

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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



Sumber: detik.new, Jumat, 28/02/2014 10:17 WIB

Sesi 2: Akuntansi Penggabungan BU

Bab 9



Sumber: detik.new, Jumat, 28/02/2014 10:17 WIB

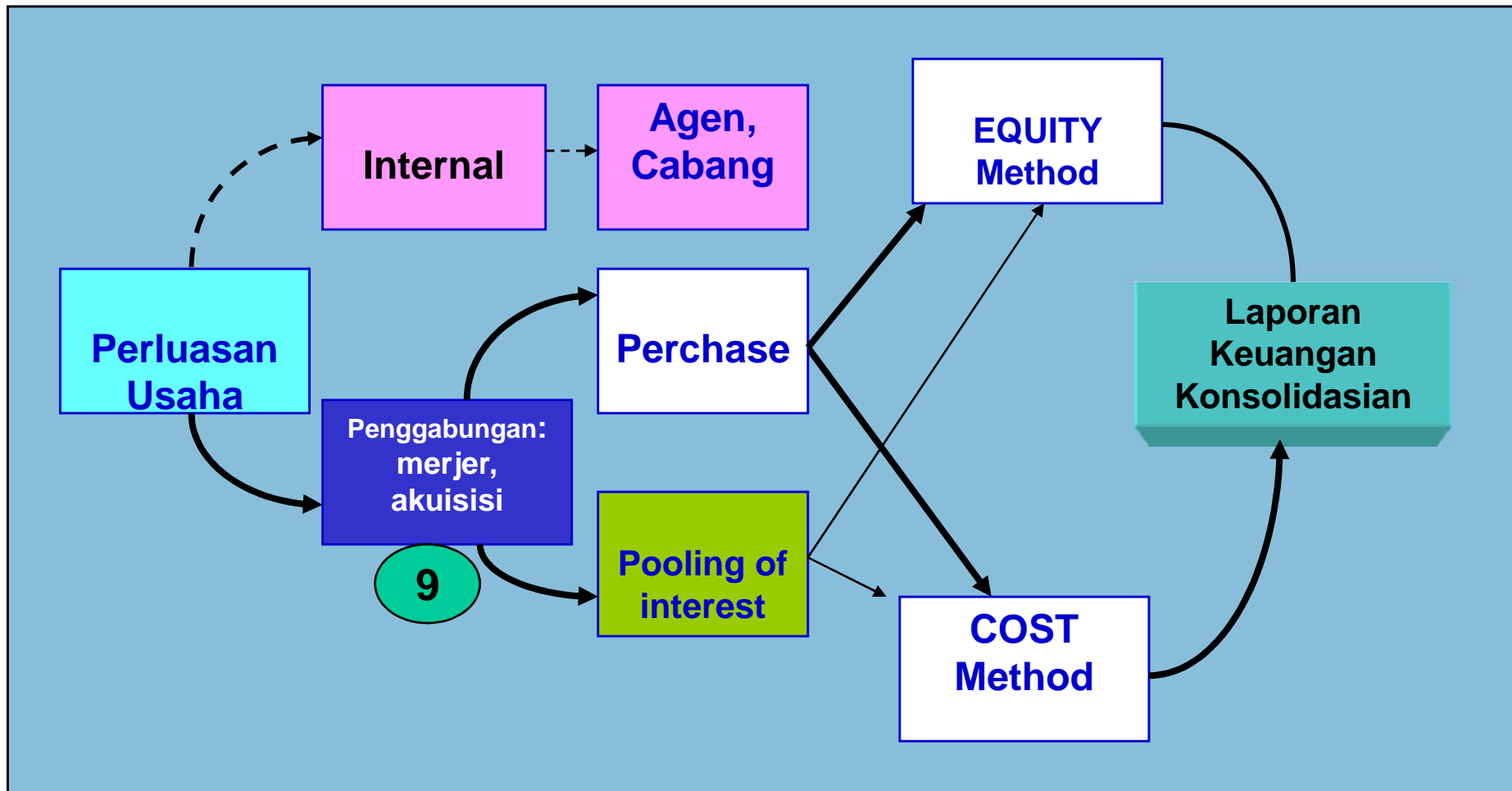
Akuntansi Penggabungan BU

Copyright © 2011
Bandi FE UNS: bandi.staff.fe.uns.ac.id

- Perseroan terbatas (PT) adl perusahaan yg berdiri sendiri (*Business entity* → *accounting entity*)
 - Secara YURIDIS perusahaan berdiri sendiri
- PT I membeli > 50% saham PT A
 - PT A yang sahamnya dimiliki > 50% oleh PT I disebut perusahaan ANAK
 - PT I yang memiliki shm PT A > 50% disebut pershn INDUK
