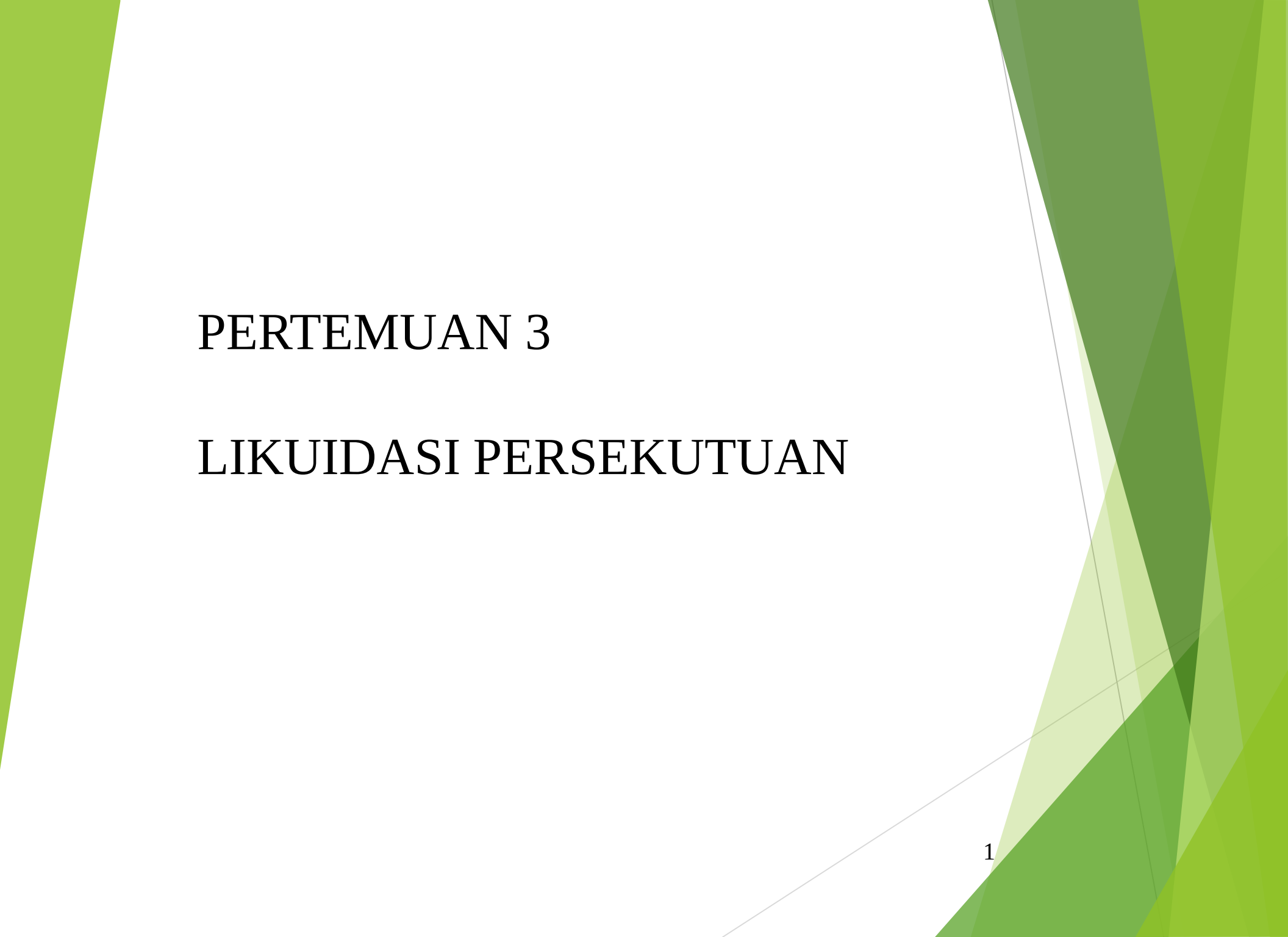


The background of the slide features abstract, overlapping green geometric shapes, primarily triangles and polygons, in various shades of green, creating a modern and dynamic aesthetic.

