



ADVANCED ACCOUNTING
(Beams et al. 2012)

BANDI

Consolidation

Techniques and Procedures

Chapter 4

Consolidation Techniques and Procedures

1. Menyiapkan kertas kerja konsolidasi untuk tahun akuisisi ketika perusahaan induk menggunakan metode ekuitas lengkap untuk membukukan investasinya di perusahaan anak.
2. Menyiapkan kertas kerja konsolidasian untuk tahun-tahun setelah akuisisi
3. Menemukan kesalahan dalam kertas kerja konsolidasian
4. Menetapkan nilai wajar untuk aktiva bersih yang dapat diidentifikasi
5. Menerapkan konsep-konsep untuk mempersiapkan laporan arus kas konsolidasian.
6. Lampiran: Memahami format kertas kerja neraca konsolidasian alternatif
7. Untuk siswa: membuat *spreadsheet* elektronik untuk mempersiapkan kertas kerja konsolidasi
8. Suplemen elektronik: Memahami perbedaan dalam teknikkertas kerja konsolidasian ketika perusahaan induk menggunakan metode ekuitas tidak lengkap atau metode biaya.

Introduction

- Bab 1 sampai dengan 11 mencerminkan pernyataan dan interpretasi Dewan standar akuntansi keuangan (FASB) terbaru
 - terkait dengan pelaporan keuangan konsolidasian,
 - termasuk akuntansi untuk variabel-kepentingan entitas.
 - Akuntansi nilai wajar,
- Bab 4 masih mencakup konsolidasian,
 - memperkenalkan teknik dan prosedur kertas kerja.

Introduction

- Bab ini menguji prosedur untuk mengkonsolidasikan laporan keuangan perusahaan induk dan perusahaan anak
 - Beberapa perbedaan dalam proses konsolidasi sebagai akibat dari metode yang berbeda dari akuntansi PT induk untuk Investasi dalam PT anak
- Kertas kerja konsolidasi perusahaan induk/investor yang menggunakan metode akuntansi **ekuitas** lengkap diilustrasikan dalam bab ini
 - untuk menetapkan standar bagi prosedur konsolidasi yang baik.

Introduction

- Ilustrasi untuk metode ekuitas tidak lengkap dan metode akuntansi biaya tentang perusahaan induk
 - disajikan dalam suplemen elektronik di situs Web Akuntansi lanjutan (*Advanced Accounting Web site*).
- Bab ini membahas tambahan kompleksitas yang timbul dari kesalahan dan penghapusan dalam
 - catatan-catatan perusahaan terpisah dan
 - pencatatan rinci atas nilai wajar aset bersih perusahaan anak.
- Lampiran untuk bab ini juga menggambarkan format kertas kerja neraca percobaan,
 - yang merupakan alternatif untuk format laporan keuangan yang digunakan di bagian lain dari bab ini.

Introduction

- Bab 3 menyajikan kertas kerja neraca yang digunakan untuk mengatur informasi yang diperlukan untuk neraca Konsolidasian.
 - **Sebaliknya**, Bab ini menyajikan kertas kerja yang mengembangkan informasi yang dibutuhkan untuk neraca konsolidasian dan laporan laba rugi dan laporan laba ditahan konsolidasian.
 - Laporan arus kas konsolidasian digambarkan dalam bagian selanjutnya dari bab ini.

1: Acquisition-Year Workpapers



Preparing the Worksheet

- Laporan dimasukkan ke worksheet:
 - Laporan laba rugi
 - Laporan Laba ditahan
 - Neraca
- Kolom yang diperlukan:
 - PT Induk
 - PT Anak
 - Kolom D dan K unt entri eliminasi
 - Konsolidasian

Completing the Worksheet (1 of 2)

1. Masukkan jumlah PT I dan PT A dengan 100% nilai buku.
(Walau jika PT I memiliki lebih kecil)
2. Masukkan entri eliminasi ke dalam kolom D dan K (cek totalnya)
3. Untuk pendapatan, kewajiban, dan ekuitas konsolidasian (selain dari laba ditahan akhir periode):
 - Jumlahkan PT I, PT A, kurangi kolom D, tambah kolom K
4. Untuk Aset konsolidasian:
 - Jumlahkan PT I, PT A, ditambah kolom D, kurangi kolom K

Completing the Worksheet (2 of 2)

5. Untuk laba, laba ditahan akhir, dan semua sub total dan total:
 - Hitung secara langsung dalam kolom konsolidasian.
- Catatan:
 - Total aset konsolidasian harus sama dengan total konsolidasi kewajiban dan ekuitas.
 - Biaya pada laporan laba rugi dan dividen pada laporan laba ditahan pada umumnya ditampilkan sebagai angka negatif. Maka hitung jumlah konsolidasi seperti ada menghitung untuk pendapatan.