 - Scr ekonomis PT I dan PT A adl SATU → satu laporan keuangan
 - Perlu dibuat lap keu KONSOLIDASIAN

ORGANISASI PEMBAHASAN

bandi.staff.fe.uns.ac.id



Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

1. Memahami pengertian penggabungan BU
2. Memahami Bentuk-bentuk Penggabungan BU
3. Memahami Kontribusi relatif perusahaan yang tergabung
4. Memahami Penggabungan dengan penerbitan satu jenis saham
5. Memahami Penggabungan dengan penerbitan lebih satu jenis saham
6. Memahami pengertian akuntansi penggabungan BU
 1. Pembelian (*Purchase Accounting method*)
 2. Penyatuan kepentingan (*Pooling of interest Accounting method*)

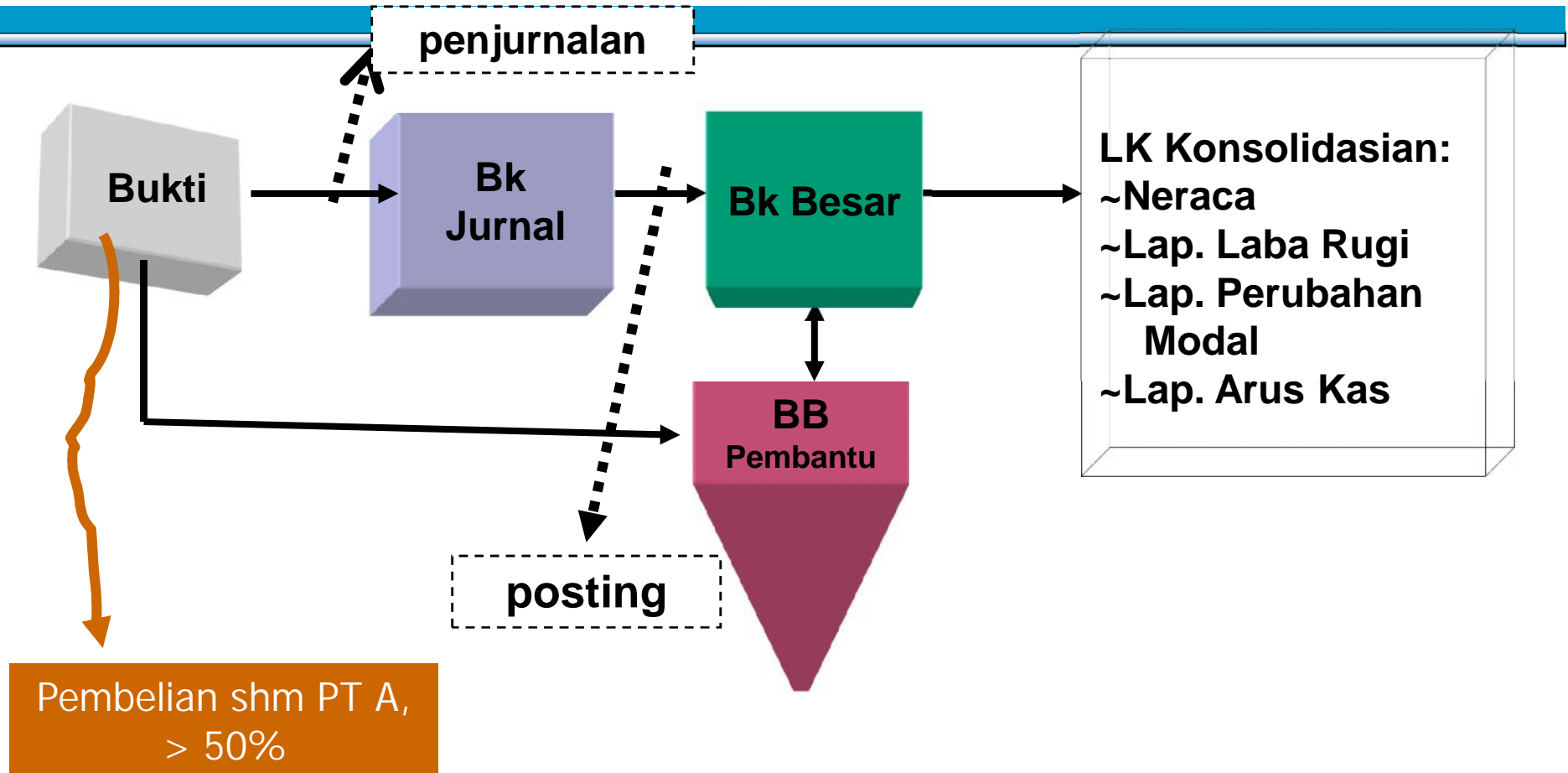
Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

