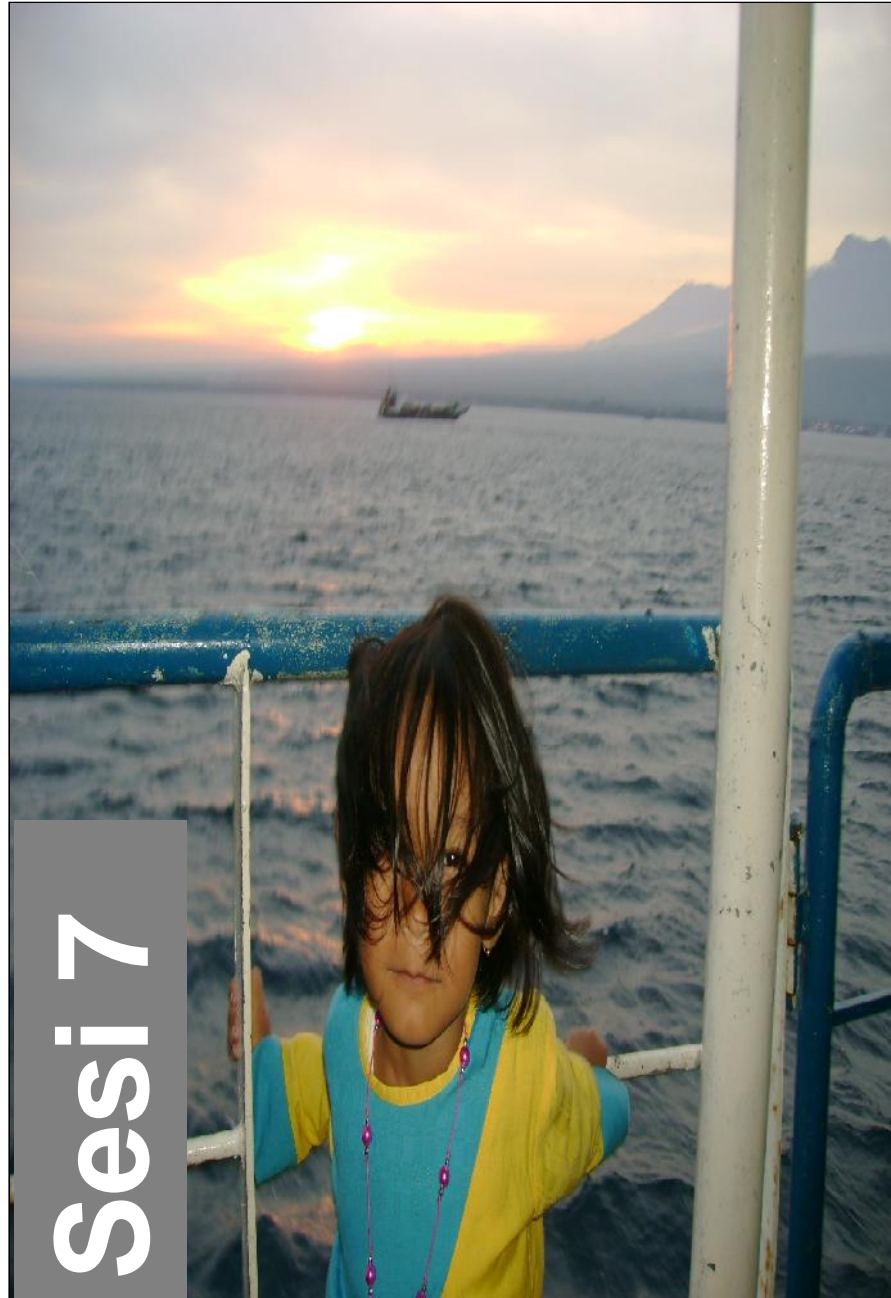


Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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



Bab 14: LK Konsolidasian—Perubahan Kepentingan



Sesi 7

LK Konsolidasian – Perubahan Kepentingan

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

Learning Objectives

1. Memahami pengertian perubahan kepentingan dlm perusahaan anak
2. Memahami pengaruh perubahan kepentingan pd LK Konsolidasian
3. Memahami jurnal eliminasi atas akun timbal balik (*reciprocal account*) dlm penyusunan laporan keuangan konsolidasian dengan kedua metode cost dan equity.
4. Menjelaskan perbandingan kedua metode (cost vs equity)
5. Menelusur sumber acuan