PERTEMUAN 3

LIKUIDASI PERSEKUTUAN

DEFINISI LIKUIDASI

Proses Likuidasi Perusahaan Firma Terdiri Dari :

1. Pencairan sebagian atau seluruh aktiva menjadi uang kas
2. Penyelesaian dengan kreditor
3. Pembagian sisa aktiva kepada kelompok pemilikan

Pencairan aktiva menjadi uang kas disebut **realisasi**

Pembayaran atas klaim disebut **likuidasi**

PROSEDUR DALAM LIKUIDASI

Jika Persekutuan Firma harus dilikuidasi, maka :

- Buku – buku harus disesuaikan dan ditutup
- Laba – rugi untuk periode itu harus dipindahkan ke perkiraan modal masing – masing sekutu
- Bila aktiva dicairkan menjadi uang kas, maka selisih antara nilai buku dan jumlah yang terealisasi akan menyatakan laba atau rugi yang diperuntukkan atau dibebankan kepada para sekutu dalam rasio laba – rugi. Laba dan rugi seperti itu dipindahkan ke perkiraan modal. Kemudian saldo modal akan menjadi dasar penyelesaian

- Dalam likuidasi, jika perkiraan modal sekutu melaporkan debet dan sekutu yang bersangkutan mempunyai saldo pinjaman, maka undang – undang mengizinkan untuk melakukan hak *mengimbangi (right of set)* yaitu mengimbangi sebagian atau seluruh pinjaman terhadap kekurangan modal.
- Apabila uang kas tersedia untuk dibagikan, maka uang kas ini digunakan lebih dulu untuk membayar kreditor luar. Kemudian dapat digunakan dalam penyelesaian pinjaman dan saldo modal sekutu.

Contoh Kasus:

Diasumsikan bahwa” firma A, B, C, dan D” memutuskan untuk melikuidasi diri. Semua aktiva ini harus dicairkan menjadi uang kas. A, B, C, dan membagi laba dan rugi dalam rasio masing – masing 30%, 30%, 20%, dan 20%. Neraca yang disusun Mei 2007, tepat sebelum likuidasi, melaporkan saldo sbb:

AKTIVA		PASIVA	
Kas	\$10.000	Utang Usaha	\$ 75.000
Aktiva lainnya	\$180.000	Pinjaman, B	6.000
		Pinjaman, D	5.000
		Modal,A	42.000
		Modal, B	31.500
		Modal, C	20.500
		Modal, D	10.000
Total aktiva	\$190.000	Total Pasiva	5 \$190.000

Diasumsikan bahwa aktiva PF direalisasikan dengan jumlah kas sbb:

Contoh 1 : Realisasi aktiva sebesar \$140.000 dengan kerugian realisasi dibebankan sepenuhnya pada perkiraan modal sekutu

Contoh 2 : Realisasi aktiva sebesar \$120.000, dengan kerugian realisasi mengharuskan pemindahan dari perkiraan pinjaman sekutu ke perkiraan modalnya.

Contoh 3 : Realisasi aktiva sebesar \$100.000, dengan kerugian realisasi menimbulkan kekurangan modal bagi seorang sekutu saja.

Contoh 4 : Realisasi aktiva sebesar \$80.000, dengan kerugian realisasi menimbulkan kekurangan modal bagi lebih daripada seorang sekutu.

Contoh 5 : Realisasi aktiva sebesar \$60.000, dengan uang kas yang tersedia tidak cukup untuk membayar kreditor:

- a. apabila semua sekutu solven secara pribadi
- b. apabila sekutu tertentu solven secara pribadi dan sekutu lainnya tidak.

Penyelesaian Contoh 1

Persekutuan ABCD Laporan Likuidasi

Keterangan	Kas	Aktiva lainya	Utang usaha	Pinjaman B	Pinjaman D	Modal A 30%	Modal B 30%	Modal C 20%	Modal D 20%
Saldo sbl likuidasi	10.000	180.000	75.000	6.000	5.000	42.000	31.500	20.500	10.000
Realisasi aktiva lainnya	140.000	(180.000)				(12.000)	(12.000)	(8.000)	(8.000)
Saldo stl realisasi	150.000	0	75.000	6.000	5.000	30.000	19.500	12.500	2.000
Pembayaran hutang	(86.000)		(75.000)	(6.000)	(5.000)				
Saldo kas	64.000	0	0	0	0	30.000	19.500	12.500	2.000
Pembagian saldo kas	(64.000)					(30.000)	(19.500)	(12.500)	(2.000)
Sisa kas	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jurnal