1. Memahami penggabungan BU



Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

1. Memahami penggabungan BU

Penggabungan BU

- Pembentukan satu organisasi tunggal dari dua (lebih) perusahaan (PT) .
- Untuk menjalankan usaha
 - Pershn-pershn tergabung tlh berdiri sebelumnya

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

1. Memahami pengertian Penggabungan BU (BC)

Tujuan *Business Combination* adl unt perluasan usaha antara lain:

1. Daerah pemasaran
→ volume penjualan meningkat
2. Kedudukan persh kuat
→ manajemen lbh baik, produksi meningkat
3. Peningkatan modal
4. Perolehan sumber bhn baku
5. Keuntungan pjg penghasilan

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

2 . Memahami bentuk Penggabungan
BU

Menurut Jenis usaha:

1. Horizontal
2. Vertikal
3. Konglomerasi

Cara penggabungan:

1. Merger/ peleburan
2. Konsolidasi
3. Pengendalian

Peleburan: perolehan langsung atas perusahaan lain

Konsolidasi: pembentukan pershn baru (dari pershn-pershn tergabung)

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

3. Memahami kontribusi relatif Penggabungan BU

Kontribusi relatif persh tergabung:

- Berdasar kekayaan bersih
- Laba proyeksian

Faktor yg mempengaruhi kontribusi relatif:

- Dikeluarkan SATU jenis saham
- Dikeluarkan LBH DARI SATU jenis saham

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami BC dengan penerbitan satu jenis saham

Contoh

	Keterangan	PT A	PT B	PT C	Total
1	Setoran Aktiva Neto % Setoran aktiva	200.000 20%	300.000 30%	500.000 50%	1.000.000 100%
2	Setoran Laba % Setoran Laba	30.000 30%	30.000 30%	40.000 40%	100.000 100%

Problema:

- Dasar aktiva → jika laba terealisasi, PT A rugi, PT C untung
- Dasar laba → jika likuidasi, PT A untung, PT C rugi

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami BC dengan penerbitan satu jenis saham

Pemecahan Masalah

1. Dasar aktiva neto
2. Ditambah *goodwill*

Contoh:

- Laba normal/wajar rata-rata sebesar 6% dari aktiva
- Goodwill, berdasar kapitalisasi 20%, kelebihan laba di atas laba normal

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami BC dengan penerbitan satu jenis saham

