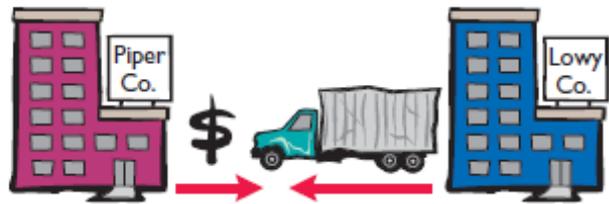


**CH.9
PLANT ASSETS,
NATURAL RESOURCES,
AND INTANGIBLE ASSETS**



**PERTEMUAN 6_AP2
ISNA PUTRI R**

PENGHENTIAN ASET TETAP



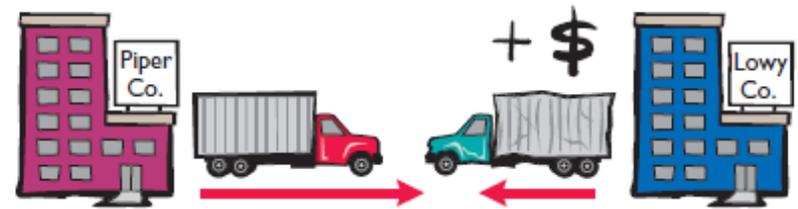
Sale

Equipment is sold to another party.



Retirement

Equipment is scrapped or discarded.



Exchange

Existing equipment is traded for new equipment.

1) PENGHENTIAN PEMAKAIAN ASET TETAP

- Hobart Enterprises menghentikan printer komputernya, yang harganya € 32.000. Akumulasi penyusutan untuk printer ini adalah € 32.000. Oleh karena itu, peralatan tersebut disusutkan sepenuhnya (nilai buku nol). Jurnal untuk mencatat pensiun ini adalah sebagai berikut.

Accumulated Depreciation—Equipment	32,000	
Equipment		32,000
(To record retirement of fully depreciated equipment)		

Jika perusahaan menghentikan aset tetap sebelum disusutkan sepenuhnya, dan tidak ada uang tunai yang diterima untuk sisa atau nilai sisa, kerugian pelepasan terjadi. Ex: Sunset Company menghentikan peralatan pengiriman seharga € 18.000 dan telah mengakumulasi penyusutan sebesar € 14.000.

Accumulated Depreciation—Equipment	14,000	
Loss on Disposal of Plant Assets	4,000	
Equipment		18,000
(To record retirement of delivery equipment at a loss)		

2) PENJUALAN ASET TETAP

- Dalam pelepasan aset dengan penjualan, perusahaan membandingkan **nilai buku aset** dengan **hasil yang diterima dari penjualan**.
- Jika hasil penjualan > nilai buku dari aset tetap, terjadi keuntungan pelepasan.
- Jika hasil penjualan < nilai buku aset pabrik yang dijual, terjadi kerugian saat pelepasan.

A) KEUNTUNGAN DLM PENJUALAN

Tanggal 1 Juli, 2014, Wright Company menjual furnitur kantor seharga € 16.000 tunai. Furnitur kantor awalnya berharga € 60.000. Pada tanggal 1 Januari 2014, Perusahaan telah mengakumulasi penyusutan sebesar € 41.000. Depresiasi untuk enam bulan pertama tahun 2014 adalah € 8.000.

July 1	Depreciation Expense	8,000	
	Accumulated Depreciation—Equipment		8,000
	(To record depreciation expense for the first 6 months of 2014)		

Cost of office furniture	€60,000
Less: Accumulated depreciation (€41,000 + €8,000)	<u>49,000</u>
Book value at date of disposal	11,000
Proceeds from sale	<u>16,000</u>
Gain on disposal of plant asset	<u>€ 5,000</u>

Illustration 9-20
Computation of gain on disposal

Wright records the sale and the gain on disposal of the plant asset as follows.

July 1	Cash	16,000	
	Accumulated Depreciation—Equipment	49,000	
	Equipment		60,000
	Gain on Disposal of Plant Assets		5,000
	(To record sale of office furniture at a gain)		

A	=	L	+	E
+16,000				
+49,000				
-60,000				
				+5,000 Rev
Cash Flows				
+16,000				



Companies report a gain on disposal of plant assets in the “Other income and expense” section of the income statement.