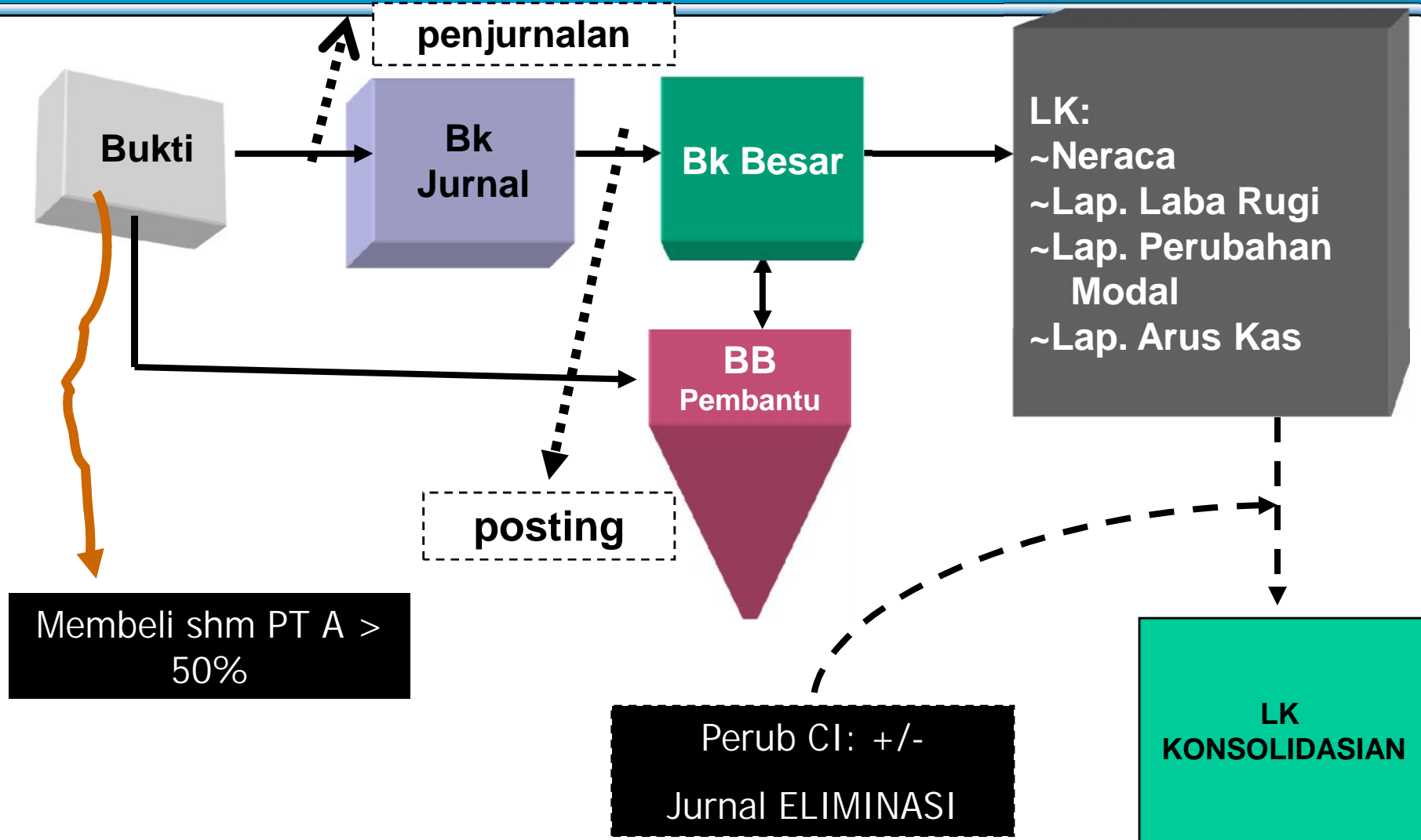
Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

0. Memahami penyusunan LK Konsolidasi dg adanya perub CI



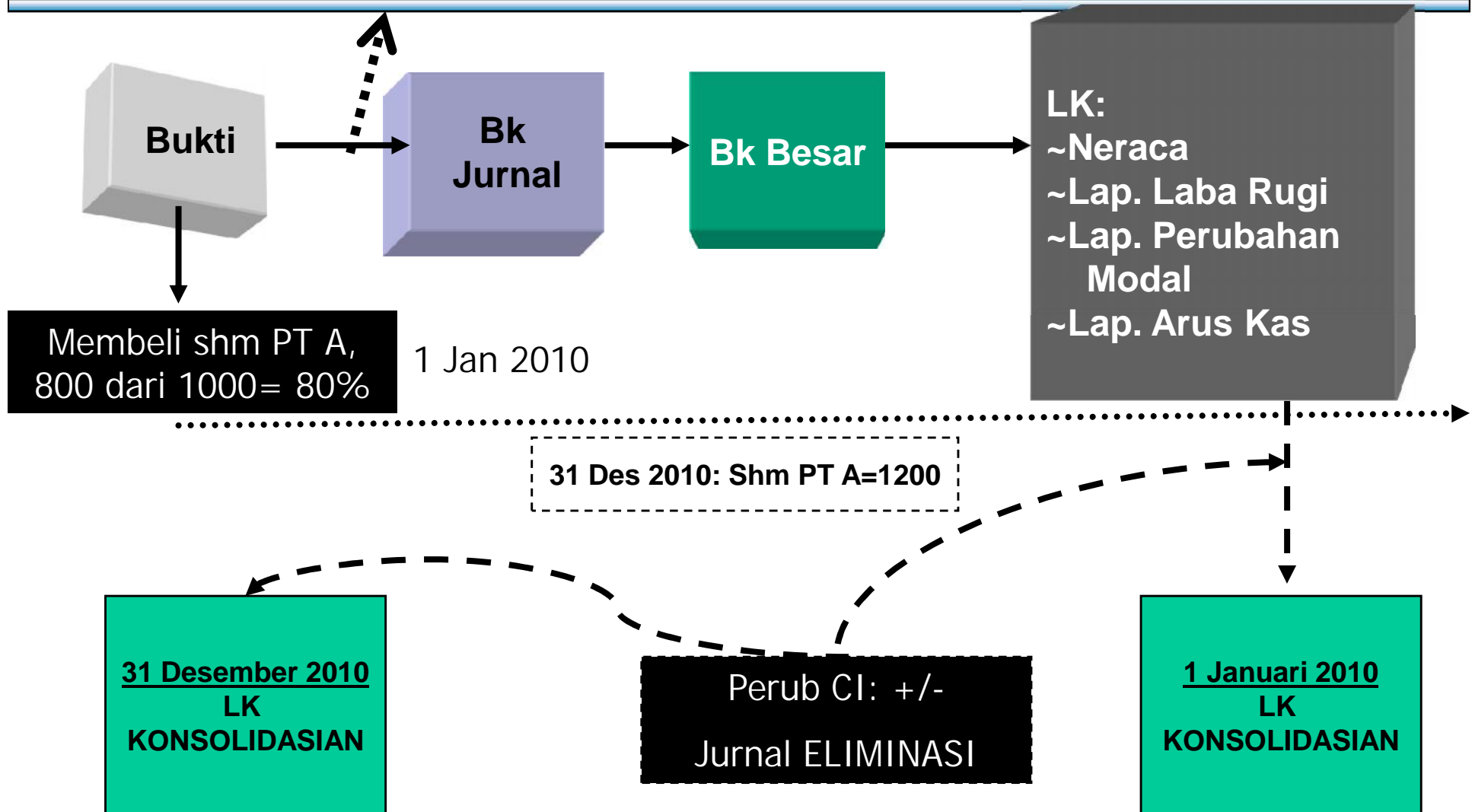
Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

