

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA



bandi.staff.fe.uns.ac.id

Sesi 3: Penyusunan Lap Keu Konsolidasian



Bab 10

LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN: Hubungan Induk dgn Anak

Copyright © 2010
Bandi.staff.fe.uns.ac.id.

Learning Objectives

1. Memahami pengertian Induk dan Anak
2. Memahami pengertian Laporan Keuangan Konsolidasian
3. Memahami pencatatan Transaksi “Investasi” dalam saham biasa Perusahaan Anak.
4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.
5. Memahami jurnal eliminasi atas akun timbal balik (*reciprocal account*) dlm penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

1. Memahami pengertian Induk dan Anak

Persh Induk (PT I):

- Perusahaan yg membeli >50% SHM BIASA perusahaan lain (PT A)

Persh Anak (PT A):

- Persahaan yg >50% SHM BIASA dimiliki perusahaan lain (PT I)

PTI dan PTA sbg Perusahaan AFILIASI

Kasus Induk? PT I (yg memiliki shm PT A) berikut:

- (1) Memiliki 60% shm biasa, & 60% shm preferen → Induk
- (2) Memiliki 60% shm biasa, & 6% shm preferen → Induk
- (3) Memiliki 6% shm biasa, & 60% shm preferen → BUKAN Induk
- (4) Memiliki 6% shm biasa, & 6% shm preferen → BUKAN Induk

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

1. Memahami pengertian Induk dan Anak

Holding Company:

- Perusahaan yang didirikan untuk memegang saham & mengendalikan kegiatan perusahaan lain

Holding Company operasional:

- HC yang tetap meneruskan kegiatan usahanya (HC murni)

Controlling Interest:

- Kepentingan pengendalian, hak suara atas perusahaan lain (PT A)
- Karena kepemilikan > 50% saham biasa PT A

Minority Interest:

- Pihak/perusahaan yang memegang sisa saham biasa/ kepentingan PT A, dari yang dimiliki oleh PT I

Learning Objectives

2. Memahami pengertian Laporan Keuangan Konsolidasian

Laporan Keuangan Konsolidasian:

- Lap akti yg menunjukkan pengaruh ekonomis penggabungan badan usaha
- Didasarkan atas kepemilikan & pengendalian bersama, meskipun tdk ada peleburan scr hukum

Neraca Konsolidasian

- LK yg menyajikan POSISI keuangan persh afiliasi sbg kesatuan tunggal
- Mengesampingkan batasan-batasan yuridis antara persh Induk & Anak

Laba-Rugi Konsolidasian

- Lk yg menyajikan hsl OPERASI persh afiliasi sbg kesatuan tunggal
- Mengesampingkan batasan-batasan yuridis antara persh Induk & Anak

Learning Objectives

2. Memahami pengertian Laporan Keuangan Konsolidasian

Sifat Laporan Keuangan Konsolidasian

- Neraca PT I melaporkan M. shm PT A sbg “Investasi”
- LK Konsolidasian tdk menunjukkan sbg kesatuan ekonomis
- Akunt yg sejenis, saldonya dijumlahkan
- Transaksi Timbal Balik diELIMINASI (tdk diposting):
 - Akun Debit diKREDITkan
 - Akun Kredit diDEBITkan
- **Seakan-akan seperti K. Pusat dan K Cabang**

Learning Objectives

2. Memahami pengertian Laporan Keuangan Konsolidasian

Syarat (Kondisi) Penyusunan LK Konsolidasian

1. Kepentingan kendali (CI) keuangan berkelanjutan & Terjamin
2. Operasi pershn afiliasi mrp kegiatan dari kesatuan yg diintegrasikan
3. Konsolidasian memberikan gambaran yg benar tentang status keuangan persh afiliasi

Learning Objectives

2. Memahami pengertian Laporan Keuangan Konsolidasian

Masalah dlm Penyusunan LK Konsolidasian

1. Waktu penyusunan LK Konsolidasian
2. Jml & harga saham yg diperoleh

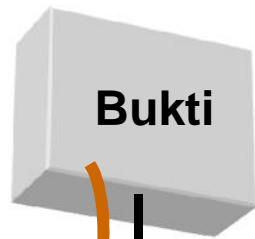
Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr, M.Si., Ak., CA