- B) KEUNTUNGAN DLM PENJUALAN
- Ex: Wright menjualnya seharga € 9.000. Dalam kasus ini, Wright menghitung kerugian sebesar € 2.000 sebagai berikut.

Cost of office furniture	€60,000
Less: Accumulated depreciation	<u>49,000</u>
Book value at date of disposal	11,000
Proceeds from sale	<u>9,000</u>
Loss on disposal of plant asset	<u><u>€ 2,000</u></u>

Wright records the sale and the loss on disposal of the plant asset as follows.

July 1	Cash	9,000	
	Accumulated Depreciation—Equipment	49,000	
	Loss on Disposal of Plant Assets	2,000	
	Equipment		60,000
	(To record sale of office furniture at a loss)		

A decorative graphic on the left side of the slide consists of a light blue wavy shape with a thick orange border, resembling a stylized wave or a ribbon.

INTANGIBLE ASSETS

INTRO

- Perekonomian di dunia saat ini banyak didominasi oleh perusahaan-perusahaan yang nilai perusahaannya banyak ditentukan oleh asset tidak berwujud.
- Contoh dari perusahaan tsb adalah: Walt Disney yang asset paling berharganya adalah tokoh-tokoh kartun yang dimilikinya.
- Di Indonesia, PT. Mitra Adi Perkasa Tbk, adalah sebuah perusahaan ritel dengan merek-merek kelas menengah atas di Indonesia. Strategi yang dipakai demi tetap mempertahankan konsumen mereka adalah dengan membuka outlet-outlet yang memberikan suasana belanja yang nyaman. Perusahaan tsb punya banyak asset tidak berwujud seperti goodwill, merek dagang, biaya lisensi, waralaba.



MAP
Mitra Adiperkasa

ABOUT

BRANDS

STORES

INVESTOR

PRESS RELEASE

CAREERS

AWARDS

CONTACT

MAP CLUB

Shop Online:
MAP E MALL .COM

ZARA

PULL&BEAR

Stradivarius

Massimo Dutti

OYSHO

Bershka

MANGO

MARKS & SPENCER
LONDON

ZARA HOME

LACOSTE

TOPMAN

TOPSHOP

NAUTICA

SWAROVSKI
(In Standalone Stores Only)

CAMPER

- Perusahaan mencatat aset tidak berwujud pada biaya perolehan. Benda tak berwujud dikategorikan sebagai memiliki kehidupan yang terbatas atau kehidupan yang tidak pasti.
- Jika benda tak berwujud memiliki umur terbatas, perusahaan mengalokasikan biaya selama masa manfaat aset menggunakan proses yang mirip dengan penyusutan → Proses pengalokasian biaya barang tak berwujud disebut sebagai amortisasi. → Aset tidak berwujud biasanya diamortisasi dengan metode garis lurus.
- Biaya perolehan aset tidak berwujud dengan umur tidak terbatas tidak boleh diamortisasi

EX

- Umur hukum paten adalah 20 tahun di banyak negara. Perusahaan melakukan amortisasi biaya paten selama 20 tahun masa pakainya atau masa manfaatnya, mana saja yang lebih pendek. Untuk menggambarkan perhitungan amortisasi paten, asumsikan bahwa National Labs membeli paten dengan harga NT \$ 720.000. Jika National memperkirakan masa manfaat dari paten menjadi delapan tahun, biaya amortisasi tahunan adalah NT \$ 90.000 (NT \$ 720.000 : 8).

Dec. 31	Amortization Expense	90,000	
	Patents		90,000
	(To record patent amortization)		

BENTUK INTANGIBLE ASSETS

1. Paten

Paten adalah hak eksklusif yang dikeluarkan oleh kantor paten yang memungkinkan penerimanya untuk memproduksi, menjual, atau mengendalikan suatu penemuan untuk sejumlah tertentu tahun sejak tanggal pemberian. "Kehidupan hukum" ini terkadang berbeda-beda di setiap negara, tetapi umur hukum di banyak negara adalah 20 tahun. Paten tidak dapat diperbarui.