Workpaper Entries

1. Menyesuaikan kesalahan & penghapusan
2. Eliminasi laba dan rugi antar perusahaan
3. Eliminasi laba dan dividen dari PT A dan bawa saldo Investasi dsb PT A pada saldo awal periode
4. Catat kepentingan nonpengendali laba dan dividen PT A
5. Eliminasi Investasi dsb PT A dan saldo ekuitas PT A sebagai akun resiprokal
6. Amortisasi perbedaan nilai wajar
7. Eliminasi saldo resiprokal lainnya

Example: Pep & Sap Data

- Pep membayar \$88 untuk 80% saham biasa Sap pada 1/1/2011 ketika ekuitas Sap terdiri dari \$60 modal saham biasa dan \$30 laba ditahan.
- Semua kelebihan adalah karena ada paten yang tidak tercatat dengan umur ekonomis 10 tahun.
- Laba dan dividen Sap adalah sebagai berikut:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Laba bersih	\$25	\$30
Dividen	\$15	\$15

Analysis

Kos 80% Sap	<u>\$88</u>			
Nilai tersirat Sap (\$88/.80)	\$110	<u>Alokasi untuk:</u>	<u>Jml</u>	<u>Amort.</u>
Nilai buku (60+30)	<u>90</u>	Patents	<u>\$20</u>	10 th
Ekses	<u>\$20</u>			

	Saldo non amortisasi.	Amortisasi	Saldo non amortisasi.	Amortisasi	Saldo non amortisasi
	<u>Pd 1/1/2011</u>	<u>dlm 2011</u>	<u>pd 12/31/2011</u>	<u>dlm 2012</u>	<u>pd 12/31/2012</u>
Paten	\$20	\$2	\$18	\$2	\$16

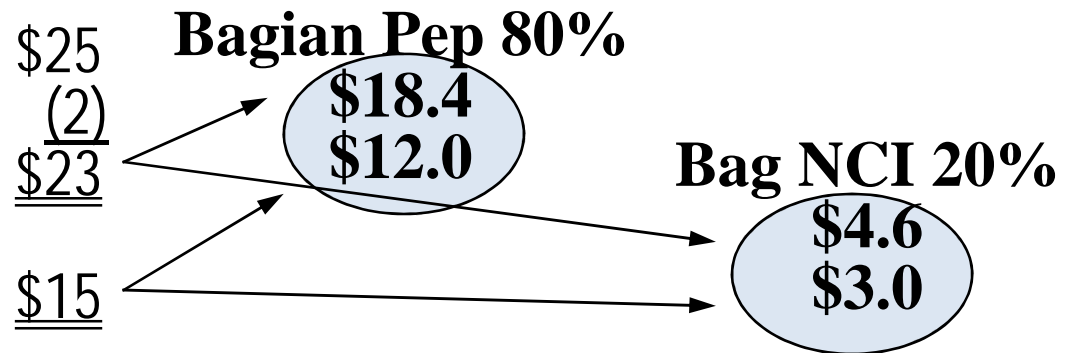
Gunakan jumlah ini dalam lembar kerja 2011 untuk biaya amortisasi dan paten

Gunakan jumlah ini dalam lembar kerja 2012 untuk biaya amortisasi dan paten

Income & Dividend Calculations

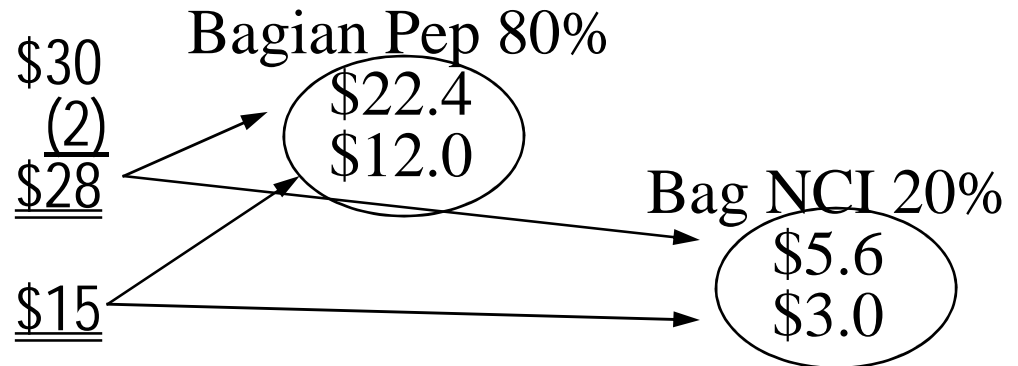
2011:

Laba bersih Sap
 Amortisasi
Laba sesuaian



2012:

Laba bersih Sap
 Amortisasi
Laba sesuaian



Pep's 2011 Worksheet Entries (1 of 3)

- 1. Sesuaikan kesalahan & penghapusan
 - tidak ada
- 2. Eliminasi laba dan rugi antar perusahaan afiliasi
 - tidak ada
- 3. Eliminasi laba & dividen dari PT A dan bawa saldo investasi pada saldo awalnya

Income from Sap (-R, -SE)	18.4	
Dividends (+SE)		12.0
Investment in Sap (-A)		6.4

Pep 2011: Entries (2 of 3)

- 4. Catat kepentingan non pengendali dalam laba & dividen PT A

Noncontrolling interest share (-SE)	4.6	
Dividends (+SE)		3.0
Noncontrolling interest (+SE)		1.6

- 5. Eliminasi akun resiprokal “investasi dsb PT A” & “Saldo Ekuitas PT A”

Capital stock, Sap (-SE)	60	
Retained earnings, Sap (beginning) (-SE)	30	
Patents (+A)	20	
Investment in Sap (-A)		88
Noncontrolling interest (+SE)		22

Pep 2011: Entries (3 of 3)

- 6. Amortiasi nilai wajar/nilai buku diferensial

Amortization Expense (E, -SE)	2	
Patents (-A)		2

- 7. Eliminasi saldo resiprokal lainnya yang ada
 - tidak ada
- Perhatikan bahwa dalam bab terakhir, semua entri kertas kerja disiapkan untuk neraca.
- Di sini entri kertas kerja disiapkan untuk Lap. Laba rugi, laporan laba ditahan, dan neraca.

Pep's 2011 Worksheet

Th yg berakhir 12/31/2011c	Pep	Sap	D	K	Konsol
<u>Laba Rugi:</u>					
Pendapatan	250.0	65.0			315.0
Laba dari Sap	18.4		18.4		0.0
Biaya	<u>(200.0)</u>	<u>(40.0)</u>	2.0		(242.0)
Bagian kepentingan non pengendali			4.6		<u>(4.6)</u>
Bagian laba bersih/ pengendali	<u>68.4</u>	<u>25.0</u>			<u>68.4</u>
<u>Laporan Laba ditahan:</u>					
Laba ditahan awal	5.0	30.0	30.0		5.0
Ditambah laba bersih	68.4	25.0			68.4
Dikurangi dividen	<u>(30.0)</u>	<u>(15.0)</u>		12.0	<u>(30.0)</u>
				3.0	
Laba bersih Akhir	<u>43.4</u>	<u>40.0</u>			<u>43.4</u>

<u>Neraca, 12/31/2011:</u>	Pep	Sap	D	K	Konsol
Kas	39.0	10.0			49.0
Aset lancar lainnya	90.0	50.0			140.0
Inv dsb Sap	94.4			6.4	0.0
				88.0	
Pabrik & Peralatan, neto	<u>250.0</u>	<u>70.0</u>			320.0
Paten			20.0	2.0	<u>18.0</u>
Total	<u>473.4</u>	<u>130.0</u>			<u>527.0</u>
Kewajiban	80.0	30.0			110.0
Modal saham	350.0	60.0	60.0		350.0
Laba ditahan	<u>43.4</u>	<u>40.0</u>			43.4
Kepentingan non pengendali, Jan.1				22.0	23.6
Kepentingan non pengendali, Des. 31				1.6	
Total	<u>473.4</u>	<u>130.0</u>			<u>527.0</u>

A Look at the Income Statement

Th yg berakhir 12/31/2011c	Pep	Sap	D	K	Konsol
<u>Lap laba rugi:</u>					
Pendapatan	250.0	65.0			315.0
Laba dari Sap	18.4		18.4		0.0
Beban	<u>(200.0)</u>	<u>(40.0)</u>	2.0		(242.0)
Bagian kepentingan non pengendali			4.6		<u>(4.6)</u>
Laba bersih/ bagian pengendali	<u>68.4</u>	<u>25.0</u>			<u>68.4</u>

- ❖ Laba dari Sap dieliminasi.
- ❖ Beban disesuaikan untuk amortisasi 2011, - \$2 atas paten
- ❖ Kepentingan non pengendali adl proporsional untu laba Pep dari Sap selama Pep menggunakan metode ekuitas.
 - ❖ $\$18.4 \times .20/.80 = \4.6

A Look at Retained Earnings

Th yg berakhir 12/31/2011c	Pep	Sap	D	K	Konsol
<u>Lap. Laba ditahan:</u>					
Laba ditahan awal	5.0	30.0	30.0		5.0
Tambah laba neto	68.4	25.0			68.4
Dikurangi dividen	<u>(30.0)</u>	<u>(15.0)</u>		12.0	<u>(30.0)</u>
				3.0	
Laba ditahan akhir	<u>43.4</u>	<u>40.0</u>			<u>43.4</u>

- ❖ Laba ditahan awal Sap dieliminasi.
- ❖ semua dividen Sap dieliminasi.
- ❖ laba bersih tidak dihitung antar baris (the line), tetapi diambil dari laporan laba rugi konsolidasian.
- ❖ Laba ditahan akhir dihitung dalam kolom konsolidasi.