Contoh

	PT A	PT B	PTC	Total
Akt neto	200.000	300.000	500.000	1.000.000
Goodwill:				
*Laba rata2	30.000	30.000	40.000	
-Lb normal	(12.000)	(18.000)	(30.000)	
Kelebihan lb	18.000	12.000	10.000	
Kapitalisasi	90.000	60.000	50.000	200.000
	290.000	360.000	550.000	1.200.000
	24%	30%	46%	100%

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

4. Memahami BC dengan penerbitan satu jenis saham

Contoh

Misalnya: Saham dikeluarkan 25.000 lembar

- A memperoleh: $29/120 \times 25.000 = 6.042$ lembar
- B memperoleh: $36/120 \times 25.000 = 7.500$ lembar
- C memperoleh: $55/120 \times 25.000 = 11.458$ lembar

Perbandingan hak:	PT A	PT B	PT C	TOTAL
• Setoran Aktiva neto	20	30	50	100%
• Setoran laba Neto	30	30	40	100%
• Hak atas aktiva & laba	24	30	46	100%

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

Untuk mengatasi ketidakadilan, jika diterbitkan satu jenis saham → lebih dari satu jenis saham

Cara alokasi:

1. Jumlah saham ditentukan berdasar kapitalisasi laba relatif dengan % tertentu
 - % kapitalisasi laba = % laba persh yg paling rendah
2. Jml Saham preferen ditentukan berdasar kekayaan riil
 - Baian dividen < % kapitalisasi laba poin 1
 - Partisipasi penuh thd saham biasa
3. Jml Saham biasa ditentukan berdasar poin 1 dikurangi poin 2



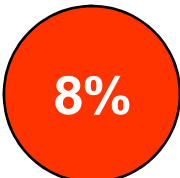
Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

Contoh	PT A		PT B		PTC		Total	
	Setoran	%	Setoran	%	Setoran	%	Setoran	%
Akt neto	200.000	20	300.000	30	500.000	50	1.000.000	100
Laba	30.000	30	30.000	30	40.000	40	100.000	100
% laba atas aktiva								

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

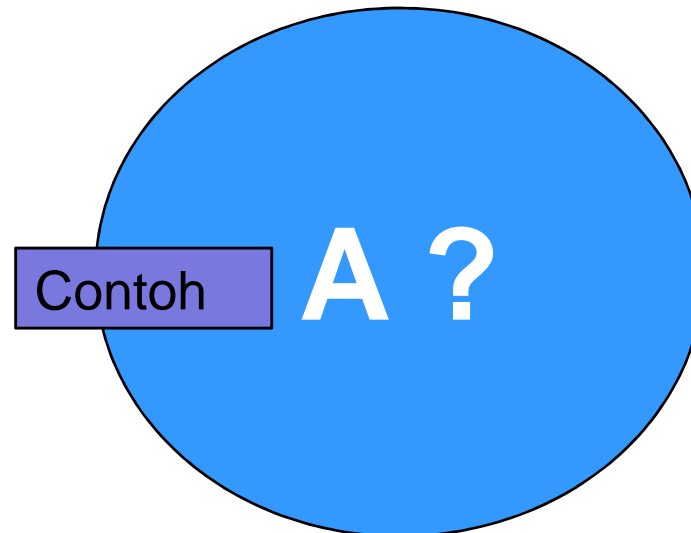
Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

- A. Alokasi modal saham: Tingkat kapitalisasi 6% (=prioritas preferen)
- Shm preferen partisipasi 6% @ 100
 - Shm biasa @ 100



Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

Contoh

A

Saham	PT A	PT B	PT C	Total
1. Shm yg dikeluarkan (=6%)	500.000	500.000	666.667	1.666.667
2. Shm preferen dikurangkan	200.000 (2.000 lbr)	300.000 (3.000 lbr)	500.000 (5.000 lbr)	1.000.000
3. Shm biasa	300.000 (3.000 lbr)	200.000 (2.000 lbr)	166.667 (1.667 lbr)	666.667
Pembagian laba				
• Atas shm preferen 6%	12.000	18.000	30.000	60.000
• Atas shm biasa	18.000	12.000	10.000	40.000
	30.000	30.000	40.000	100.000
<i>Lihat setoran laba sbt bergabung</i>	30%	= 30%	= 40%	= 100%

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham-- Cara lain

Contoh

bandi.staff@fe.uns.ac.id

A

Saham	PT A	PT B	PT C	Total
Laba proyeksian	30.000	30.000	40.000	100.000
Rentabilitas aktva neto				
A: 6% x 200.000	(12.000)			(12.000)
B: 6% x 300.000		(18.000)		(18.000)
C: 6% x 500.000			(30.000)	(30.000)
Rentabilitas goodwill	18.000	12.000	10.000	40.000
Shm yg dikeluarkan	200.000	300.000	500.000	1.000.000
Preferen 6% (=aktiva riil)	(2.000 lbr)	(3.000 lbr)	(5.000 lbr)	
Shm biasa sebesar goodwill				
A: $1/(6\%) \times 18.000 = 3.000$ lbr	300.000			12.000
B: $1/(6\%) \times 12.000 = 2.000$ lbr		200.000		18.000
C: $1/(6\%) \times 30.000 = 1.667$ lbr			166.667	30.000
Jml shm dikeluarkan	500.000	500.000	666.667	1.666.667

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

B. Alokasi modal saham, Tingkat kapitalisasi 8% (> prioritas preferen)

- Shm preferen partisipasi 6% @ 100
- Shm biasa @ 100

Contoh

B

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

Contoh

B

Saham	PT A	PT B	PT C	Total
1. Shm yg dikeluarkan (=8%)	375.000	375.000	500.000	1.250.000
2. Shm preferen dikurangkan	200.000 (2.000 lbr)	300.000 (3.000 lbr)	500.000 (5.000 lbr)	1.000.000
3. Shm biasa	175.000 (1.750 lbr)	75.000 (750 lbr)	0 (0 lbr)	250.000
Pembagian laba				
• Atas shm preferen 6% (sbsr 8%)	16.000	24.000	40.000	80.000
• Atas shm biasa (8%)	14.000	6.000	0	20.000
	30.000	30.000	40.000	100.000
<i>Lihat setoran laba sbl bergabung</i>	= 30%	= 30%	= 40%	= 100%

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

C. Alokasi modal saham, Tingkat kapitalisasi 5% (< prioritas preferen)

- Shm preferen partisipasi 5% @ 100
- Shm biasa @ 100

Contoh

C

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

Contoh

C

Saham	PT A	PT B	PT C	Total
1. Shm yg dikeluarkan (=5%)	600.000	600.000	800.000	2.000.000
2. Shm preferen 6% dikurangkan	200.000 (2.000 lbr)	300.000 (3.000 lbr)	500.000 (5.000 lbr)	1.000.000
3. Shm biasa	400.000 (4.000 lbr)	300.000 (3.000 lbr)	300.000 (3.000 lbr)	1.000.000
Pembagian laba				
• Atas shm preferen 6% (sbsr 5%)	10.000	15.000	25.000	50.000
• Atas shm biasa (5%)	20.000	15.000	15.000	50.000
	30.000	30.000	40.000	100.000
<i>Lihat setoran laba sbl bergabung</i>	= 30%	= 30%	= 40%	= 100%

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

5. Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

D. Alokasi modal saham, Tingkat kapitalisasi 10% (> 8% tkt laba paling rendah persh tergabung)

- Shm preferen partisipasi 10% @ 100
- Shm biasa @ 100

Contoh

D

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- Memahami BC dengan penerbitan lbh dari satu jenis saham