2. HAK CIPTA

- ✓ Pemerintah memberikan hak cipta, yang memberi pemilik hak eksklusif untuk mereproduksi dan menjual karya seni atau terbitan. Biaya hak cipta adalah biaya perolehan. Biaya tersebut mungkin hanya biaya kecil yang dibayarkan ke kantor hak cipta. Atau, mungkin jauh lebih banyak jika gugatan pelanggaran terlibat.
- ✓ Umur manfaat hak cipta umumnya secara signifikan lebih pendek daripada umur hukumnya. Oleh karena itu, hak cipta biasanya diamortisasi dalam waktu yang relatif singkat.

BENTUK INTANGIBLE ASSETS

3. Trademark dan Trade Names

- Merek dagang atau nama dagang adalah kata, frasa, jingle, atau simbol yang mengidentifikasi perusahaan atau produk tertentu.
- Nama dagang seperti Wheaties, Monopoly, Big Mac, Kleenex, Coca-Cola, dan Jetta membuat identifikasi produk langsung. Pendaftaran trademark dan tradenames memberikan perlindungan dalam jumlah tahun tertentu, yang dapat berbeda-beda di setiap negara tetapi biasanya 20 tahun.
- Pendaftaran dapat diperpanjang tanpa batas waktu selama merek dagangnya atau nama dagang sedang digunakan.
- Jika perusahaan membeli merek dagang atau nama dagang, biayanya adalah harga beli. Jika sebuah perusahaan mengembangkan dan mempertahankan merek dagang atau nama dagang, biaya yang terkait dengan aktivitas ini dibebankan pada saat terjadinya
- Karena merek dagang dan nama dagang memiliki umur tidak terbatas, tidak diamortisasi.

4. FRANCHISES AND LICENSES

- Waralaba adalah pengaturan kontrak antara pemilik waralaba dan penerima waralaba. Pemilik waralaba memberikan hak kepada penerima waralaba untuk menjual produk tertentu, menyediakan layanan tertentu, atau menggunakan merek dagang atau nama dagang tertentu, biasanya dalam wilayah geografis yang ditentukan
- Ketika sebuah perusahaan dapat mengidentifikasi biaya dengan pembelian waralaba atau lisensi, ia harus mengakui sebagai aset tidak berwujud.

5. GOODWILL

- ✓ mewakili nilai dari semua atribut yang disukai yang terkait dengan perusahaan yang tidak dapat diatribusikan ke aset spesifik lainnya.
- ✓ Ini termasuk manajemen yang luar biasa, lokasi yang diinginkan, hubungan pelanggan yang baik, karyawan yang terampil, produk berkualitas tinggi, dan hubungan yang harmonis dengan Serikat buruh.

- **Research and Development Costs**

To illustrate, assume that Laser Scanner Company spent NT\$1 million on research and NT\$2 million on development of new products. Of the NT\$2 million in development costs NT\$500,000 was incurred prior to technological feasibility and NT\$1,500,000 was incurred after technological feasibility had been demonstrated. The company would record these costs as follows.

Research Expense	1,000,000	
Development Expense	500,000	
Development Costs	1,500,000	
Cash		3,000,000
(To record research and development costs)		

Tema	Highlight Telkom	Laporan Dewan Komisaris dan Direksi	Tentang Telkom	Analisa dan Pembahasan Manajemen
------	------------------	-------------------------------------	----------------	----------------------------------

Perlindungan Hak Cipta

Dalam rangka melindungi sekaligus memberikan penghargaan terhadap kreativitas hasil riset dan pengembangan produk dan layanan, Telkom telah mendaftarkan sejumlah hak kekayaan intelektual yang terdiri dari merek, hak cipta dan paten di Direktorat Jenderal Kekayaan Intelektual, Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia. Kami mendaftarkan berbagai hak kekayaan intelektual, meliputi:

- Merek dagang maupun jasa atas produk barang dan layanan jasa perusahaan, logo dan nama perusahaan.
- Hak cipta atas logo dan nama perusahaan, logo produk barang dan layanan jasa perusahaan, program-program komputer, riset dan lagu.
- Paten atas penemuan-penemuan di bidang teknologi berupa produk, sistem dan metode di bidang telekomunikasi.

Dalam hal hak cipta dimiliki oleh perusahaan dengan pihak lain (*co owner*), maka komersialisasinya harus dengan persetujuan pemilik lainnya (*co owner*) dan atau sepengetahuan pihak terkait. Kebijakan terkait perlindungan hak cipta, diatur melalui Keputusan Direksi Nomor PD.605.00/r.00/HK000/COO-D0030000/2011 tanggal 11 Juli 2011 tentang Pengelolaan Kekayaan Intelektual dan Hak Kekayaan Intelektual.