Keterangan	Debit	Kredit
Kas	140.000	
Modal A	12.000	
Modal B	12.000	
Modal C	8.000	
Modal D	8.000	
Aktiva Non Kas		180.000
<i>(mencatat realisasi non kas)</i>		
Utang usaha	75.000	
Pinjaman B	6.000	
Pinjaman D	5.000	
Kas		86.000
<i>(membayar hutang)</i>		

Keterangan	Debit	Kredit
Modal A	30.000	
Modal B	19.500	
Modal C	12.500	
Modal D	2.000	
Kas		64.000
<i>(membagikan sisa kas)</i>		

Penyelesaian Contoh 2

Persekutuan ABCD Laporan Likuidasi

Keterangan	Kas	Aktiva lainya	Utang usaha	Pinjaman B	Pinjaman D	Modal A 30%	Modal B 30%	Modal C 20%	Modal D 20%
Saldo sbl likuidasi	10.000	180.000	75.000	6.000	5.000	42.000	31.500	20.500	10.000
Realisasi aktiva lainnya	120.000	(180.000)				(18.000)	(18.000)	(12.000)	(12.000)
Saldo stl realisasi	130.000	0	75.000	6.000	5.000	24.000	13.500	8.500	(2.000)
Pembayaran hutang	(75.000)		(75.000)						
Saldo stl pembayaran ht.	75.000	0	0	6.000	5.000	24.000	13.500	8.500	(2.000)
Penutupan defisit Modal D oleh pinjaman ke D	-	-	-	-	(2.000)	-	-	-	2.000
Sisa kas	55.000	0	0	6.000	3.000	24.000	13.500	8.500	0
Pembagian sisa kas	(55.000)			(6.000)	(3.000)	(24.000)	(13.500)	(8.500)	
Sisa kas	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jurnal

Keterangan	Debit	Kredit
Kas	120.000	
Modal A	18.000	
Modal B	18.000	
Modal C	12.000	
Modal D	12.000	
Aktiva Non Kas		180.000
<i>(mencatat realisasi non kas)</i>		
Utang usaha	75.000	
Pinjaman B		75.000
<i>(membayar hutang)</i>		
Modal Pinjaman D	2.000	
Modal D		2.000
<i>(menutup defisit modal D oleh pinjaman)</i>		

Keterangan	Debit	Kredit
Pinjaman B	6.000	
Pinjaman D	3.000	
Modal A	24.000	
Modal B	13.500	
Modal C	8.500	
Kas		55.000
<i>(Membagikan sisa kas)</i>		

Penyelesaian Contoh 3

Persekutuan ABCD Laporan Likuidasi

Keterangan	Kas	Aktiva lainya	Utang usaha	Pinjaman B	Pinjaman D	Modal A 30%	Modal B 30%	Modal C 20%	Modal D 20%
Saldo sbl likuidasi	10.000	180.000	75.000	6.000	5.000	42.000	31.500	20.500	10.000
Realisasi aktiva lainnya	100.000	(180.000)				(24.000)	(24.000)	(16.000)	(16.000)
Saldo stl realisasi	110.000	0	75.000	6.000	5.000	18.000	7.500	4.500	(6.000)
Pembayaran hutang	(75.000)		(75.000)						
Saldo stl pembayaran ht.	35.000	0	0	6.000	5.000	18.000	7.500	4.500	(6.000)
Penutupan defisit Modal D oleh pinjaman ke D	-	-	-	-	(5.000)	-	-	-	5.000
Saldo	35.000	0	0	6.000	0	18.000	7.500	4.500	(1.000)
Pembayaran pinjaman B	(6.000)			(6.000)	-				
Saldo	29.000	0	0	0	0	18.000	7.500	4.500	(1.000)
Pembagian kas	(29.000)					(17.625)	(7.125)	(4.250)	
Saldo	0			0	0	375	375	250	(.1000)
Setoran D	1.000								1.000
Saldo	1.000	0	0	0	0	375	375	250	0
Pembagian sisa kas	(1.000)					(375)	(375)	(250)	
Sisa kas	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jurnal