Contoh

D

Saham	PT A	PT B	PT C	Total
1. Shm yg dikeluarkan (=10%)	300.000	300.000	400.000	1.000.000
2. Shm preferen 6% dikurangkan	200.000 (2.000 lbr)	300.000 (3.000 lbr)	500.000 (5.000 lbr)	1.000.000
3. Shm biasa	100.000	0	(100.000)	0
Tidak memenuhi kriteria semula	(1.000 lbr)	(0 lbr)	(-100 lbr)	
Pembagian laba				
• Atas shm preferen 6% (sbsr 10%)	200.000 30%	200.000 30%	50.000 40%	100.000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Untuk mencatat transaksi dlm penggabungan BU, bs digunakan metode

1. Pembelian (*by purchase*)
 - Ada eliminasi bagian penting dari pemilikan semula
2. Penyatuan kepentingan (*by Pooling of interest*)
 - Kelanjutan bagian penting pemilikan semula

Kriteria sbg penyatuan kepentingan dlm penggabungan BU:

1. Atribut pershn tergabung

- Otonom dalam 2 thn sebelum bergabung
- Independen satu dg lainnya

2. Cara menggabungkan kepentingan

- Transaksi tunggal, rencana khusus dlm 1 thn
- Salah satu perusahaan menerbitkan shm biasa saja
- Pershn tergabung tidak mengubah kepentingan ekuitasnya
- Setiap perusahaan memperoleh saham biasa
- Rasio kepentingan di antara perusahaan sama
- Hak suara pemegang saham baru sama
- Penggabungan selesai sesuai rencana berakhir

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Kriteria sbg penyatuan kepentingan dlm penggabungan BU:

3. Tdk ada transaksi yg direncanakan
 - Pershn tergabung tdk mengadakan kejasama keuangann lainnya
 - Dua thn stlh penggabungan, pershn tergabung tdk bermaksud menjual sbgn besar dari aktiva pershn tergabung
 - Pershn yg tergabung tdk setuju unt menarik/ membeli shmnya
- Jk penggabungan tdk memenuhi kriteria tsb di atas dianggap sbg **PEMBELIAN**

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Akuntansi unt Penyatuan Kepentingan

- **Pencatatan dg NILAI BUKU**
- Mempertahankan saldo modal, laba ditahan/ defisit laba
- Rugi Laba mrp hasil gabungan seluruh periode terjadinya
- Lap Keu komparatif sbl penggabungan, hrs disajikan ulang atas ds gabungan
- Biaya yg terjadi sbg beban periode berjalan bg penyatuan kepeentingan
- Hrs mengungkapkan bhw penggabungan sbg Penyatuan kepentingan
- Tidak ada goodwill
- Jika modal dasa gabungan < m dasar persh semula, selisihnya dikurangkan pd
 - Tambahan mdl disetor/ Agio shm (yang lama) → wujudkan lb ditahan lama (leb dulu), berikutnya tambahan modal disetor
 - Laba ditahan (yang lama)

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Akuntansi unt Penyatuan Kepentingan

- Jika modal dasar gabungan $>$ modal dasar persh semula, selisihnya merupakan:
 - Tambahan modal disetor/ Agio shm
 - 0

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Akuntansi unt Pembelian

- **Pencatatan dg COST/ Nilai pasar (dasar baru nilai buku)**
- Tdk Mempertahankan saldo modal, laba ditahan/ defisit laba semula
- Seluruh pengeluaran (Rugi/Laba) mrp harga beli/COST
- $Cost > \text{aktiva neto (aktiva-kewajiban)}$ dianggap GOODWILL
- Jika modal dasar gabungan $<$ modal dasar persh semula, selisihnya mrp (Urutannya):
 - Laba periode bejalan
 - Goodwill negatif
 - Surrplus konsolidasi
 - Mengurangi saldo aktiva tak lancar selian "investasi"
 - Jika saldo s/d nol, mrp **"kredit ditangguhkan diamortisasi 40 thn =APB 16"**