A Look at Assets

- Investment in Sap is eliminated.
- Patents at the start of 2011 were \$20, and current amortization is \$2; they are \$18 at the end of 2011.
- The total is calculated in the consolidated column.

<u>Neraca, 12/31/2011:</u>	Pep	Sap	D	K	Konsol
Cash	39.0	10.0			49.0
Other current assets	90.0	50.0			140.0
Investment in Sap	94.4			6.4	} 0.0
				88.0	
Plant & equipment, net	<u>250.0</u>	<u>70.0</u>			320.0
Patents			20.0	2.0	<u>18.0</u>
Total	<u>473.4</u>	<u>130.0</u>			<u>527.0</u>

A Look at Liabilities & Equity

- Modal saham Sap dieliminasi.
- Laba ditahan tidak dihitung antar baris, angkanya diambil dari laporan laba ditahan.
- Kepentingan non pengendali pada akhir tahun adl proporsional untuk investasi Pep dlm akun Sap.
 - $\$94.4 \times .20 / .80 = \23.6

<u>Neraca, 12/31/2011:</u>	Pep	Sap	D	K	Konsol
Kewajiban	80.0	30.0			110.0
Modal saham	350.0	60.0	60.0		350.0
Laba ditahan	<u>43.4</u>	<u>40.0</u>			43.4
Kepentingan non pengendali, Jan.1				22.0	} <u>23.6</u>
Kepentingan non pengendali, Des. 31				1.6	
Total	<u>473.4</u>	<u>130.0</u>			<u>527.0</u>

2: Workpapers in Subsequent Years



Analysis, for 2012

Kos 80% Sap	<u>\$88</u>			
Nilai tersirat Sap (\$88/.80)	\$110	<u>Alokasi untuk:</u>	<u>Jml</u>	<u>Amort.</u>
Nilai buku (60+30)	<u>90</u>	Patents	<u>\$20</u>	10 yrs
Ekses	<u>\$20</u>			

	Saldo non amortisasi.	Amortisasi	Saldo non amortisasi.	Amortisasi	Saldo non amortisasi
	<u>pd 1/1/2011</u>	<u>dlm 2011</u>	<u>pd 12/31/2011</u>	<u>dlm 2012</u>	<u>pd 12/31/2012</u>
Paten	\$20	\$2	\$18	\$2	\$16

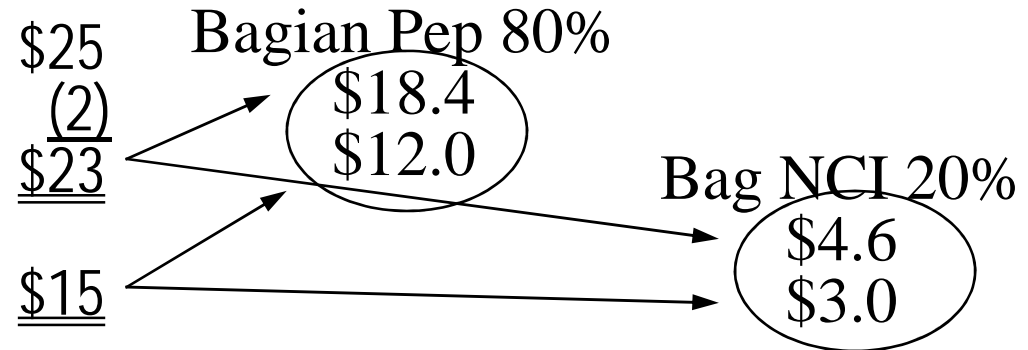
Gunakan jumlah ini dalam lembar kerja 2011 untuk biaya amortisasi dan paten