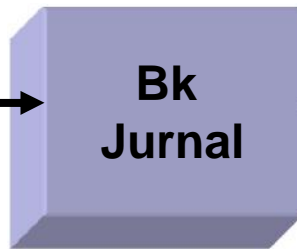
3. Memahami pencatatan transaksi Induk-Anak

bandi.staff.fe.uns.ac.id

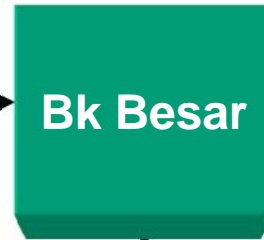
penjurnalan



Bukti



Bk
Jurnal



Bk
Besar

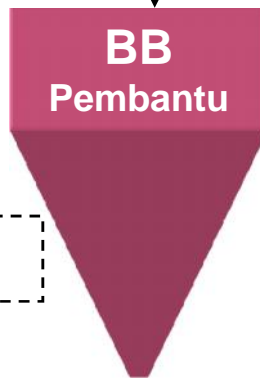


LK Konsolidasian:
~Neraca
~Lap. Laba Rugi
~Lap. Perubahan
Modal
~Lap. Arus Kas

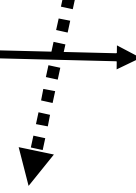


Membeli shm PT A, >
50%

posting



BB
Pembantu



Learning Objectives

3. Memahami pencatatan Transaksi “Investasi” dalam saham biasa Perusahaan Anak.

COST Investasi dlm shm PTA

- Kas yang dibayarkan,
- Nilai wajar aktiva non kas yg dibayarkan
- Nilai wajar shm YG DIBAYARKAN
- Nilai wajar saham YG DITERIMA

Penjurnalan

DEBIT: Investasi → Cost

KREDIT: COST aset yg diserahkan

Neraca Individual: Transaksi "Investasi"

bandi.staff.fe.uns.ac.id

PT A

ASET

UTANG

- Md shm
- Laba dithn

PT I

ASET

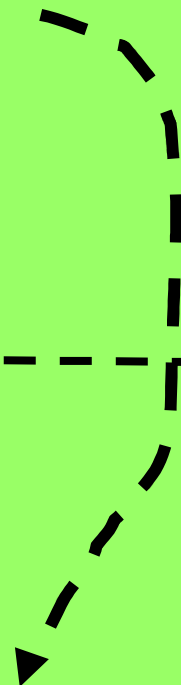
UTANG

- Md shm
- Laba dithn

Membeli > 50% shm PT A

Inv dlm shm PT A
- Kas

10,000 -
- 10,000



PT I & Anak Perusahaan (PT A)

KERTAS KERJA NERACA KONSOLIDASIAN

Periode: 31 Desember 2009

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Akun	PT I	PT A	J. ELIMINASI		D	K
Aset lain	v	v	-	-	v	-
Inv dlm shm biasa PT A	Xv	-	-	Xv	0	-
Piutang PT A	v	-	-	v	0	-
Utang	v	v			-	v
Modal PT A	-	Xv	Xv	-	-	0
Utang PT I	-	v	v	-	-	0
Modal Saham	v	-	-	-	-	v
Laba ditahan	v	-	-	-	-	v

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.
- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.
- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.
- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

PT I & Cabangnya

Contoh: 1

Kertas Kerja Neraca Gabungan

Debet	Pusat	Cabang	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Kas	75,000	125,000	-	-	200,000	-
Piutang	150,000	-	-	-	150,000	-
Perd brg	200,000	100,000	-	-	300,000	-
K. Cabang	225,000	-	-	225,000	0	-
Pabrik & perlengkapan	350,000	-	-	-	350,000	-
	1,000,000	225,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	250,000	-	-	-	-	250,000
R/K Pusat	-	225,000	225,000	-	-	0
Mdl saham	500,000	-	-	-	-	500,000
Agio	100,000	-	-	-	-	100,000
Laba ditahan	150,000	-	-	-	-	150,000
	1,000,000	225,000	225,000	225,000	1,000,000	1,000,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

Contoh: 1

PT I & Cabangnya Neraca Gabungan Periode 31 Desember 2008

Kas	200,000	Utang Dg	250,000
Piutang	150,000		
Perd brg	300,000	Mdl saham	500,000
Pabrik & perlengkapn	350,000	Agio shm	100,000
		Laba ditahan	150,000
	<u>1,000,000</u>		<u>1,000,000</u>