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh

	PT B	PT A	PT N
Aktiva	2,000,000	1,250,000	1,000,000
Kewajiban	750,000	400,000	350,000
Modal Saham	1,000,000	500,000	500,000
Agio shm/tambhn md distr	350,000	150,000	100,000
Laba ditahan (defisit)	(100,000)	200,000	50,000
	2,000,000	1,250,000	1,000,000
Nilai nominal shm @	-, stated	100	50

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1 harga saham 50

Penilaian (oleh PT B)

	PT A	PT N	Total
Aktiva per book	1,250,000	1,000,000	2,250,000
Kenaikan (penilaian)	150,000	100,000	250,000
	1,400,000	1,100,000	2,500,000
Kewajiban per book (-)	400,000	350,000	750,000
	1,000,000	750,000	1,750,000
Jumlah saham @ 50	20,000	15,000	35,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1

Pembelian			Penyatuan		
	D	K		D	K
Aktiva	2,500,000	-	Aktiva	2,250,000	-
- Kewajiban	-	750,000	- Kewajiban	-	750,000
- Mdl Saham		1,750,000	- Mdl Saham	-	1,000,000
			- Agio/tbh m distr	-	250,000
			- Laba ditahan	-	250,000
JML	2,500,000	2,500,000	JML	2,250,000	2,250,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1

PT BAN

Neraca Konsolidasian

Per: 11 Maret 200X

	Purchase	Pooling
Aktiva	4,500,000	4,250,000
Kewajiban	1,500,000	1,500,000
Modal Saham	2,750,000	2,000,000
Agio shm/tamhn md distr	350,000	600,000
Laba ditahan (defisit)	(100,000)	150,000
	4,500,000	4,250,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1b

Penilaian (oleh PT B)

- Aktiva N 1,000,000
- Saham dikeluarkan tetap 15,000

	PT A	PT N	Total
Aktiva per book	1,250,000	1,000,000	2,250,000
Kenaikan (penilaian)	150,000	0	250,000
	1,400,000	1,000,000	2,500,000
Kewajiban per book (-)	400,000	350,000	750,000
	1,000,000	650,000	1,750,000
Jumlah saham @ 50	20,000	15,000	35,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1b

Pembelian			Penyatuan		
	D	K		D	K
Aktiva	2,400,000	-	Aktiva	2,250,000	-
Goodwill	100,000		- Kewajiban	-	750,000
- Kewajiban	-	750,000	- Mdl Saham	-	1,000,000
- Mdl Saham		1,750,000	- Agio/tbh m distr	-	250,000
			- Laba ditahan	-	250,000
JML	2,500,000	2,500,000	JML	2,250,000	2,250,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1c
Buku A & N

- PT A: Diterima 20,000 shm B
- PT N: Diterima 15,000 shm B

Pembelian PT A			Pembelian PT N		
	D	K		D	K
Inv shm PT B	1,000,000	-	Inv shm PT B	750,000	-
Kewajiban	400,000		Kewajiban	350,000	
- Aktiva	-	1,250,000	- Aktiva	-	1,000,000
- Laba ditahan		150,000	- Laba ditahan	-	100,000
			-	-	
JML	1,400,000	1,400,000	JML	1,100,000	1,100,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

- 6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1c
Buku A & N

- PT A: Penukaran shm A:B, 1:4
- PT N: Penukaran shm N:B, 1:1,5

Pembelian PT A			Pembelian PT N		
	D	K		D	K
Modal shm	500,000	-	Modal shm	500,000	-
Tambah mdl disetor	150,000		Tambah mdl disetor	100,000	
Laba ditahan	350,000		Laba ditahan	150,000	
- Inv dsb PT B		1,000,000	- Inv dsb PT B		750,000
			-	-	
JML	1,000,000	1,000,000	JML	750,000	750,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh 2

