuali bahwa obligasi tersebut diterbitkan pada 84,95 untuk menghasilkan 12%.

Petunjuk :

siapkan entri jurnal untuk mencatat hal berikut. (sampai ke dolar terdekat)

(a) penerbitan obligasi

Jawab :

1/1/11	Cash ($\$800,000 \times .8495$)	679,600	
	Bonds Payable		679,600

(b) pembayaran bunga dan amortisasi terkait pada tanggal 1 Juli 2011

Jawab :

7/1/11	Interest Expense ($\$679,600 \times 12\% \times 1/2$)	40,776	
	Bonds Payable		776
	Cash ($\$800,000 \times 10\% \times 6/12$)		40,000

(c) Akrual bunga dan amortisasi terkait pada tanggal 31 Desember 2011.

Jawab :

12/31/11	Interest Expense [$(\$679,600 + \$776) \times 12\% \times 1/2$]	40,823	
	Bonds Payable		823
	Interest Payable		40,000

E14-6 (Amortization Schedule) Perusahaan spencer menjual obligasi 10% dengan nilai jatuh tempo 3.000.000 untuk 2.783.724. Obligasi tersebut jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 2010 dan jatuh tempo pada tanggal 1 Januari. Bunga dibayarkan tiap tahun pada tanggal 1 Januari.

Petunjuk : Buat jadwal beban bunga dan amortisasi diskonto. (Petunjuk: Tingkat bunga efektif harus dihitung)

Jawab :

Tingkat bunga efektif atau yield adalah 12%. Hal ini ditentukan melalui trial and error dengan menggunakan Tabel 6-2 dengan nilai diskonto prinsipal (£ 1,702,290) dan Tabel 6-4 untuk nilai diskonto dari bunga (£ 1.081.434); £ 1,702,290 ditambah £1,081,434 sama dengan hasil penjualan sebesar £ 2,783,724. (Kalkulator keuangan dapat digunakan untuk menentukan tingkat 12%.)

**Schedule of Discount Amortization
Effective-Interest Method (12%)**

Year	Cash Paid	Interest Expense	Discount Amortized	Carrying Amount of Bonds
(1)	(2)	(3)	(4)	
Jan. 1, 2010	—	—	—	£2,783,724.00
Dec. 31, 2010	£300,000	£334,046.88*	£34,046.88	2,817,770.88
Dec. 31, 2011	300,000	338,132.51	38,132.51	2,855,903.39
Dec. 31, 2012	300,000	342,708.41	42,708.41	2,898,611.80
Dec. 31, 2013	300,000	347,833.42	47,833.42	2,946,445.22
Dec. 31, 2014	300,000	353,554.78**	53,554.78	3,000,000.00

*£334,046.88 = £2,783,724 X .12.

**Rounded.

Activate V
Go to Setting

E14-7 Berikut ini adalah tiga situasi independen.

- (a) McEntire Co. menjual \$ 2.500.000 dari 11%, obligasi 10 tahun pada 106.231 untuk menghasilkan 10% pada tanggal 1 Januari. Obligasi tersebut jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 2010, dan membayar bunga pada tanggal 1 Juli dan 1 Januari. Menentukan jumlah beban bunga yang akan dilaporkan pada tanggal 1 Juli 2010 dan 31 Desember 2010.

(a) Bond selling price ($\$2,500,000 \times 1.06231$)..... **\$ 2,655,775**

July 1, 2010

Interest expense reported ($\$2,655,775 \times 10\% \times 6/12$) **\$ 132,789**

December 31, 2010

Interest expense reported

$[(\$2,500,000 \times .11 \times 6/12) \times 10\% \times 6/12]$ **\$ 132,553***

***(\$2,655,775 – \$132,789)**

- (b) Cheriell Inc. menerbitkan obligasi 9%, 10 tahun senilai \$ 600.000 pada tanggal 30 Juni 2010, seharga \$ 562.500. Harga ini memberikan imbal hasil sebesar 10% pada obligasi. Bunga dibayarkan setiap enam bulan sekali pada tanggal 31 dan 30 Juni. Tentukan jumlah biaya bunga yang akan didengar jika laporan keuangan diterbitkan pada 31 oktober 2010.

(b)	June 30, 2010	
	Carrying amount of bonds.....	\$562,500
	Effective-interest rate for the period from June 30 to October 31, 2010 ($.10 \times 4/12$)	<u>X.033333</u>
	Interest expense to be recorded on October 31, 2010	<u>\$ 18,750*</u>

***Alternative computation: $\$562,500 \times .10 \times 4/12$**

- (c) Pada tanggal 1 Oktober 2010, Perusahaan Chinook menjual 12% obligasi dengan nilai jatuh tempo \$ 800.000 untuk \$ 853.382 ditambah bunga yang masih harus dibayar, yang memberikan imbal hasil obligasi 10%. Obligasi tersebut jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 2010, dan jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 2015, dengan bunga terhutang pada tanggal 31 Desember setiap tahunnya. Siapkan entri jurnal pada tanggal penerbitan obligasi dan untuk pembayaran bunga pertama.

(c)		October 1, 2010	
	Cash (\$853,382 + \$72,000).....	925,382	
	Bonds payable		853,382
	Bond Interest Expense		
	(\$800,000 X 12% X 9/12)		72,000
		December 31, 2010	
	Bond Interest Expense.....	93,335	
	Bonds Payable.....	2,665*	
	Cash (\$800,000 X 12%)		96,000
*(\$800,000 X 12%) – \$72,000 = \$24,000 net cash paid <u>(21,335)</u> interest expense \$853,382 X 10% X 3/12 \$2,665 premium amortized			

(4) Pembayaran bunga dan amortisasi premi pada tanggal 31 Desember 2011

Jawab : 31/12/11	Interest Expense	
	$[(5.376.150 - 2.431 - 2.577) \times 12\% \times 6/12]$	322.268
	Bonds Payable	2.732
	Cash	325.000

(b) Tunjukkan pernyataan posisi posisi keuangan yang tepat atas kewajiban hutang obligasi pada posisi posisi keuangan 31 Desember 2011.

