

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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



**Bab 11: LK Konsolidasian—Metode Ekuitas**



Sesi 4

# LK Konsolidasian— Metode Ekuitas

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

## Learning Objectives

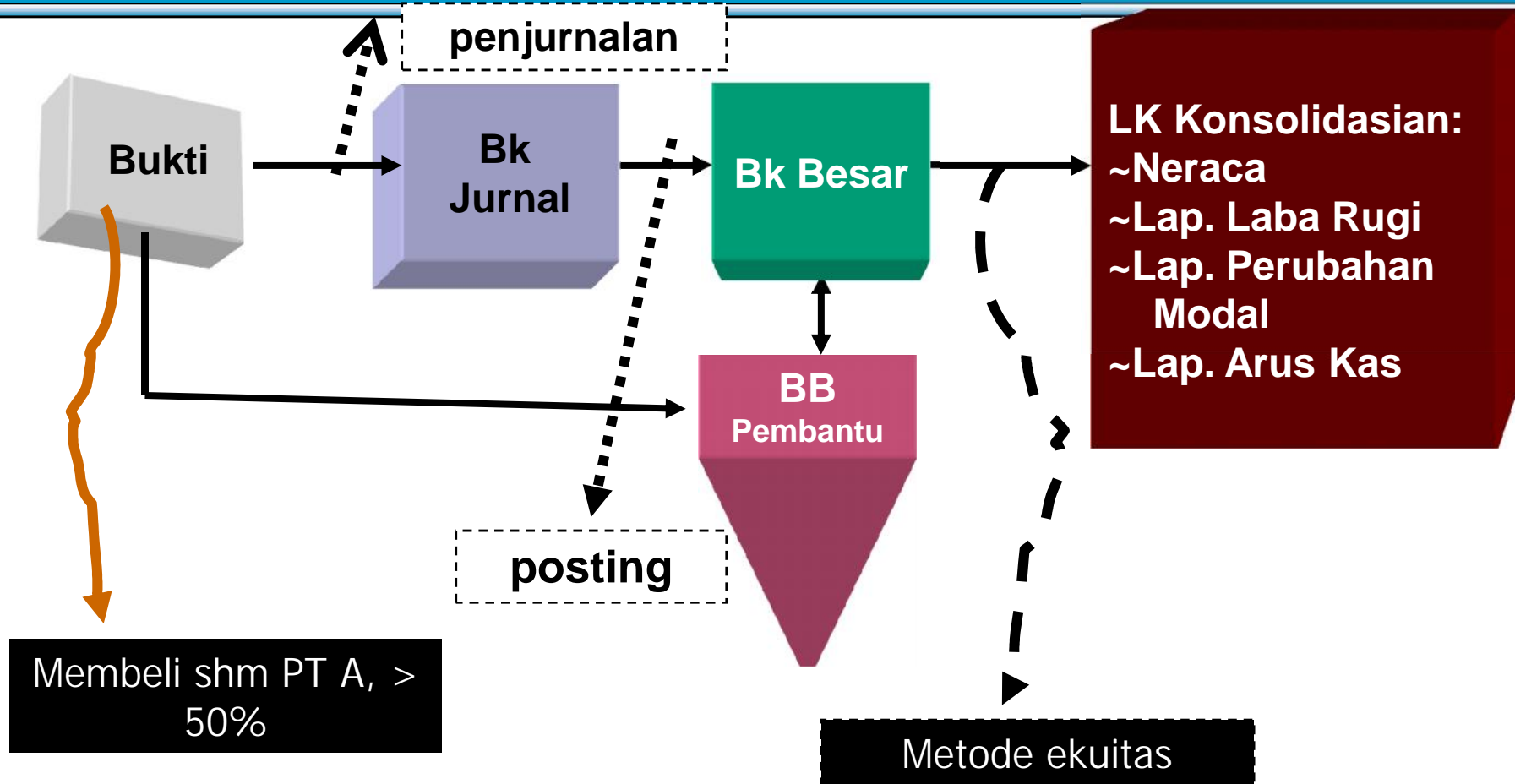
1. Memahami pengertian *equity method*
2. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm PT A
3. Memahami pencatatan pengakuan perubahan “Investasi” dalam saham biasa Perusahaan Anak.
4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian dg metode ekuitas.
5. Memahami jurnal eliminasi atas akun timbal balik (*reciprocal account*) dlm penyusunan laporan keuangan konsolidasian dengan metode ekuitas.
6. Memahami metode ekuitas modifikasian
7. Menelusur sumber acuan