Keterangan	Debit	Kredit
Kas	100.000	
Modal A	24.000	
Modal B	24.000	
Modal C	16.000	
Modal D	16.000	
Aktiva Non Kas		180.000
<i>(mencatat realisasi non kas)</i>		
Utang usaha	75.000	
Pinjaman B		75.000
<i>(membayar hutang)</i>		
Modal Pinjaman	5.000	
Modal D		5.000
<i>(menutup defisit modal D oleh pinjaman)</i>		
Pinjaman B	6.000	
Kas		6.000
<i>(membayar pinjaman B)</i>		

Keterangan	Debit	Kredit
Modal A	30.000	
Modal B	19.500	
Modal C	12.500	
Kas		64.000
<i>(Membagikan sisa kas ke sekutu yang mempunyai saldo modal positif)</i>		
Kas	1.000	
Modal D		1.000
<i>(Menerima setoran D)</i>		
Modal A	375	
Modal B	375	
Modal C	250	
Kas		1.000
<i>(Membagikan sisa kas)</i>		
	1	
	2	

Penyelesaian Contoh 4

Persekutuan ABCD Laporan Likuidasi

Keterangan	Kas	Aktiva lainya	Utang usaha	Pinjaman B	Pinjaman D	Modal A 30%	Modal B 30%	Modal C 20%	Modal D 20%
Saldo sbl likuidasi	10.000	180.000	75.000	6.000	5.000	42.000	31.500	20.500	10.000
Realisasi aktiva lainnya	80.000	(180.000)				(30.000)	(30.000)	(20.000)	(20.000)
Saldo stl realisasi	90.000	0	75.000	6.000	5.000	12.000	1.500	500	(10.000)
Pembayaran hutang	(75.000)		(75.000)						
Saldo stl pembayaran ht.	15.000	0	0	6.000	5.000	12.000	1.500	500	(10.000)
Pengalihan pinjaman B dan D ke modal B dan D	-	-	-	(6.000)	(5.000)	-	6.000	-	5.000
Saldo	15.000	0	0	0	0	12.000	7.500	500	(5.000)
Pembagian kas	(15.000)					(9.750)	(5.250)		
Sisa kas	0	0	0	0	0	2.250	2.250	500	(5000)
Setoran D	5.000								5.000
Pembagian sisa kas	5.000 (5.000)	0	0	0	0	2.250 (2.250)	2.250 (2.250)	500 (500)	0
Sisa kas	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jurnal

Keterangan	Debit	Kredit
Kas	80.000	
Modal A	30.000	
Modal B	30.000	
Modal C	20.000	
Modal D	20.000	
Aktiva Non Kas		180.000
<i>(mencatat realisasi non kas)</i>		
Utang usaha	75.000	
Pinjaman B		75.000
<i>(membayar hutang)</i>		
Modal Pinjaman B	6000	
Modal B		6.000
Pinjaman B	5.000	
Modal B		5.000
<i>(Pengalihan pinjaman B ke modal B)</i>		

Keterangan	Debit	Kredit
Modal A	9.750	
Modal B	5.250	
Kas		15.000
<i>(Membagikan sisa kas ke sekutu yang mempunyai saldo modal positif)</i>		
Kas	5.000	
Modal D		5.000
<i>(Menerima setoran D)</i>		
Modal A	2.250	
Modal B	2.250	
Modal C	500	
Kas		5.000
<i>(Membagikan sisa kas)</i>		
	1	
	4	

Penyelesaian Contoh 5a

Persekutuan ABCD Laporan Likuidasi

Keterangan	Kas	Aktiva lainya	Utang usaha	Pinjaman B	Pinjaman D	Modal A 30%	Modal B 30%	Modal C 20%	Modal D 20%
Saldo sbl likuidasi	10.000	180.000	75.000	6.000	5.000	42.000	31.500	20.500	10.000
Realisasi aktiva lainnya	60.000	(180.000)				(36.000)	(36.000)	(24.000)	(24.000)
Saldo stl realisasi	70.000	0	75.000	6.000	5.000	6.000	(4.500)	(3.500)	(14.000)
Penutupan defisit modal oleh pinjaman	(70.000)		(70.000)						
Saldo stl pembayaran ht.	0	0	5.000	6.000	5.000	6.000	(4.500)	(3.500)	(14.000)
Penutupan defisit Modal B dan D oleh pinjaman		-		(4.500)	(5.000)	-	4.500	-	5.000
Saldo	0	0	5.000	1.500	0	6.000	0	(3.500)	(9.000)
Setoran C dan D	12.500				-			3.500	9.000
Saldo	12.500	0	5.000	1.500	0	6.000	0	0	0
Pembagian kas	(12.500)		(5.000)	(1.500)		(6.000)			
Sisa kas	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jurnal