0. Memahami penyusunan LK Konsolidasi dg adanya perub CI



1. Memahami pengertian perubahan kepentingan

• **Adanya Perubahan % kepemilikan (CI) atas PT A:**

1. Perubahan oleh (transaksi) PT I

- TAMBAH: PT I membeli lagi saham biasa PT A
- KURANG: PT I menjual saham biasa PT A yg dimilikinya

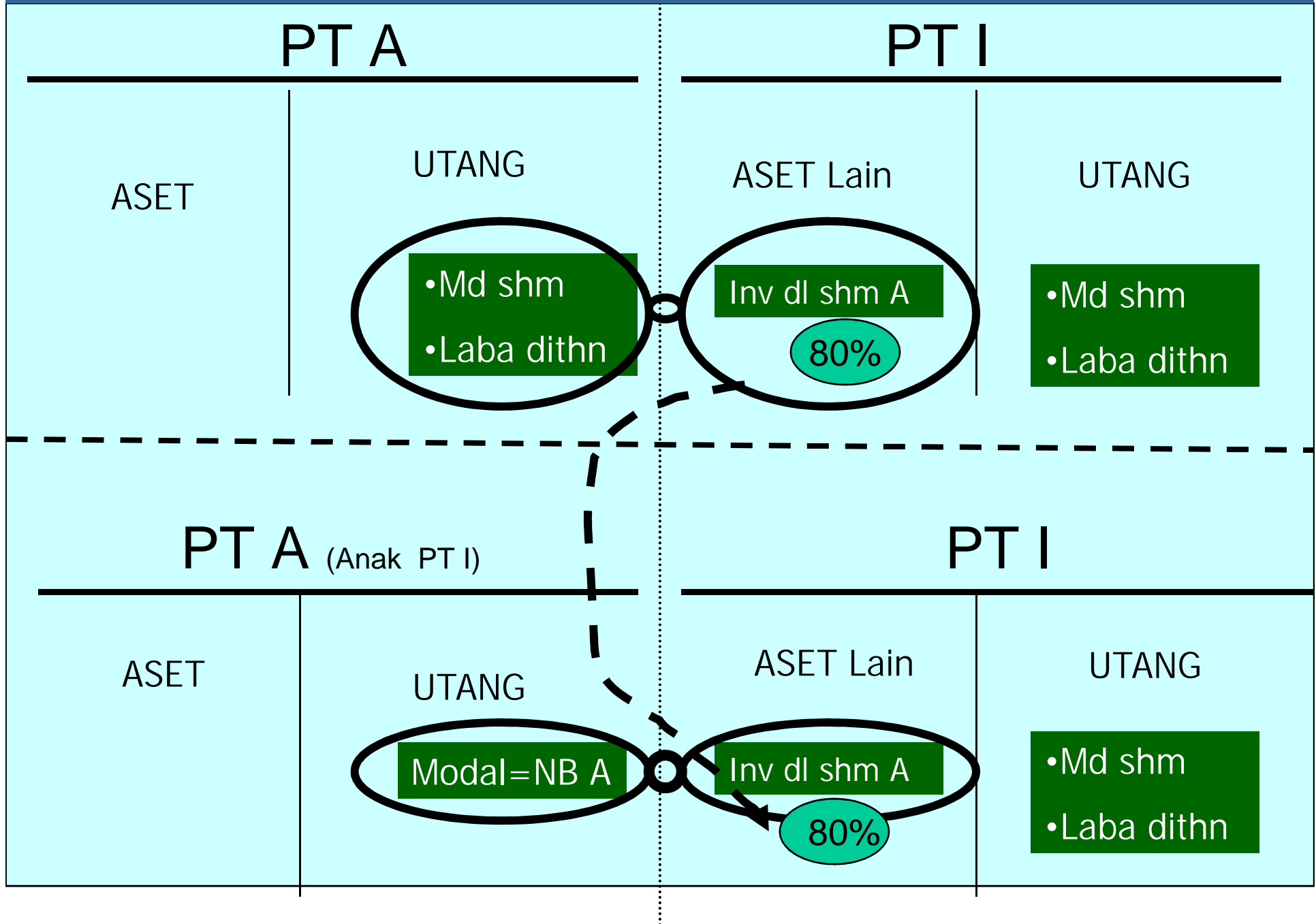
2. Perubahan oleh PTA

- TAMBAH: PT A menarik saham biasa yg beredar (*treasury stock*)
- KURANG: PT A emisi saham biasa, PT I tdk membelinya

• **Adanya perubahan CI:**

- Equity: ada perubahan “Investasi dsb PT A”
- Cost: ada perubahan “kenaikan laba ditahan dr PT A”

Laporan Keuangan Individual: Neraca



1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali

Perubahan Karena Transaksi oleh PT I

- Pembelian saham > 1 kali:
 1. CI diperoleh pd pembelian PERTAMA
 2. CI diperoleh TIDAK pd pembelian pertama

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1

CI PADA PEMBELIAN PERTAMA

Berikut transaksi PT I dlm pembelian saham biasa PT A

1 Jan 2010 Investasi 80% (800 lbr) @120		96,000
1 Juli 2011 Investasi 10% (100 lbr) @130	1,5 th	<u>13,000</u>
		+ <u>109,000</u>

=Cost

Akhir 1= awal 2

Modal masing-masing 100,000 @100

R/E Laba (Rugi), sbb:

	R/E per 31 Des 2009	PT I	PT A
Laba (Rugi) bersih 2010		60,000	15,000
Dividen diumumkan 2011		15,000	20,000
		(10,000)	(5,000)
Laba (Rugi) bersih 2011	6 bln =80%, 6 bln=90%	25,000	20,000
		<u>100,000</u>	<u>50,000</u>

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

PEMBELIAN SAHAM BIASA PT A

Contoh: 1

AWAL
Equity=Cost

Jurnal Transaksi

TGL	KETERANGAN	Jumlah	
		D	K
2010	Investasi dsb PTA	96,000	-
Jan 1	- Kas/ aset lain	-	96,000
2011	Investasi dsb PTA	13,000	-
Jul 1	- Kas/aset lain	-	13,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