Transparansi dalam Pelaksanaan Kegiatan Tender

AMORTISASI ASET TAK BERWUJUD

- Amortisasi adalah alokasi sistematis jumlah tersusutkan suatu aset tidak berwujud selama masa manfaatnya
- Amortisasi atas pengeluaran untuk memperoleh harta tak berwujud dan pengeluaran lainnya termasuk biaya perpanjangan hak guna bangunan, hak guna usaha, hak pakai, dan muhibah (goodwill) yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 (satu) tahun.
- Metode-metode tersebut meliputi metode garis lurus, metode saldo menurun dan metode unit produksi. Metode yang digunakan dipilih berdasarkan pola konsumsi manfaat ekonomi masa depan yang diharapkan dan diterapkan secara konsisten dari periode ke periode lainnya, kecuali terdapat perubahan dalam perkiraan pola konsumsi tersebut.

NILAI RESIDU ATB

- Nilai residu suatu aset tidak berwujud seharusnya diasumsikan sama dengan nol, kecuali
 - a) ada komitmen dari pihak ketiga untuk membeli aset tersebut pada akhir masa manfaatnya; atau
 - b) ada pasar aktif bagi asset tersebut dan:
 - i. nilai residu aset dapat ditentukan dengan mengacu pada harga yang berlaku di pasar tersebut, dan
 - ii. terdapat kemungkinan yang cukup besar bahwa pasar yang aktif tersebut akan tetap tersedia sampai akhir masa manfaat aset.

TABEL TARIF AMORTISASI UU 17/2000 PS. 11

Kelompok Berwujud	Harta Tak	Masa Manfaat	Tarif Amortisasi	
			Garis Lurus	Saldo Menurun
Kelompok 1		4 Tahun	25%	50%
Kelompok 2		8 Tahun	12,5%	25%
Kelompok 3		16 Tahun	6,25%	12,5%
Kelompok 4		20 Tahun	5%	10%

A decorative graphic on the left side of the slide, consisting of a light blue wavy shape with a thick orange border, resembling a stylized wave or a speech bubble tail.

LATIHAN/TUGAS

P9.5 (LO 2, 3, 5) At December 31, 2019, Jimenez Enterprises reported the following as plant assets.

Land		€ 3,000,000
Buildings	€26,500,000	
Less: Accumulated depreciation—buildings	<u>12,100,000</u>	14,400,000
Equipment	40,000,000	
Less: Accumulated depreciation—equipment	<u>5,000,000</u>	<u>35,000,000</u>
Total plant assets		<u><u>€52,400,000</u></u>

During 2020, the following selected cash transactions occurred.

- April 1 Purchased land for €2,200,000.
- May 1 Sold equipment that cost €750,000 when purchased on January 1, 2016. The equipment was sold for €466,000.
- June 1 Sold land purchased on June 1, 2010 for €1,800,000. The land cost €300,000.
- July 1 Purchased equipment for €2,450,000.
- Dec. 31 Retired equipment that cost €500,000 when purchased on December 31, 2010. No residual value was received.

Instructions

- a. Journalize the above transactions. The company uses straight-line depreciation for buildings and equipment. The buildings are estimated to have a 50-year life and no residual value. The equipment is estimated to have a 10-year useful life and no residual value. Update depreciation on assets disposed of at the time of sale or retirement.
- b. Record adjusting entries for depreciation for 2020.
- c. Prepare the plant assets section of Jimenez's statement of financial position at December 31, 2020.

E9.16 (LO 4) Nelson Company, organized in 2020, has the following transactions related to intangible assets.

1/2/20	Purchased patent (7-year life)	\$560,000
4/1/20	Goodwill purchased (indefinite life)	360,000
7/1/20	8-year franchise; expiration date 7/1/2028	440,000
11/1/20	Research and development costs incurred prior to technological feasibility	448,000

Instructions

Prepare the necessary entries to record these intangibles. All costs incurred were for cash. Make the adjusting entries as of December 31, 2020, recording any necessary amortization and reflecting all balances accurately as of that date.



THANK
YOU