Gunakan jumlah ini dalam lembar kerja 2012 untuk biaya amortisasi dan paten

Income & Dividend Calculations

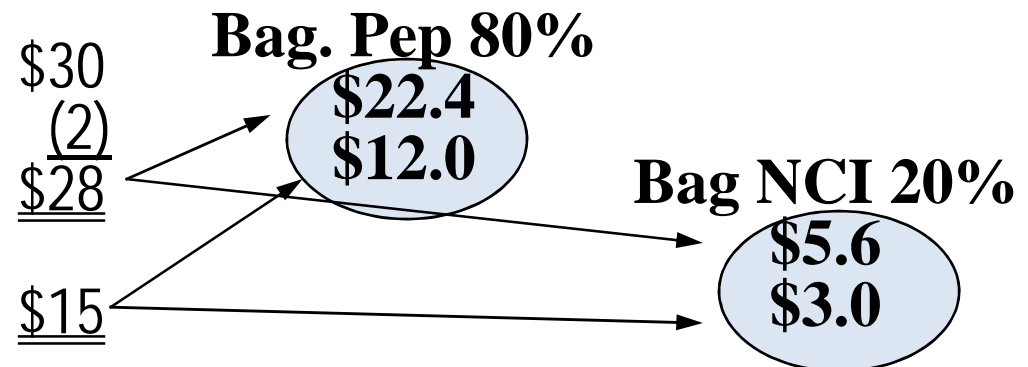
2011:

Laba bersih Sap
Amortisasi
Laba sesuaian



2012:

Laba bersih Sap
Amortisasi
Laba sesuaian



Pep's Worksheet Entries for 2012 (1 of 3)

- 1. Sesuaikan kesalahan & penghapusan
 - tidak ada
- 2. Eliminasi laba dan rugi antar perusahaan afiliasi
 - tidak ada
- 3. Eliminasi laba & dividen dari PT A dan bawa saldo investasi pada saldo awalnya

Income from Sap (-R, -SE)	22.4	
Dividends (+SE)		12.0
Investment in Sap (-A)		10.4

Pep 2012: Entries (2 of 3)

- 4. Catat kepentingan non pengendali dalam laba & dividen PT A

Noncontrolling interest share (-SE)	5.6	
Dividends (+SE)		3.0
Noncontrolling interest (+SE)		2.6

- 5. Eliminasi akun resiprokal “Investasi” dan “saldo ekuitas PT A”

Capital stock, Sap (-SE)	60	
Retained earnings, Sap (beginning) (-SE)	40	
Patents (+A)	18	
Investment in Sap (-A)		94.4
Noncontrolling interest (+SE)		23.6

Eliminating Investment in Sap

- Entri 5 mengeliminasi investasi dsb Sap dan menetapkan kepentingan *Noncontrolling* seakan pada awal tahun berjalan.

Implied value of Sap at acquisition $\$88/.80$	\$110
Add the increase in retained earnings from acquisition to the beginning of the current year \$40 at 1/1/2012 minus \$30 at 1/1/2011	10
Less amortization for all prior periods \$2 patent amortization for 2011	<u>(2)</u>
Adjusted value of Sap at 1/1/2012	<u>\$118</u>

- Investasi dsb Sap ($80\% \times \$118$) = \$94.4
- Kepentingan non pengendali ($20\% \times \$118$) = \$23.6
- Memverifikasi \$118 dari debet dalam entri 5 ($60 + 40 + 18$).

Pep 2012: Entries (3 of 3)

- 6. Amortisasi fair value/nilai buku differensial

Amortization Expense (E, -SE)	2	
Patents (-A)		2

- 7. Eliminasi saldo resiprokal lainnya

Note payable – Pep (-L)	10	
Note receivable – Sap (-A)		10

Pep's 2011 Worksheet

Th yg berakhir 12/31/2011	Pep	Sap	D	K	Konsol
<u>Laba Rugi:</u>					
Pendapatan	300.0	75.0			375.0
Laba dari Sap	22.4		22.4		0.0
Biaya	<u>(244.0)</u>	<u>(45.0)</u>	2.0		(291.0)
Bagian kepentingan non pengendali			5.6		<u>(5.6)</u>
Bagian laba bersih/ pengendali	<u>78.4</u>	<u>30.0</u>			<u>78.4</u>
<u>Laporan Laba ditahan:</u>					
Laba ditahan awal	43.4	40.0	40.0		43.4
Ditambah laba bersih	78.4	30.0			78.4
Dikurangi dividen	<u>(45.0)</u>	<u>(15.0)</u>		12.0	} <u>(45.0)</u>
				3.0	
Laba bersih Akhir	<u>76.8</u>	<u>55.0</u>			<u>76.8</u>

<u>Neraca, 12/31/2012:</u>	Pep	Sap	D	K	Konsol
Kas	45.0	20.0			65.0
Piutang wesel- Sap	10.0			10.0	0.0
Aset lancar lainnya	97.0	70.0			167.0
Investasi dsb Sap	104.8			10.4	0.0
				94.4	
Pabrik & peralatan, neto	<u>240.0</u>	<u>60.0</u>			300.0
Paten			18.0	2.0	<u>16.0</u>
Total	<u>496.8</u>	<u>150.0</u>			<u>548.0</u>
Utang wesel- Pep		10.0	10.0		
Kewajiban	70.0	25.0			95.0
Modal saham biasa	350.0	60.0	60.0		350.0
Laba ditahan	<u>76.8</u>	<u>55.0</u>			76.8
Kepentingan non pengendali, Jan.1				23.6	26.2
Kep non pengendali, Des. 31				2.6	
Total	<u>496.8</u>	<u>150.0</u>			<u>548.0</u>