Keterangan	Debit	Kredit
Kas	60.000	
Modal A	36.000	
Modal B	36.000	
Modal C	24.000	
Modal D	24.000	
Aktiva Non Kas		180.000
<i>(mencatat realisasi non kas)</i>		
Utang usaha	70.000	
Pinjaman B		70.000
<i>(membayar hutang)</i>		
Pinjaman B	4.500	
Pinjaman D	5.000	
Modal B		4.500
Modal D		5.000
<i>(Pengalihan pinjman B dan D ke modal B dan D)</i>		

[illegible]

Penyelesaian Contoh 5b

Persekutuan ABCD Laporan Likuidasi

Keterangan	Kas	Aktiva lainya	Utang usaha	Pinjaman B	Pinjaman D	Modal A 30%	Modal B 30%	Modal C 20%	Modal D 20%
Saldo sbl likuidasi	10.000	180.000	75.000	6.000	5.000	42.000	31.500	20.500	10.000
Realisasi aktiva lainnya	60.000	(180.000)				(36.000)	(36.000)	(24.000)	(24.000)
Saldo stl realisasi	70.000	0	75.000	6.000	5.000	6.000	(4.500)	(3.500)	(14.000)
Penutupan defisit modal oleh pinjaman	(70.000)		(70.000)						
Saldo stl pembayaran ht.	0	0	5.000	6.000	5.000	6.000	(4.500)	(3.500)	(14.000)
Penutupan defisit Modal B dan D oleh pinjaman		-		(4.500)	(5.000)	-	4.500	-	5.000
Saldo	0	0	5.000	1.500	0	6.000	0	(3.500)	(9.000)
Pembayaran hutang oleh B			(5.000)		-		5.000		
Saldo	0	0	0	1.500	0	6.000	5.000	(3.500)	(9.000)
D pailit						(3.375)	(3.375)	(2.250)	9.000
Saldo				1.500		2.625	1.625	(5.750)	
Pembayaran oleh C ke Adan B				(1.500)		(2.625)	(1.625)	5.750	
Sisa kas	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jurnal

Keterangan	Debit	Kredit
Kas	60.000	
Modal A	36.000	
Modal B	36.000	
Modal C	24.000	
Modal D	24.000	
Aktiva Non Kas		180.000
<i>(mencatat realisasi non kas)</i>		
Utang usaha	70.000	
Pinjaman B		70.000
<i>(membayar hutang)</i>		
Modal Pinjaman B	4.500	
Modal B		4.500
Pinjaman B	5.000	
Modal B		5.000
<i>(Pengalihan pinjaman B dan D ke modal B dan D)</i>		

Keterangan	Debit	Kredit
Utang Usaha	5.000	
Modal B		5.000
<i>(Pembayaran hutang oleh B)</i>		
Modal A	3.375	
Modal B	3.375	
Modal C	2.250	
Modal D		9.000
<i>(D dinytakan pailit)</i>		
Pinjaman B	1.500	
Modal A	2.625	
Modal B	1.625	
Modal C		5.750
<i>(pembayaran oleh C ke A dan B)</i>		

PROSEDUR PENETAPAN PEMBAGIAN CICILAN

Jika pembagian uang kas dilakukan selama likuidasi berlangsung maka jumlah yang akan direalisasi atas aktiva yang masih harus dijual tidak diketahui dan dengan demikian jumlah kerugian yang akan ditutup belum dapat ditetapkan. Dalam hal seperti ini setiap pembagian kepada para sekutu harus dilakukan seakan – akan telah terjadi dimasa lalu. Asumsi ini membutuhkan penetapan:

1. Kemungkinan total kerugian realisasi atas semua aktiva yang tersisa
2. Kemungkinan para sekutu kekurangan modal atau yang mungkin kekurangan modal sehingga tidak mampu memenuhi kewajiban mereka kepada perusahaan