EQUITY: Jurnal Eliminasi 1 Jan 2010

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		80,000	-
	R/E PT A		12,000	-
	Goodwill		4,000	-
	- Inv dsb PT A		-	96,000
<hr/>				
	Perhitungan			
Inv dsb	=96			
R/E A	=15 → 80% = 12			
Shm A	=100 → 80% = 80			
TOTAL			96,000	96,000

Awal
Equity=Cost

PT I & Anak Perusahaan (PT A)
KERTAS KERJA NERACA KONSOLIDASIAN

Periode: 1 Januari 2010

Akun	PT I	PT A	J. ELIMINASI		D	K
Aset lain	v	v	-	-	v	-
Inv dlm shm biasa PT A	96,000	-	-	96,000	0	-
Goodwill (selisih C-NB)			4,000	-	4,000	-
Utang	v	v			-	v
Modal PT A	-	100,000	80,000	-	-	20,000
Laba ditahan		15,000	12,000	-	-	3,000
		-	-	-	-	v

Contoh: 1

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1

PT I & PT A (Anak Perusahaan)
Neraca Konsolidasian
Periode 1 Januari 2010

Awal
Equity=Cost

Aktiva

Goodwill

4,000

Utang Dg

K Minoritas

Mdl saham

20,000

Laba ditahan

3,000

23,000

Kept Mayoritas

Mdl saham

100,000

Laba ditahan

60,000

160,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I" ", "R/E PT A"

Contoh: 1

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	15,000	-	60,000	-	60,000
01/01'10 Beli 800 lbr @ 120 +	-	96,000		96,000	
SALDO	15,000	96,000	60,000	96,000	60,000
31/12 '10 Laba PT I	-		15,000		15,000
PT A +	20,000		-	16,000	16,000
SALDO	35,000	96,000	75,000	112,000	91,000
01/07'11 Beli 100 lbr @ 130 +		13,000		13,000	
SALDO	35,000	109,000	75,000	125,000	91,000
31/12 '11 Dividen PT I			(10,000)		(10,000)
PT A +	5,000		4,500	(4,500)	-
SALDO	30,000	109,000	69,500	120,500	81,000
31/12 '11 Laba PT I			25,000		25,000
PT A +	20,000			17,000	17,000
SALDO	50,000	109,000	94,500	137,500	123,000

tambah

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2010

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		80,000	-
	R/E PT A		28,000	-
	Goodwill		4,000	-
	- Inv dsb PT A		-	112,000
<hr/>				
	Perhitungan			
Inv dsb	=96+16	=112		
R/E A	=35→80%	= 28		
Shm A	=100→80%	= 80		
TOTAL			112,000	112,000

Equity

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2010

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		80,000	-
	R/E PT A		28,000	-
	Goodwill		4,000	-
	- Inv dsb PT A		-	96,000
	- R/E PT I		-	16,000
Perhit:				
Inv dsb	= saat transaksi = 96	COST		
R/E A	= (15+20) * 80% = 28			
Shm A	= 100 * 80% = 80			
kenaikan	= (35-15) * 0.8 = 16			
TOTAL			112,000	112,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1

PT I & PT A (Anak Perusahaan)
Neraca Konsolidasian
Periode 31 Desember 2010

LK Akhir
Equity=Cost

Aktiva		Utang Dg	
		K Minoritas	
		Mdl saham	20,000
		Laba ditahan	<u>7,000</u>
			27,000
		Kept Mayoritas	
Goodwill	4,000	Mdl saham	100,000
		Laba ditahan	91,000
			<u>191,000</u>

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2011

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		90,000	-
	R/E PT A		45,000	-
	Goodwill		2,500	-
	- Inv dsb PT A		-	137,500
<hr/>				
	Perhitungan			
Inv dsb	=96+16 +13-4.5+17 =137.5			
R/E A	=50 → 90% = 45			
Shm A	=100 → 90% = 90			
TOTAL			137,500	137,500

Equity

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		90,000	-
	R/E PT A		45,000	-
	Goodwill		2,500	-
	- Inv dsb PT A		-	109,000
	- R/E PT I		-	28,500
Perhit:				
Inv dsb	=96+13 =109			
R/E A	=50 *90% = 45			
Shm A	=100 * 90% = 90			
kenaikan	=(45-15)*0.8+(50-45)*90% =28,5			
	TOTAL		137,500	137,500

COST

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 1

Kenaikan nilai "investasi" (menambah R/E PT I)

	COST		
R/E PT A Akhir 2 → s/d 31/12'11	50,000		
R/E PT A Awal 2 → s/d 1/7'11	45,000	-	
Naik (Turun)	5,000		
CI PTI (% kepemilikan)	90%	x	4,500
R/E PT A Akhir 1 = awal 2	45,000		
R/E PT A Awal 1	15,000	-	
Naik (Turun)	30,000		
CI PTI (% kepemilikan)	80%	x	24,000
			28,500

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 1

Selisih COST dg NILAI BUKU

(Goodwill, diamortisasi 40 thn)

Nilai Buku PT A 1 Jan 10	115,000		EQUITY= COST
	80%		
NB x CI	92,000	x	
Cost Investasi 1 →(1/1/10)	96,000		
Goodwill		-	4,000
Nilai Buku PT A 1 Juli 11	145,000		
	10%		
NB x CI tambahan	14,500		
Cost Investasi 1 →(negatif)	13,000		1,500
Goodwill akhir			2,500

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1

**PT I & PT A (Anak Perusahaan)
Neraca Konsolidasian
Periode 31 Desember 2011**

<p>Aktiva</p>	<p>Utang Dg</p>
	K Minoritas
	Mdl saham 20,000
	Laba ditahan 4,500
	24,500
	Kept Mayoritas
	Mdl saham 100,000
	Laba ditahan 123,000
	223,000
<p>Goodwill 2,500</p>	<p style="border: 1px solid black; background-color: #e0ffe0;">R/E=94.5+28.5 Cost</p>