3: Errors in the Workpapers



Errors

- ❖ Kebanyakan kesalahan muncul ketika neraca konsolidasian tidak seimbang.
- ❖ Penghapusan saham biasa (*Common omissions*):
 - Bagian kepentingan *noncontrolling* (laba)
 - Goodwill
 - Kepentingan non pengendali (ekuitas)
- ❖ Cek kesamaan dari penyesuaian D dan K.
- ❖ Memverifikasi total untuk Laporan PT induk dan PT anak.
- ❖ Menghitung ulang jumlah konsolidasian.

4: Assigning Fair Value



Example with Excess Allocated

- Pat membayar \$360 untuk 90% saham biasa Sol pada 12/31/2011 ketika ekuitas Sol terdiri dari \$200 Modal saham dan \$50 laba ditahan
- Persediaan (dijual tahun 2011), tanah dan bangunan (20 tahun) *undervalued* masing-masing dengan \$10, \$30 dan \$80,
- Peralatan (10 tahun) dinilai lebih tinggi dengan \$20.
- Laba dan dividen Sol untuk tahun 2012 adalah \$60 dan \$20.
- Pada akhir tahun, Sol memiliki utang dividen sebesar \$10 yang Pat belum mencatat
- Ada uang tunai \$20 dlm perjalanan dari Sol ke Pat untuk utang wesel (*note*)