Jawab :

Non-current Liabilities:

Bonds payable, 13% (due on June 30, 2030) **\$5,368,410***

$$*\$5,376,150 - (\$2,431 + \$2,577 + \$2,732) = \$5,368,410$$

(c) Berikan jawaban atas pertanyaan berikut

(1) Berapa jumlah biaya bunga yang dilaporkan untuk tahun 2011?

Jawab :

Interest expense for the period from	
January 1 to June 30, 2011 from (a) 3.	\$ 322,423
Interest expense for the period from	
July 1 to December 31, 2011 from (a) 4.	<u>322,268</u>
Amount of bond interest expense	
reported for 2011	<u>\$ 644,691</u>

(2) Tentukan total biaya pinjaman selama umur obligasi

Total interest to be paid for the bond	
$(\$5,000,000 \times 13\% \times 20)$	\$13,000,000
Less: Premium	<u>376,150</u>
Total cost of borrowing over the life	
of the bond	<u>\$12,623,850</u>

E14-9 Pada tanggal 1 januari 2010, Osborn Company menjual 12% obligasi dengan nilai jatuh tempo sebesar 800.000 untuk 860.651,79, yang memberikan obligasi dengan yield 10%. Obligasi tersebut jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 2015, dan jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 2015, dengan bunga terutang 31 Desember setiap tahunnya.

Instruksi

(a) Siapkan jurnal masuk pada tanggal penerbitan obligasi

Jawab :

01/01/10	Cash	860,651.79	
	Bonds Payable		860,651.79

(b) Siapkan jadwal beban bunga dan amortisasi obligasi untuk tahun 2010-2012

Jawab :

(b) Schedule of Interest Expense and Bond Premium Amortization
Effective-Interest Method
12% Bonds Sold to Yield 10%

Date	Cash Paid	Interest Expense	Premium Amortized	Carrying Amount of Bonds
1/1/10	—	—	—	£860,651.79
12/31/10	£96,000.00	£86,065.18	£ 9,934.82	850,716.97
12/31/11	96,000.00	85,071.70	10,928.30	839,788.67
12/31/12	96,000.00	83,978.87	12,021.13	827,767.54

(c) Siapkan catatan jurnal untuk mencatat pembayaran bunga dan amortisasi untuk tahun 2010

Jawab :

31/12/10	Interest Expense	86,065.18	
	Bonds Payable	9,934.82	
	Cash		96,000

(d) Siapkan entri jurnal untuk mencatat pembayaran bunga dan amortisasi untuk tahun 2012

Jawab :

31/12/12	Interest Expense	83,978.87	
	Bonds Payable	12,021.13	
	Cash		96,000

E14-10 Pawnee Inc. telah menerbitkan tiga jenis utang pada 1 Januari 2010, dimulainya tahun fiskal perusahaan.

- (a) \$ 10 juta, 10 tahun, 13% obligasi tanpa jaminan, bunga dibayarkan setiap tiga bulan. Obligasi diberi harga untuk menghasilkan 12%

(b) \$ 25 juta nominal 10 tahun, obligasi coupon nol dengan harga bisa menghasilkan 12% per tahun

(c) \$ 15 juta, 10 tahun, 10% obligasi hipotek, bunga dibayarkan setiap tahun untuk menghasilkan 12%

Instruksi:

Siapkan jadwal yang mengidentifikasi item berikut untuk setiap ikatan:

- (1) Nilai Jatuh Tempo
- (2) jumlah periode bunga selama umur obligasi
- (3) Tingkat bunga per periode bunga
- (4) Suku bunga efektif per periode bunga
- (5) jumlah pembayaran per periode, dan
- (6) nilai sekarang obligasi pada tanggal penerbitan

Jawab :

	Unsecured Bonds	Zero-Coupon Bonds	Mortgage Bonds
(1) Maturity value	\$10,000,000	\$25,000,000	\$15,000,000
(2) Number of interest periods	40	10	10
(3) Stated rate per period	3.25% ($\frac{13\%}{4}$)	0	10%
(4) Effective rate per period	3% ($\frac{12\%}{4}$)	12%	12%
(5) Payment amount per period	\$325,000 ^(a)	0	\$ 1,500,000 ^(b)
(6) Present value	\$10,577,900 ^(c)	\$8,049,250 ^(d)	\$13,304,880 ^(e)

^(a) \$10,000,000 X 13% X 1/4 = \$325,000

(b) $\$15,000,000 \times 10\% = \$1,500,000$

(c) Present value of an annuity of \$325,000 discounted at 3% per period for 40 periods ($\$325,000 \times 23.11477$)	\$ 7,512,300
Present value of \$10,000,000 discounted at 3% per period for 40 periods ($\$10,000,000 \times .30656$)	<u>3,065,600</u>
	<u>\$10,577,900</u>

(d) Present value of \$25,000,000 discounted at 12% for 10 periods ($\$25,000,000 \times .32197$)	\$ 8,049,250
---	--------------

(e) Present value of an annuity of \$1,500,000 discounted at 12% for 10 periods ($\$1,500,000 \times 5.65022$)	\$ 8,475,330
Present value of \$15,000,000 discounted at 12% for 10 years ($\$15,000,000 \times .32197$)	<u>4,829,550</u>
	<u>\$13,304,880</u>