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Masalah waktu penyusunan LK Konsolidasian

Perolehan saat PT A berdiri

~ blm ada laba ditahan, NILAI BUKU PT A terdiri: mdl saham, agio (agio)

Perolehan saat PT A sdh berjalan

~ Ada laba ditahan, Nilai buku PT A terdiri: mdl shm, agio (disagio), laba ditahan

Contoh: 2 (100% PT A)

- 2 Januari 2009 PT A berdiri,
- PT I memperoleh semua saham PT A, dengan harga \$125,000
- Nilai buku PT A \$100,000,

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

Contoh: 2

- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Saat berdiri, 100%, Cost=NB

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Kas	75,000	125,000	-	-	200,000	-
Piutang	150,000	-	-	-	150,000	-
Perd brg	200,000	100,000	-	-	300,000	-
Invt dlm shm PT A	125,000	-	-	125,000	0	-
Pabrik & perlengkapan	350,000	-	-	-	350,000	-
	1,000,000	225,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	250,000	100,000	-	-	-	250,000
Mdl Shm		100,000	100,000	-	-	0
Laba ditahan		-	-	-	-	0
Mdl saham	500,000	-	-	-	-	500,000
Agio	100,000	25,000	25,000	-	-	100,000
Laba ditahan	150,000	-	-	-	-	150,000
	1,000,000	225,000	125,000	125,000	1,000,000	1,000,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Gabungan Periode 2 Januari 2009

Contoh: 2

Kas	200,000	Utang Dg	250,000
Piutang	150,000		
Perd brg	300,000	Mdl saham	500,000
Pabrik & perlengkapan	350,000	Agio	100,000
		Laba ditahan	150,000
	<u>1,000,000</u>		<u>1,000,000</u>

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahamkan jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Masalah JUMLAH pemilikan

1. Seluruh (100%) saham biasa PT A

~ Tdk ada *minority interest*, dr NILAI BUKU PT A

2. Tidak seluruh (<100%) PT A

~ Ada *minority interest* dr Nilai buku PT A

Masalah COST “Investasi” /pemilikan

- **Cost = Nilai Buku PT A**
~ Tdk ada *goodwill*,
- **Cost > dg Nilai Buku PT A**
~ Ada *goodwill*
- **Cost < dg Nilai Buku PT A**
~ Ada eliminasi Aset lain-lain PT A

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Contoh 3

PT A

Sdh berjalan, 100%, Cost=NB

- Modal Saham (@ 100) PT A \$100,000
- *Laba ditahan* 50,000
\$150,000

- 1 Januari 2009 PT I memperoleh 100% saham PTA, dg harga 150,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.
- Memahami jurnal eliminasi akun persediaan barang dagang.
- Memahami jurnal eliminasi akun piutang dagang.
- Memahami jurnal eliminasi akun utang dagang.
- Memahami jurnal eliminasi akun investasi dalam saham.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 100%, Cost=NB

Contoh: 3

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	150,000	-	-	150,000	0	-
Aset Lainnya	300,000	250,000	-	-	550,000	-
	450,000	250,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	150,000	100,000	-	-	-	250,000
Mdl Shm		100,000	100,000	-	-	0
Laba ditahan		50,000	50,000	-	-	0
Mdl saham	200,000	-	-	-	-	200,000
Laba ditahan	100,000	-	-	-	-	100,000
	450,000	250,000	150,000	150,000	550,000	550,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

Contoh

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 2 Januari 2009

Aktiva	550,000	Utang Dg	250,000
		Modal saham	200,000
		Laba ditahan	100,000
	<hr/> 550,000 <hr/>		<hr/> 550,000 <hr/>

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Contoh

Contoh: 3a

Sdh berjalan, 100%, Cost=NB

- Modal Saham (@ 100) PT A \$200,000
- Laba ditahan (defisit) (50,000)
- \$150,000

- 1 Januari 2009 PT I memperoleh 100% saham PTA, dg harga 150,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 100%, Cost=NB

Contoh: 3a

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	150,000	-	-	150,000	0	-
Aset Lainnya	300,000	250,000	-	-	550,000	-
	450,000	250,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	150,000	100,000	-	-	-	250,000
Mdl Shm		200,000	200,000	-	-	0
Laba ditahan		(50,000)	-	50,000	-	0
Mdl saham	200,000	-	-	-	-	200,000
Laba ditahan	100,000	-	-	-	-	100,000
	450,000	250,000	200,000	200,000	550,000	550,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