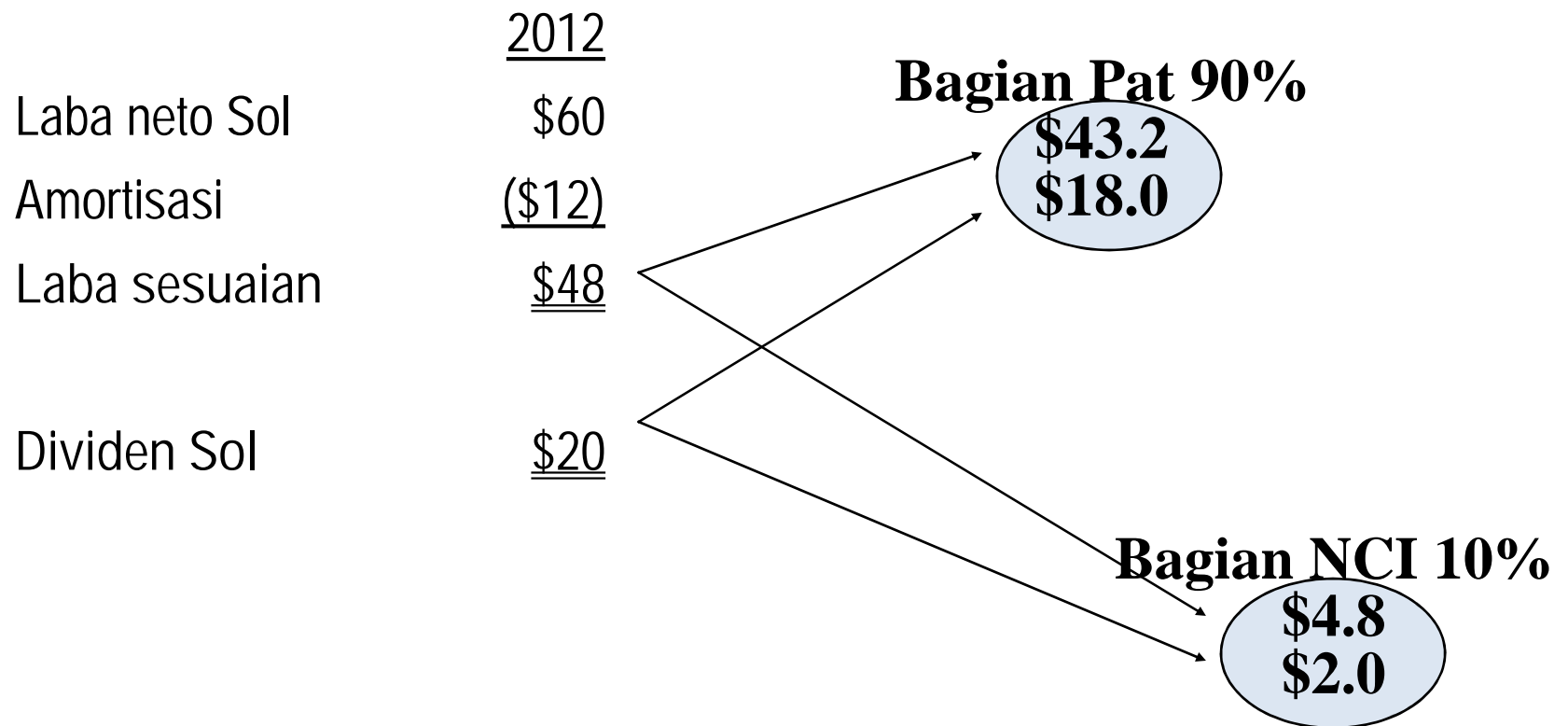
Analysis at Acquisition

Kos 90% Sol	<u>\$360</u>	<u>Alokasi untuk:</u>	<u>Jml</u>	<u>Amort</u>
Nilai tersirat Sap (\$360/.90)	\$400	Persediaan	\$10	Th 1
Nilai buku (200+50)	<u>250</u>	Tanah	30	-
Ekses	<u>\$150</u>	Bangunan	80	20 th
		Peralatan	(20)	10 th
Kep non pengendali, 10%(400)	<u>\$40</u>	Goodwill	<u>50</u>	-
			<u>150</u>	

	Saldo non amortisasi	Amortisasi	Saldo non amortisasi
	<u>12/31/2011</u> *	<u>in 2012</u> *	<u>on 12/31/2012</u>
Persediaan	\$10	(\$10)	\$0
Tanah	30	0	30
Bangunan	80	(4)	76
Peralatan	(20)	2	(18)
Goodwill	<u>50</u>	<u>0</u>	<u>50</u>
	<u>\$150</u>	<u>(\$12)</u>	<u>\$138</u>

* Gunakan amortisasi 12/31/2011 dan 2012 dalam kertas kerja th 2012.

Sol's Income & Dividend



Pat's Worksheet Entries (1 of 4)

- 1. Buat penyesuaian kesalahan & penghapusan

Dividends receivable (+A)	9.0	
Investment in Sol (-A)		9.0
Cash (+A)	20.0	
Note receivable, Sol (-A)		20.0

- 2. Eliminasi laba rugi antar afiliasi
 - tidak ada
- 3. Eliminasi laba dan dividen dari PT A, dan bawa saldo Investasi ke saldo awalnya

Income from Sol (-R, -SE)	43.2	
Dividends (+SE)		18.0
Investment in Sol (-A)		25.2

Pat: Entries (2 of 4)

- 4. Catat kepentingan non pengendali dalam laba & dividen PT A

Noncontrolling interest share (-SE)	4.8	
Dividends (+SE)		2.0
Noncontrolling interest (+SE)		2.8

- 5a. Eliminasi akun resiprokal “Investasi dsb PT A” dan “saldo ekuitas PT A” (dengan eksek non amortisasian)

Capital stock (-SE)	200	
Retained earnings, Sol (beginning) (-SE)	50	
Unamortized excess (+A)	150	
Investment in Sol (-A)		360
Noncontrolling interest (+SE)		40

Pat: Entries (3 of 4)

- 5b. Alokasi ekse non amortisasian sesuai dengan saldo awal tahun.

Inventory (+A)	10	
Land (+A)	30	
Building, net (+A)	80	
Goodwill (+A)	50	
Equipment, net (-A)		20
Unamortized excess (-A)		150

Pat: Entries (4 of 4)

- 6. Amortisasi nilai wajar/nilai buku diferensial

Cost of sales (E, -SE)	10	
Inventory (-A)		10
Operating (depreciation) expense (E, -SE)	4	
Buildings, net (-A)		4
Equipment, net (-A)	2	
Operating (depreciation) expense (-E, SE)		2

- 7. Eliminasi saldo resiprokal lainnya

Dividends payable (-L)	9.0	
Dividends receivable (-A)		9.0

Pat's 2012 Worksheet

Th yg berakhir 12/31/2012	Pat	Sol	D	K	Konsol
<u>Laporan laba rugi:</u>					
Pendapatan	900.0	300.0			1,200.0
Laba dari Sol	43.2		43.2		0.0
HPP	(600.0)	(150.0)	10.0		(760.0)
Biaya operasi	<u>(190.0)</u>	<u>(90.0)</u>	4.0	2.0	(282.0)
Bagian kepentingan non pengendali			4.8		<u>(4.8)</u>
Laba bersih/ bagian pengendali	<u>153.2</u>	<u>60.0</u>			<u>153.2</u>
<u>Laporan Laba ditahan:</u>					
Laba ditahan awal	120.0	50.0	50.0		120.0
Tambah laba neto	153.2	60.0			153.2
Kurangi dividen	<u>(100.0)</u>	<u>(20.0)</u>		18.0	<u>(100.0)</u>
				2.0	
Laba ditahan akhir	<u>173.2</u>	<u>90.0</u>			<u>173.2</u>