Contoh

Asumsikan bahwa A dan B adalah dua orang sekutu, yang membagi laba dalam rasio 60:40. Neraca per 1 Oktober 2008 adalah sbb:

Firma A & B

Neraca

Per 1 Oktober 2008

Kas	\$15.000
Aktiva lainnya.....	<u>105.000</u>
Total aktiva.....	\$120.000

Kewajiban dan Modal Aktiva

Kewajiban	\$20.000
Modal A	75.000
Modal B	<u>25.000</u>
Total kewajiban dan modal.....	\$120.000

Kedua sekutu memutuskan untuk melikuidasi persekutuan firma dengan cara bertahap sebagai berikut:

1. Selama bulan oktober, aktiva dengan nilai buku \$70.000 direalisasi sebesar \$55.000. Kewajiban sebesar \$20.000 dibayar, sisa kas yang dibagikan .
2. Bulan Nopember aktiva dengan nilai buku \$25.000 dijual seharga \$10.000.
3. Bulan Desembar sisa aktiva dengan nilai buku \$10.000 dijual seharga \$12.500. Maka laporan likuidasi yang mengikhtisarkan proses likuidasi lengkap terbaca sbb:

Penyelesaian:

Tahap 1

Persekutuan A dan B
Laporan Likuidasi Bulan Oktober

Keterangan	Kas	Aktiva Non Kas	Kewajiban	Modal A (60%)	Modal B (40%)
Saldo sebelum likuidasi	15.000	105.000	20.000	75.000	25.000
Penjualan aktiva non kas	55.000	(70.000)		(9.000)	(6.000)
Saldo setelah realisasi aktiva non kas	70.000	35.000	20.000	66.000	19.000
Pembayaran kewajiban	(20.000)		(20.000)		
Kas tersedia bulan oktober	50.000	35.000	0	66.000	19.000
Pembagian kas bulan Oktober	(50.000)			(45.000)	(5.000)
Saldo setelah pembagian kas	0	35.000	0	21.000	14.000
Skedul pembagian kas terlampir					

Lampiran:

Persekutuan A dan B
Skedul Pembagian Kas Bulan Oktober

Keterangan	Kerugian Potensial	Modal A (60%)	Modal B (40%)
Saldo modal sebelum pembagian kas		66.000	19.000
Rugi potensial rasionalisasi aktiva non kas	35.000	(21.000)	(14.000)
Kas yang harus dibayar pada para sekutu		45.000	5.000

Penyelesaian:
Tahap 2

Persekutuan A dan B
Laporan Likuidasi Bulan November

Keterangan	Kas	Aktiva Non Kas	Kewajiban	Modal A (60%)	Modal B (40%)
Saldo sebelum likuidasi	0	35.000	0	21.000	14.000
Penjualan aktiva non kas	10.000	(25.000)		(9.000)	(6.000)
Saldo setelah realisasi aktiva non kas	10.000	10.000	0	12.000	8.000
Pembagian kas bulan Oktober	(10.000)			(6.000)	(4.000)
Saldo setelah pembagian kas	0	10.000	0	6.000	4.000
Skedul pembagian kas terlampir					

Lampiran:

Persekutuan A dan B
Skedul Pembagian Kas Bulan November

Keterangan	Kerugian Potensial	Modal A (60%)	Modal B (40%)
Saldo modal sebelum pembagian kas		12.000	18.000
Rugi potensial rasionalisasi aktiva non kas	10.000	(6.000)	(4.000)
Kas yang harus dibayar pada para sekutu		6.000	4.000

Penyelesaian:

Tahap 3

Persekutuan A dan B
Laporan Likuidasi Bulan Desember

Keterangan	Kas	Aktiva Non Kas	Kewajiban	Modal A (60%)	Modal B (40%)
Saldo sebelum likuidasi	0	10.000	0	6.000	4.000
Penjualan aktiva non kas	12.500	(10.000)		1.500	1.000
Saldo setelah realisasi aktiva non kas	12.500	0	0	7.500	5.000
Pembagian kas bulan Oktober	(12.500)			(7.500)	(5.000)
Saldo setelah pembagian kas	0	0	0	0	0