Contoh

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 2 Januari 2009

Aktiva	550,000	Utang Dg	250,000
		Modal saham	200,000
		Laba ditahan	100,000
	<hr/> 550,000 <hr/>		<hr/> 550,000 <hr/>

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Contoh

Contoh: 4

Sdh berjalan, <100%, Cost=NB

PT I memperoleh 90% saham biasa PT A

- Modal Saham (@ 100) PT A \$100,000

- *Laba ditahan (defisit)* 50,000

\$150,000

- 1 Januari 2009 PT I memperoleh 90% saham PTA, dg harga 135,000

- $90\% \times 150,000 = \$135,000 \rightarrow \text{Cost} = \text{NB}$

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.
- Memahami jurnal eliminasi akun utang piutang antar perusahaan.
- Memahami jurnal eliminasi akun persediaan antar perusahaan.
- Memahami jurnal eliminasi akun investasi antar perusahaan.
- Memahami jurnal eliminasi akun investasi antar perusahaan.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 90%, Cost=NB

Contoh: 4

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	135,000	-	-	135,000	0	-
Aset Lainnya	315,000	250,000	-	-	565,000	-
	<u>450,000</u>	<u>250,000</u>	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	150,000	100,000	-	-	-	250,000
Mdl Shm		100,000	90,000	-	-	10,000
Laba ditahan		50,000	45,000	-	-	5,000
Mdl saham	200,000	-	-	-	-	200,000
Laba ditahan	100,000	-	-	-	-	100,000
	450,000	250,000	135,000	135,000	565,000	565,000

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

Contoh: 4

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 2 Januari 2009

Aktiva	565,000	Utang Dg	250,000
		Kept Minoritas	
		Mdl saham	10,000
		Laba ditahan	5,000
			<hr/>
			15,000
		Kept Mayoritas	
		Mdl saham	200,000
		Laba ditahan	100,000
			<hr/>
			300,000
	<hr/>		<hr/>
	565,000		565,000

fe.uns.ac.id

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 90%, Cost=NB

Alternatif
J Eliminasi

Debet	PT I	PT A	Eliminasi	
			D	K
Invt dlm shm PT A	135,000	-	-	135,000
Aset Lainnya	315,000	250,000	-	-
	450,000	250,000	-	-
Kredit:			-	-
Utang Dg	150,000	100,000	-	-
Mdl Shm		100,000	100,000	10,000
Laba ditahan		50,000	50,000	5,000
Mdl saham	200,000	-	-	-
Laba ditahan	100,000	-	-	-
	450,000	250,000	150,000	150,000

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Cost > NB (Cost Investasi lb besar dp NB PT A)

Penyebab:

1. PT A tdk melaporkan kenaikan nilai Aktiva, pd saat PT I peroleh shm biasa PT A
2. PT A tdk menggambarkan aktiva tak berwujud
3. Motivasi tertentu dlm penggabungan BU
 - Mis: pembayaran unt mencapai pengendalian yg disentralisasi
4. Kombinasi dr berbagai faktor 1-3

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Contoh: 5

Sdh berjalan, <100%, Cost >NB

PT I memperoleh 90% saham biasa PT A

- Modal Saham (@ 100) PT A \$100,000

- Laba ditahan (defisit) 50,000

\$150,000

- 1 Januari 2009 PT I memperoleh 90% saham PTA, dg harga 175,000

- $90\% \times 150,000 = \$135,000 \rightarrow \text{Cost} > \text{NB}$

- $\text{Selisih } 175,000 - 135,000 = 40,000 \rightarrow \text{GOODWILL}$

Contoh: 5

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 90%, Cost>NB

Contoh: 5

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	175,000	-	-	175,000	0	-
Aset Lainnya	275,000	250,000	-	-	525,000	-
Goodwill			40,000	-	40,000	-
	450,000	250,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	150,000	100,000	-	-	-	250,000
Mdl Shm		100,000	90,000	-	-	10,000
Laba ditahan		50,000	45,000	-	-	5,000
Mdl saham	200,000	-	-	-	-	200,000
Laba ditahan	100,000	-	-	-	-	100,000
	450,000	250,000	175,000	175,000	565,000	565,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