Neraca, 12/31/2012:	Pat	Sol	DR	CR	Consol
Kas	13.0	15.0	20.0		48.0
Piutang dagang, neto	76.0	25.0			101.0
Piutang wesel- Sol	20.0			20.0	0.0
Persediaan	90.0	60.0	10.0	10.0	150.0
Tanah	60.0	30.0	30.0		120.0
Bangunan, neto	190.0	110.0	80.0	4.0	376.0
Peralatan, neto	150.0	<u>120.0</u>	2.0	20.0	252.0
Investasi dsb Sol	<u>394.2</u>			9.0	} 0.0
				25.2	
				360.0	
Piutang Dividen			9.0	9.0	0.0
Goodwill			50.0		50.0
Ekses non amortisasian			150.0	150.0	<u>0.0</u>
Total	<u>993.2</u>	<u>360.0</u>			<u>1,097.0</u>
Utang dagang	120.0	60.0			180.0
Utang dividen		10.0	9.0		1.0
Modal saham	700.0	200.0	200.0		700.0
Laba ditahan	<u>173.2</u>	<u>90.0</u>			173.2
Kepentingan non pengendali, Jan.1				40.0	} 42.8
Kepentingan non pengendali, Des. 31				2.8	
Total	<u>993.2</u>	<u>360.0</u>			<u>1,097.0</u>

5: Consolidated Statement of Cash Flows



Consolidated Cash Flows

- Laporan arus kas disusun dari:
 - Neraca konsolidasian, awal & akhir
 - Laba rugi konsolidasian
 - Informasi lainnya
- Prosedur sama dengan laporan arus kas “non konsolidasian”
- Lihat pada pos spesifik untuk perusahaan dengan:
 - PT A
 - Investasi ekuitas

Investing & Financing Cash Flows

- Arus kas dari aktivitas investasi:
 - Termasuk akuisisi kas dan/atau disposisi dari PT anak
 - Include cash acquisition and/or disposition of equity investees
 - Termasuk akuisisi kas dan/atau disposisi dari ekuitas PT A (*investees*)
- Arus kas dari aktivitas Pendanaan:
 - Termasuk dividen tunai yang dibayarkan kepada kepentingan *noncontrolling*

Operating Cash Flows

- Metode Langsung:
 - Termasuk dividen tunai yang diterima dari ekuitas PT A (tidak pendapatan metode ekuitas)
- Metode tak langsung:
 - Mulailah dengan bagian laba bersih pengendalian
 - Tambahkan bagian kepentingan non pengendalian
 - Kurangi eksekses laba metode ekuitas di atas dividen tunai yang diterima dari ekuitas PT A

6: Appendix – Trial Balance Format

Alternative Worksheet Format

- Format Lembar kerja yang disajikan sebelumnya menggunakan laporan keuangan dasar
- Forma alternatif menggunakan neraca percobaan PENYESUAIAN dari PT I dan PT A.
- Kolom-kolom pada kertas kerja:
 - Neraca percobaan sesuaian INDUK dan ANAK,
 - Penyesuaian D dan K,
 - Laba rugi,
 - Laporan laba ditahan, dan
 - Kolom Neraca

Completing the Worksheet

1. Masukkan entri eliminasi kertas kerja ke dalam kolom D dan K.
2. Tambahkan akun-akun yang diperlukan (e.g., kepentingan pengendali, goodwill, bagian kepentingan non pengendali).
3. Bawa saldo konsolidasian ke kolom laba rugi, laba ditahan, atau neraca, mana yang sesuai.
4. Pindahkan bagian laba pengendali ke kolom laba ditahan.
5. Pindahkan saldo akhir laba ditahan ke kolom neraca.

Summary

- Kertas kerja disusun untuk menghasilkan laporan keuangan yang bermakna untuk entitas bisnis konsolidasian
 - Penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasian yang bermakna adalah tujuannya.
 - Kertas kerja adalah alat untuk mengorganisir dan memanipulasi data

Summary

- Jika Anda dengan jelas memahami tujuan kertas kerja tersebut,
 - Anda dapat menentukan jumlah yang tepat untuk laporan Konsolidasian tanpa mempersiapkan kertas kerja
- Seluruh bab ini diasumsikan bahwa perusahaan induk menggunakan metode ekuitas lengkap untuk mencatat untuk investasinya di perusahaan anak.
- Metode Alternatif akuntansi perusahaan induk dan revisi yang diperlukan untuk eliminasi dan penyesuaian dibahas di situs *Web Accounting lanjutan*
- Laporan arus kas konsolidasian dapat disiapkan dari neraca dan laporan laba rugi konsolidasian