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1b CI PADA PEMBELIAN PERTAMA

Berikut transaksi PT I dlm pembelian saham biasa PT A

1 Jan 2010 Investasi 80% (800 lbr) @120	96,000
1 April 2011 Investasi 10% (100 lbr) @130	<u>13,000</u>
	+
	<u>109,000</u>

Modal masing-masing 100,000 @100

R/E Laba (Rugi), sbb:

R/E per 31 Des 2009

Laba (Rugi) bersih 2010

Dividen diumumkan 2011

Laba (Rugi) bersih 2011

	<u>PT I</u>	<u>PT A</u>
R/E per 31 Des 2009	60,000	15,000
Laba (Rugi) bersih 2010	15,000	20,000
Dividen diumumkan 2011	(10,000)	(5,000)
Laba (Rugi) bersih 2011	25,000	20,000
	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I" ", "R/E PT A"

Contoh: 1b

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	15,000	-	60,000	-	60,000
01/01'10 Beli 800 lbr @ 120 +	-	96,000		96,000	
SALDO	15,000	96,000	60,000	96,000	60,000
31/12 '10 Laba PT I	-		15,000		15,000
PT A +	20,000		-	16,000	16,000
SALDO	35,000	96,000	75,000	112,000	91,000
01/04'11 Beli 100 lbr @ 130 +		13,000		13,000	
SALDO	35,000	109,000	75,000	125,000	91,000
31/12 '11 Dividen PT I			(10,000)		(10,000)
PT A +	5,000		4,500	(4,500)	-
SALDO	30,000	109,000	69,500	120,500	81,000
31/12 '11 Laba PT I			25,000		25,000
PT A +	20,000			17,500	17,500
SALDO	50,000	109,000	94,500	138,000	123,500

tambah

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2010

Contoh: 1b

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		80,000	-
	R/E PT A		28,000	-
	Goodwill		4,000	-
	- Inv dsb PT A		-	112,000
<hr/>				
	Perhitungan			
Inv dsb	=96+16 = 112			
R/E A	=35→80% = 28			
Shm A	=100→80% = 80			
TOTAL			112,000	112,000

Equity

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2010

Contoh: 1b

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		80,000	-
	R/E PT A		28,000	-
	Goodwill		4,000	-
	- Inv dsb PT A		-	96,000
	- R/E PT I		-	16,000
Perhit:				
Inv dsb	=96	COST		
R/E A	$=(15+20)*80\% = 28$			
Shm A	$=100*80\% = 80$			
kenaikan	$=(35-15)*0.8 = 16$			
TOTAL			112,000	112,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

PT I & PT A (Anak Perusahaan)
Neraca Konsolidasian
Periode 31 Desember 2010

Contoh: 1b

Aktiva		Utang Dg	
		K Minoritas	
		Mdl saham	20,000
		Laba ditahan	7,000
			<u>27,000</u>
		Kept Mayoritas	
		Mdl saham	100,000
		Laba ditahan	91,000
			<u>191,000</u>
Goodwill	4,000		
	<u> </u>		<u> </u>

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

- Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I" ", "R/E PT A"

Contoh: 1b

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	15,000	-	60,000	-	60,000
01/01'10 Beli 800 lbr @ 120 +	-	96,000		96,000	
SALDO	15,000	96,000	60,000	96,000	60,000
31/12 '10 Laba PT I	-		15,000		15,000
PT A +	20,000		-	16,000	16,000
SALDO	35,000	96,000	75,000	112,000	91,000
01/04'11 Beli 100 lbr @ 130 +		13,000		13,000	
SALDO	35,000	109,000	75,000	125,000	91,000
31/12 '11 Dividen PT I			(10,000)		(10,000)
PT A +	5,000		4,500	(4,500)	-
SALDO	30,000	109,000	69,500	120,500	81,000
31/12 '11 Laba PT I			25,000		25,000
PT A +	20,000			17,500	17,500
SALDO	50,000	109,000	94,500	138,000	123,500

tambah

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2011

Contoh: 1b

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		90,000	-
	R/E PT A		45,000	-
	Goodwill		3,000	-
	- Inv dsb PT A		-	138,000
<hr/>				
	Perhitungan			
Inv dsb	=96+16 +13-4.5+17.5 =138			
R/E A	=50→90% = 45			
Shm A	=100→90% = 90			
TOTAL			138,000	138,000

Equity

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 1b

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		90,000	-
	R/E PT A		45,000	-
	Goodwill		3,000	-
	- Inv dsb PT A		-	109,000
	- R/E PT I		-	29,000
Perhit:				
Inv dsb	=96+13 =109	COST		
R/E A	=50*90% = 45			
Shm A	=100 *90% = 90			
kenaikan	=(40-15)*0.8+(50-40)*90% =29			
TOTAL			138,000	138,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 1b

Kenaikan nilai "investasi" (menambah R/E PT I)

	COST		
R/E PT A Akhir 2 → s/d 31/12'11	50,000		
R/E PT A Awal 2 → s/d 1/4'11	40,000	-	
Naik (Turun)	10,000		
CI PTI (% kepemilikan)	90%	x	9,000
R/E PT A Akhir 1 = awal 2	40,000		
R/E PT A Awal 1	15,000	-	
Naik (Turun)	25,000		
CI PTI (% kepemilikan)	80%	x	20,000
			29,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 1b

Selisih COST dg NILAI BUKU

(Goodwill, diamortisasi 40 thn)

Nilai Buku PT A 1 Jan 10	115,000		EQUITY= COST
	80%		
NB x CI	92,000	x	
Cost Investasi 1 →(1/1/10)	96,000		
Goodwill		-	4,000
Nilai Buku PT A 1 April 11	140,000		
	10%		
NB x CI tambahan	14,000		
Cost Investasi 1 →(negatif)	13,000		1,000
Goodwill akhir			3,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1