Contoh: 5

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 2 Januari 2009

Aktiva	525,000	Utang Dagang	250,000
Goodwill	40,000	Kept Minoritas	
		Mdl saham	10,000
		Laba ditahan	5,000
			15,000
		Kept Mayoritas	
		Mdl saham	200,000
		Laba ditahan	100,000
			300,000
	565,000		565,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Contoh: 5a

Sdh berjalan, <100%, Cost >NB

PT I memperoleh 90% saham biasa PT A

- Modal Saham (@ 100) PT A \$100,000

- Laba ditahan (defisit) 50,000

\$150,000 → 170,000

- 1 Januari 2009 PT I memperoleh 90% saham PTA, dg harga 175,000
- Aktiva PT A dinilai kembali (ada kenaikan) \$20,000
- $90\% \times 170,000 = \$153,000 \rightarrow \text{Cost} > \text{NB}$
- Selisih $175,000 - 153,000 = 22,000 \rightarrow \text{GOODWILL}$

Contoh: 5a

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 90%, Cost=NB

Contoh: 5a

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	175,000	-	-	175,000	0	-
Aset Lainnya	275,000	250,000	20,000	-	545,000	-
Goodwill			22,000	-	22,000	-
	450,000	250,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	150,000	100,000	-	-	-	250,000
Mdl Shm		100,000	90,000	-	-	10,000
Laba ditahan		50,000	45,000	20,000	-	7,000
Mdl saham	200,000	-	18,000	-	-	200,000
Laba ditahan	100,000	-	-	-	-	100,000
	450,000	250,000	195,000	195,000	567,000	567,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.
- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.
- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.
- Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

Contoh: 5a

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 2 Januari 2009

Aktiva	565,000	Utang Dagang	250,000
Goodwill	22,000	Kept Minoritas	
		Mdl saham	10,000
		Laba ditahan	7,000
			<u>17,000</u>
		Kept Mayoritas	
		Mdl saham	200,000
		Laba ditahan	100,000
			<u>300,000</u>
	<u>567,000</u>		<u>567,000</u>

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

Contoh: 6

Sdh berjalan, <100%, **Cost < NB**
PT I memperoleh 90% saham biasa PT A

Contoh: 6

- Modal Saham (@ 100) PT A \$100,000
- Laba ditahan (defisit)

50,000
\$150,000
- 1 Januari 2009 PT I memperoleh 90% saham PTA, dg harga 126,000
 - 90% X = \$126,000
 - X = 126,000/90%
 - = 140,000 (<150,000) → **Cost < NB**
- Selisih 150,000 – 140,000 = 10,000 → **Penurunan aktiva lain-lain**

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi akun timbal balik dlm penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 90%, Cost=NB

Contoh: 6

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	126,000	-	-	126,000	0	-
Aset Lainnya	275,000	270,000	-	10,000	564,000	-
	450,000	270,000	-	-	-	-
Kredit :			-	-	-	-
Utang Dg	150,000	100,000	-	-	-	250,000
Mdl Shm		100,000	90,000	-	-	10,000
Laba ditahan		50,000	36,000	-	-	4,000
			10,000			
Mdl saham	200,000	-	-	-	-	200,000
Laba ditahan	100,000	-	-	-	-	100,000
	450,000	250,000	135,000	135,000	564,000	564,000

Referensi

bandi.staff.fe.uns.ac.id

- **Drebin, 1986. Advanced Accounting. 11st. Edition. USA: John Wiley & Sons.**
 - **Chp: 10 Consolidated Financial Statement**
- **Ikatan Akuntan Indonesia. 2004 (Atau yang terbaru). Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat.**
 - **Bab: Penggabungan Badan Usaha**

Tambahan

- **Baker, . 1973. Advanced Accounting. Jakarta:**
 - **Chp: Business Combination**
- **Cameron, . 1973. Advanced Accounting. Jakarta:**
 - **Chp: Business Combination**
- **Larsen, . 1986. Advanced Accounting. Jakarta:**
 - **Chp: Business Combination**
- **Yunus, Hadori dan Hananto.**
 - **Bab: 11 Penggabungan Badan Usaha**

The End

The Next:
Equity Method

Copyright © 2014, Bandi.staff.fe.uns.ac.id