	PT D	PT E	PT F
Aktiva	2,000,000	1,250,000	1,000,000
Kewajiban	750,000	400,000	350,000
Modal Saham	1,000,000	500,000	500,000
Agio shm/tambhn md distr	350,000	150,000	100,000
Laba ditahan (defisit)	(100,000)	200,000	50,000
	2,000,000	1,250,000	1,000,000
Nilai nominal shm @	-, stated	100	50

- DEF setuju mendirikan PT G, aktiva & kewajiban ditukar dg saham PT G

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 2

- Jika nilai nominal saham: (a) 45; (b) 35; & (c) 25.
- Saham, 1 lembar : \$50 aset neto
- Penilaian (oleh PT B)

	PT D	PT E	PT F
Aktiva per book	2,000,000	1,250,000	1,000,000
Kenaikan (penilaian)		150,000	100,000
	2,000,000	1,400,000	1,100,000
Kewajiban per book (-)	750,000	400,000	350,000
	1,250,000	1,000,000	750,000
Jumlah saham (@ 50)	20,000	20,000	15,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 2a

- Jika nilai nominal saham: (a) 45

Pembelian			Penyatuan		
	D	K		D	K
Aktiva	4,500,000	-	Aktiva	4,250,000	-
- Kewajiban	-	1,500,000	- Kewajiban	-	1,500,000
- Mdl Saham		2,700,000	- Mdl Saham	-	2,700,000
- Agio Saham		300,000	- Laba ditahan	-	50,000
JML	4,500,000	4,500,000	JML	4,250,000	4,250,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 2b

- Jika nilai nominal saham: (b) 35

Pembelian			Penyatuan		
	D	K		D	K
Aktiva	4,500,000	-	Aktiva	4,250,000	-
- Kewajiban	-	1,500,000	- Kewajiban	-	1,500,000
- Mdl Saham		2,100,000	- Mdl Saham	-	2,100,000
- Agio Saham		900,000	- Laba ditahan	-	150,000
			- Agio shm (APIC)		500,000
JML	4,500,000	4,500,000	JML	4,250,000	4,250,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 2c

- Jika nilai nominal saham: (c) 25.

Pembelian			Penyatuan		
	D	K		D	K
Aktiva	4,500,000	-	Aktiva	4,250,000	-
- Kewajiban	-	1,500,000	- Kewajiban	-	1,500,000
- Mdl Saham		1,500,000	- Mdl Saham	-	1,500,000
- Agio Saham		1,500,000	- Laba ditahan	-	150,000
			- Agio shm (APIC)		1,500,000
JML	4,500,000	4,500,000	JML	4,250,000	4,250,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 1 harga saham 45

Penilaian (oleh PT B)

	PT A	PT N	Total
Aktiva per book	1,250,000	1,000,000	2,250,000
Kenaikan (penilaian)	150,000	100,000	250,000
	1,400,000	1,100,000	2,500,000
Kewajiban per book (-)	400,000	350,000	750,000
	1,000,000	750,000	1,750,000
Jumlah saham @ 45	20,000	15,000	35,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

Learning Objectives

6. Memahami Akuntansi dlm penggabungan usaha

Contoh: 2

Pembelian			Penyatuan		
	D	K		D	K
Aktiva	2,500,000	-	Aktiva	2,250,000	-
- Kewajiban	-	750,000	- Kewajiban	-	750,000
- Mdl Saham		1,750,000	- Mdl Saham	-	1,000,000
			- Agio/tbh m distr	-	250,000
			- Laba ditahan	-	250,000
JML	2,500,000	2,500,000	JML	2,250,000	2,250,000

- Drebin, . *Advanced Accounting*. 11st. Edition. USA: John Wiley & Sons.
 - Chp: 9 Business Combination
- 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

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id

PR

- Kelompok:
 - RMK/komentar, dari contoh penggabungan/akuisisi/merjer (boleh baru proses akuisisi).
 - Minimal 1 peristiwa (tahun/ perusahaan bebas)
 - CD dan hardcopy
 - **Maksimal pengumpulan pada pertemuan kelas 2 minggu setelahnya**

The End