**PT I & PT A (Anak Perusahaan)
Neraca Konsolidasian
Periode 31 Desember 2011**

<p>Aktiva</p>	<p>Utang Dg</p>
	K Minoritas
	Mdl saham 10,000
	Laba ditahan 5,000
	15,000
	Kept Mayoritas
	Mdl saham 100,000
	Laba ditahan 123,500
	223,500
<p>Goodwill 3,000</p>	<p>R/E=94.5+29 Cost</p>
<p>_____</p>	

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1c CI PADA PEMBELIAN PERTAMA

Berikut transaksi PT I dlm pembelian saham biasa PT A

1 Jan 2010 Investasi 80% (800 lbr) @120	96,000
1 Oktober 2011 Investasi 10% (100 lbr) @130	<u>13,000</u>
	+ <u>109,000</u>

Modal masing-masing 100,000 @100

R/E Laba (Rugi), sbb:

R/E per 31 Des 2009

Laba (Rugi) bersih 2010

Dividen diumumkan 2011

Laba (Rugi) bersih 2011

	<u>PT I</u>	<u>PT A</u>
R/E per 31 Des 2009	60,000	15,000
Laba (Rugi) bersih 2010	15,000	20,000
Dividen diumumkan 2011	(10,000)	(5,000)
Laba (Rugi) bersih 2011	25,000	20,000
	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI pd pembelian I

Contoh: 1c

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I", "R/E PT A"

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	15,000	-	60,000	-	60,000
01/01'10 Beli 800 lbr @ 120 +	-	96,000		96,000	
SALDO	15,000	96,000	60,000	96,000	60,000
31/12 '10 Laba PT I	-		15,000		15,000
PT A +	20,000		-	16,000	16,000
SALDO	35,000	96,000	75,000	112,000	91,000
01/07'11 Beli 100 lbr @ 130 +		13,000		13,000	
SALDO	35,000	109,000	75,000	125,000	91,000
31/12 '11 Dividen PT I			(10,000)		(10,000)
PT A +	(5,000)		4,500	(4,500)	-
SALDO	30,000	109,000	69,500	120,500	81,000
31/12 '11 Laba PT I			25,000		25,000
PT A +	20,000			16,500	16,500
SALDO	50,000	109,000	94,500	137,000	122,500

tambah

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Contoh: 1c

EQUITY: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		90,000	-
	R/E PT A		45,000	-
	Goodwill		2,000	-
	- Inv dsb PT A		-	137,000
TOTAL			137,000	137,000

Equity

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Contoh: 1c

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		90,000	-
	R/E PT A		45,000	-
	Goodwill		2,000	-
	- Inv dsb PT A		-	109,000
	- R/E PT I		-	28,000
Inv dsb	=96+13 =109	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 10px; display: inline-block;">COST</div>		
R/E A	=50*90% = 45			
Shm A	=100 *90% = 90			
kenaikan	=(40-15)*0.8+(50-50)*90% =28			
TOTAL			137,000	137,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 1c

Kenaikan nilai "investasi" (menambah R/E PT I)

	COST		
R/E PT A Akhir 2	50,000		
R/E PT A Awal 2	50,000	-	
Naik (Turun)	0		
CI PTI (% kepemilikan)	90%	x	0
R/E PT A Akhir 1= awal 2	50,000		
R/E PT A Awal 1	15,000	-	
Naik (Turun)	35,000		
CI PTI (% kepemilikan)	80%	x	28,000
			28,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Investasi-COST + Kenaikan R/E = Investasi EQUITY

Contoh: 1c

Investasi 1		96,000
Investasi 2		13,000
Total Investasi	+	109,000
Kenaikan R/E PT A		28,000
Investasi + Kenaikan	-	137,000
CI 90%, NB PT A (100+50)	-	135,000
GOODWILL		2,000
		Lihat Equity=137,500

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 1c

Selisih COST dg NILAI BUKU

(Goodwill, diamortisasi 40 thn)

Nilai Buku PT A 1 Jan 10	115,000			COST
	80%			
	NB x CI	92,000	x	
Cost Investasi 1		96,000		
	Goodwill		-	4,000
Nilai Buku PT A 1 Okt 10	150,000			
		10%		
	NB x CI tambahan	15,000		
Cost Investasi 1		13,000		2,000
	Goodwill akhir			2,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

Contoh: 1c

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 31 Desember 2010

Aktiva		Utang Dg	
		Kept Minoritas	
		Mdl saham	20,000
		Laba ditahan	5,000
			<hr/>
			25,000
		Kept Mayoritas	
		Mdl saham	100,000
		Laba ditahan+	122,500
			<hr/>
			222,500
			<hr/> <hr/>
Goodwill	2,500		
	<hr/>		
	<hr/> <hr/>		

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI tdk pd pembelian I

CI BUKAN PD PEMBELIAN PERTAMA

Berikut transaksi PT I dlm pembelian saham biasa PT A

Contoh: 2

1 Jan 2010 Investasi 30% (150 lbr) @650 97,500

1 Juli 2011 Investasi 50% (250 lbr) @700 175,000

272,000

+

Modal masing-masing 500 @500

R/E Laba (Rugi), sbb:

R/E per 31 Des 2009

	<u>PT I</u>	<u>PT A</u>
R/E per 31 Des 2009	162,500	62,500

Dividen diumumkan 2010

Dividen diumumkan 2010	25,000	12,500
------------------------	--------	--------

Laba (Rugi) bersih 2010

Laba (Rugi) bersih 2010	50,000	25,000
-------------------------	--------	--------

Dividen diumumkan 2011

Dividen diumumkan 2011	25,000	12,500
------------------------	--------	--------

Laba (Rugi) bersih 2011

Laba (Rugi) bersih 2011	52,500	37,500
-------------------------	--------	--------

Saldo 31 Des 2011

Saldo 31 Des 2011	<u>225,000</u>	<u>100,000</u>
-------------------	----------------	----------------

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI tdk pd pembelian I

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I", "R/E PT A"

Contoh: 2

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	62,500	-	162,500	-	162,500
01/01'10 Beli 150 lbr @ 650 +	-	97,500		97,500	
SALDO	62,500	97,500	162,500	97,500	162,500
31/12 '10 dividen PT I			(25,000)		(25,000)
PT A	(12,500)		3,750		3,750
31/12 '10 Laba PT I	-		50,000		50,000
PT A +	25,000		-		
Saldo Dipindahkan	75,000	97,500	191,250	97,500	191,250

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh pembelian PT A > 1 kali, CI tdk pd pembelian I

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I", "R/E PT A"

Contoh: 2

KETERANGAN tambah	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
Saldo Pindahan	75,000	97,500	191,250	97,500	191,250
01/07 '11 Beli 250 lbr @ 700 +		175,000		175,000	
SALDO	75,000	272,500	191,250	272,500	191,250
31/12 '11 Dividen PT I			(25,000)		(25,000)
PT A +	(12,500)		10,000	(10,000)	-
SALDO	62,500	272,500	176,250	262,500	166,250
31/12 '11 Laba PT I			62,500		62,500
PT A (2 smtr) +	37,500			① 3,750	3,750
				② 20,625	20,625
SALDO	100,000	272,500	238,750	286,875	253,125

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Contoh: 2

EQUITY: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		200,000	-
	R/E PT A		80,000	-
	Goodwill		6,875	-
	- Inv dsb PT A		-	286,875
kenaikan 2011-Lb	$\sim 150/500 \times (25,000 - 12,500) = 3,750$ $37,500/\text{th} = 18,750/\text{smt}$ $\sim 150/500 \times 18,750 = 5,625$ $\sim 400/500 \times 18,750 = \underline{15,000}$ $= 20,625$			
TOTAL			286,875	286,875

Equity

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 2

Kenaikan nilai "investasi" (menambah R/E PT I)

	COST		
R/E PT A Akhir 2	100,000		
R/E PT A Awal 2	93,750	-	
Naik (Turun)	6,250		
CI PTI (% kepemilikan)	80%	x	5,000
R/E PT A Akhir 1= awal 2	93,750		
R/E PT A Awal 1	62,500	-	
Naik (Turun)	31,250		
CI PTI (% kepemilikan)	30%	x	9,375
			14,375 ^a

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Contoh: 2

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		200,000	-
	R/E PT A		80,000 ^b	-
	Goodwill		6,875	-
	- Inv dsb PT A		-	272,500
	- R/E PT I		-	14,375 ^a
kenaikan	$\sim 150/500 \times (93,750 - 62,500) = 9,375$ $\sim 400/500 \times (100,000 - 93,750) = \underline{5,000}$ 14,375 ^a			
	$\sim (0.3 \times 62,500) + (0.5 \times 93,750) = \underline{65,625}$ 80,000 ^b			
TOTAL			286,875	286,875

COST

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PT A (Anak Perusahaan)
Neraca Konsolidasian
Periode 31 Desember 2010

Contoh: 2

Aktiva		Utang Dg		
		Kept Minoritas		
		Mdl saham	50,000	
		Laba ditahan	<u>20,000</u>	+
				70,000
		Kept Mayoritas		
		Mdl saham	250,000	
		Laba ditahan	<u>123,000</u>	+
				<u>253,125</u>
Goodwill	6,875			
	<u> </u>			<u> </u>
	<u> </u>			<u> </u>

1. Memahami pengaruh penjualan investasi dsb PT A (kurang)

Perubahan Karena Transaksi oleh PT I

- Penjualan Investasi dlm saham biasa PTA:
 - Perubahan BERKURANG
 - PT A tdk ada transaksi modal

kurang

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh penjualan investasi dsb PT A (kurang)

PENJUALAN KEPEMILIKAN

Berikut transaksi PT I dlm pembelian saham biasa PT A

1 Jan 2010 Investasi 90% (900 lbr) @150 135,000

1 Juli 2011 Jual 10% (100 lbr) @170 = 17,000 → cost 15,000

120,000

+

Modal masing-masing 1,000 @100 = 100,000

R/E Laba (Rugi), sbb:

R/E per 31 Des 2009

Dividen diumumkan 2010

Laba (Rugi) bersih 2010

Dividen diumumkan 2011

Laba (Rugi) bersih 2011

Saldo 31 Des 2011

Contoh: 3

	<u>PT I</u>	<u>PT A</u>
R/E per 31 Des 2009	145,000	50,000
Dividen diumumkan 2010		(10,000)
Laba (Rugi) bersih 2010	30,000	20,000
Dividen diumumkan 2011		(10,000)
Laba (Rugi) bersih 2011	35,000	20,000
Saldo 31 Des 2011	<u>210,000</u>	<u>70,000</u>

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

- Memahami pengaruh penjualan invst dlm shm PT A
- Memahami pengaruh pembelian saham di PT A
- Memahami pengaruh penjualan invst dlm shm PT A

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I", "R/E PT A"

Contoh: 3

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	50,000	-	145,000	-	145,000
01/01'10 Beli 900 lbr @ 150 +	-	135,000		135,000	
SALDO	50,000	135,000	145,000	135,000	145,000
31/12 '10 dividen PT A	(10,000)		9,000	(9,000)	
31/12 '10 Laba PT I	-		30,000		30,000
PT A +	20,000		-	18,000	18,000
Saldo Dipindahkan	60,000	135,000	184,000	144,000	193,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh penjualan investasi dsb PT A (kurang)

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I", "R/E PT A"

Contoh: 3

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		① Investasi	R/E PT I	② Investasi	R/E PT I
Saldo Pindahan	60,000	135,000	184,000	144,000	193,000
01/07 '11 Jual 100 lbr @ 170		(15,000)	2,000	(16,000)	1,000
SALDO	60,000	120,000	186,000	128,000	194,000
31/12 '11 Dividen PT A	(10,000)		8,000	(8,000)	-
SALDO	50,000	120,000	194,000	120,000	194,000
31/12 '11 Laba PT I			35,000		35,000
PT A (2 smtr)	20,000			16,000	16,000
SALDO	70,000	120,000	229,000	136,000	245,000

kurang

+

+

+

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 3

Kenaikan nilai "investasi" (menambah R/E PT I)

	COST		
R/E PT A Akhir 2	70,000		
R/E PT A Awal 2	70,000		
Naik (Turun)	0	-	
CI PTI (% kepemilikan)	80%	X	0
R/E PT A Akhir 1= awal 2	70,000		
R/E PT A Awal 1	50,000		
Naik (Turun)	20,000	-	
CI PTI (% kepemilikan)	90%	X	18,000
LABA penjualan			(2,000) +
			16,000 a

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Contoh: 3

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		80,000	-
	R/E PT A		56,000	-
	Goodwill			
	- Inv dsb PT A	COST	-	120,000
	- R/E PT I		-	16,000
TOTAL			136,000	136,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Contoh: 3

EQUITY: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		80,000	-
	R/E PT A		56,000	-
	Goodwill - Inv dsb PT A		-	136,000
TOTAL			136,000	136,000

Equity

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 31 Desember 2010

Contoh: 3

Aktiva	Utang Dg		
	Kept Minoritas		
	Mdl saham	20,000	
	Laba ditahan	<u>14,000</u>	+
			34,000
	Kept Mayoritas		
	Mdl saham	100,000	
	Laba ditahan	<u>245,000</u>	+
			<u>345,00</u>
Goodwill			

1. Memahami pengaruh emisi oleh PT A (kurang)

Perubahan Karena Transaksi oleh PT A

kurang

- Penerbitan tambahan (emisi) saham biasa

PTA:

- PT I tdk membeli saham yg diterbitkan lagi oleh PT A,
- Pemilikan (CI) akan BERKURANG
- PT I tdk melakukan transaksi, sedangkan PT A bertransaksi dengan menerbitkan kembali sahamnya

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh emisi oleh PT A (kurang)

EMISI SAHAM PT A

Contoh: 4

1 Jan 2010 PT I Investasi dsb PT A 90% (900 lbr) @120 108,000

kurang

Modal masing-masing 1,000 @100 = 100,000

Perubahan struktur modal sbb:

		PT I		PT A		
		Mdl	R/E	Mdl	Agio	R/E
Des 09	Saldo	100,000	150,000	100,000	-	10,000
Th 10	Laba	-	40,000	-	-	15,000
1 jan 11	Emisi 200@150		-	20,000	10,000	-
Des 11	Dividen	-	-20,000	-	-	-15,000
	Laba		45,000		-	20,000
		<u>100,000</u>	<u>215,000</u>	<u>120,000</u>	<u>10,000</u>	<u>30,000</u>

1. Memahami pengaruh emisi oleh PT A (kurang)

Perubahan Karena Transaksi oleh PT A

kurang

- Penerbitan tambahan (emisi) saham biasa PT A memiliki ekse:

- $900/1,200 \times 155,000 = 116,250$ (Jan '11)

- $900/1,000 \times 125,000 = \underline{112,500}$ (Des '10)

$$= 3,750$$

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

1. Memahami pengaruh emisi oleh PT A (kurang)

Saldo "Investasi" dan "R/E PT I" ", "R/E PT A"

Contoh: 4

KETERANGAN	R/E PT A	COST		EQUITY	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	10,000	-	150,000	-	150,000
01/01'10 Beli 900 lbr @ 120 +	-	108,000		108,000	
SALDO	10,000	108,000	150,000	108,000	150,000
31/12 '10 Laba PT I	-		40,000		40,000
PT A +	15,000		-	13,500	13,500
SALDO	25,000	108,000	190,000	121,500	203,500
01/01'11 Emisi 200 lbr @ 150					
SALDO	25,000	108,000	190,000	121,500	203,500
31/12 '11 Dividen PT I			(20,000)		(20,000)
PT A +	(15,000)		11,250	(11,250)	-
SALDO	10,000	108,000	181,250	110,250	183,500
31/12 '11 Laba PT I			45,000		45,000
PT A +	20,000			15,000	15,000
SALDO	30,000	108,000	226,250	125,250	243,500

kurang

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Contoh: 4

COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		90,000	-
	Agio mdl shm		7,500	-
	R/E PT A		22,500	-
	Goodwill		9,000	-
	- Inv dsb PT A		-	108,000
	- R/E PT I		-	21,000
TOTAL			129,000	129,000

COST

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian
- Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Contoh: 4

Kenaikan nilai "investasi" (menambah R/E PT I)

	COST		
R/E PT A Akhir 2	30,000		
R/E PT A Awal 2	25,000		
Naik (Turun)	5,000	-	
CI PTI (% kepemilikan)	75%	x	3,750
R/E PT A Akhir 1= awal 2	25,000		
R/E PT A Awal 1	10,000		
Naik (Turun)	15,000	-	
CI PTI (% kepemilikan)	90%	x	13,500
EKSES perub CI			3,750 +
			21,000 a

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

PT I & PT A (Anak Perusahaan) Neraca Konsolidasian Periode 31 Desember 2010

Contoh: 4

Aktiva		Utang Dg	
		Kept Minoritas	
		Mdl saham	30,000
		Laba ditahan	<u>7,500</u> +
			37,500
		Kept Mayoritas	
		Mdl saham	100,000
		Laba ditahan	<u>247,250</u> +
			347,250
Goodwill	9,000		
	<u> </u>		<u> </u>
	<u> </u>		<u> </u>

Referensi

Learning Objectives

6. Menelusur sumber acuan

- Drebin, . *Advanced Accounting*. 11st. Edition. USA: John Wiley & Sons.
 - Chp: 14 Consolidated Financial Statement—Interest Changes in Subsidiaries
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2004 (Atau yang terbaru). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
 - Bab: Penggabungan Badan Usaha dengan perubahan dalam kepentingan pada perusahaan anak

Tambahan

- Baker, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
 - Chp: Changes of interest in Subsidiaries
- Cameron, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
 - Chp: Interest Changes in Subsidiaries
- Larsen, . 1986. *Advanced Accounting*. Jakarta:
 - Chp: Changes in Subsidiaries
- Yunus, Hadori dan Hananto.
 - Bab: 11 Penggabungan Badan Usaha– Perubahan Kepentingan pada perusahaan Anak