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

## Learning Objectives

0. Memahami pencatatan transaksi Induk-Anak



**1. Memahami pengertian equity method**

- Equity :
  - hak/ tuntutan terhadap kekayaan PT A
- Metode *Equity*:
  - Metode untuk mencatat “investasi” di saham biasa pada PT A
  - Akun “investasi” disesuaikan dengan perubahan NB PT A (ekuitas PT A)
- Alternatif metode ini adalah *COST method*, pembahasannya berikutnya

**1. Memahami pengertian equity method**

- Pedoman penggunaan metode *Equity* :
  - Unt mencatat SEMUA pershn anak (termasuk yg tdk dikonsolidasikan) → hanya SATU metode
  - Unt “Inv dlm shm BIASA PT A” dlm mlaporkan PT I sbg entitas utama
  - Digunakan oleh investor, yg investasinya berhak suara
  - Apabila terdapat pengaruh besar (dlm hubungannya dg laba anak)

**1. Memahami pengertian equity method**

- Prosedur akuntansi dlm metode *Equity*, meliputi:
  - Laba-rugi bersih pershn anak
  - Dividen pershn anak
  - Selisih antara COST dan NILAI BUKU
    - diAMORTISASI 40 th
  - Laba rugi antar perusahaan
    - Hrs diELIMINASI
- Kesemuanya tsb di atas mempengaruhi NILAI BUKU pershn anak.
  - Dg metode ekuitas, akun “investasi” juga terpengaruh

## MENGAKUI DAN MENCATAT LABA PT A

### Jurnal Penyesuaian

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
<b>Invt dlm shm PT A</b> - Ekuitas dlm laba Anak/ RE	CI x laba PT A	-
	-	CI x laba PT A
Jumlah		



## MENGAKUI DAN MENCATAT RUGI PT A

### Jurnal Penyesuaian

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
Ekuitas dlm laba Anak/ RE	CI x laba PT A	-
- <b>Invt dlm shm PT A</b>	-	CI x laba PT A
Jumlah		

## MENGAKUI DAN MENCATAT **DIVIDEN** PT A

### Jurnal Penyesuaian

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
Ekuitas dlm laba Anak/ RE	CI x laba PT A	-
- <b>Invt dlm shm PT A</b>	-	CI x laba PT A
Jumlah		

## MENGAKUI DAN MENCATAT SELISIH COST-NB PT A

### Jurnal Eliminasi

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
Goodwill	CI x laba PT A	-
- Invt dlm shm PT A	-	CI x laba PT A
(Selisih/40 th)		
Jumlah		

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

Periode: 31 Desember 2009

Akun	PT I	PT A	J. ELIMINASI		D	K
<b>Aset lain</b>	<b>v</b>	<b>v</b>	-	-	<b>v</b>	-
Inv dlm shm biasa PT A	<b>Xv</b>	-	-	<b>Xv</b>	<b>0</b>	-
Piutang (kpd) PT A	<b>v</b>	-	-	<b>v</b>	<b>0</b>	-
<b>Goodwill (selisih C- NB)</b>			<b>v</b>	-	<b>v</b>	-
<b>Utang</b>	<b>v</b>	<b>v</b>			-	<b>v</b>
Modal PT A	-	<b>Xv</b>	<b>Xv</b>	-	-	<b>0</b>
Utang (kpd) PT I	-	<b>v</b>	<b>v</b>	-	-	<b>0</b>
<b>Modal Saham</b>	<b>v</b>	-	-	-	-	<b>v</b>



# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 80%, Cost>NB

### Contoh: 1

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
<b>Invt dlm shm PT A</b>	<b>100,000</b>	-	-	<b>100,000</b>	<b>0</b>	-
Aset Lainnya	250,000	200,000	-	-	450,000	-
<b>Goodwill</b>			<b>4,000</b>	-	<b>4,000</b>	-
	<b>350,000</b>	<b>200,000</b>	-	-	-	-
<b>Kredit:</b>			-	-	-	-
Utang Dg	200,000	80,000	-	-	-	280,000
<b>Mdl Shm</b>		<b>100,000</b>	<b>80,000</b>	-	-	<b>20,000</b>
<b>Laba ditahan</b>		<b>20,000</b>	<b>16,000</b>	-	-	<b>4,000</b>
Mdl saham	100,000	-	-	-	-	100,000
Laba ditahan	50,000	-	-	-	-	50,000
	<b>350,000</b>	<b>200,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>454,000</b>	<b>454,000</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

### 4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

#### Contoh: 1

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

Aktiva	450,000	Utang Dg	280,000
		Kept Minoritas	
		Mdl saham	20,000
		Laba ditahan	4,000
			<u>24,000</u>
		Kept Mayoritas	
Goodwill	4,000	Mdl saham	100,000
		Laba ditahan	50,000
			<u>150,000</u>
	<u>454,000</u>		<u>454,000</u>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

### 2. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm PT A

#### **Contoh: 2**

**Pd 31 Desember 2010 informasi laba dan dividen PT A (dari contoh 1) adalah:**

- PT A melaporkan laba bersih unt 6 bln pertama (30/6) sbsr 20,000
- Pada 5 Desember 2010 diumumkan dividen PT A sbsr 10,000
- Pembayaran dividen pd 30 Des 2010
- Rugi bersih semester kedua (31 Des 2010) 5,000
- Amortisasi goodwill (selama 40 th)



# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

TGL	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
30/6	Investasi dsb PT A - Laba dr PTA/ RE PT I		16,000 -	- 16,000
5/12	Piutang dividen - Invest dsb PT A		8,000 -	- 8,000
30/12	Kas - Piut dividen		8,000 -	- 8,000
31/12	Rugi dr PT A/RE PT I - Invest dsb PT A		4,000 -	- 4,000
31/12	Rugi dr PT A/RE PT I - Invest dsb PT A		100 -	- 100
<b>TOTAL</b>			<b>36,100</b>	<b>36,100</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 80%, Cost > NB

### Contoh: 2

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
<b>Invt dlm shm PT A</b>	<b>103,900</b>	-	-	<b>103,900</b>	<b>0</b>	-
<b>Aset Lainnya</b>	<b>283,000</b>	<b>205,000</b>	-	-	<b>488,000</b>	-
<b>Goodwill</b>			<b>3,900</b>	-	<b>3,900</b>	-
	<b>386,900</b>	<b>205,000</b>	-	-	-	-
<b>Kredit:</b>			-	-	-	-
<b>Utang Dg</b>	<b>200,000</b>	<b>80,000</b>	-	-	-	<b>280,000</b>
<b>Mdl Shm</b>		<b>100,000</b>	<b>80,000</b>	-	-	<b>20,000</b>
<b>Laba ditahan</b>		<b>25,000</b>	<b>20,000</b>	-	-	<b>5,000</b>
<b>Mdl saham</b>	<b>100,000</b>	-	-	-	-	<b>100,000</b>
<b>Laba ditahan</b>	<b>86,900</b>	-	-	-	-	<b>86,900</b>
	<b>386,900</b>	<b>205,000</b>	<b>150,000</b>	<b>150,000</b>	<b>491,900</b>	<b>491,900</b>

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2  
Bandi, Dr., M.Si., Ak

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

**Contoh: 2**

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

Aktiva	488,000	Utang Dg	280,000
		Kept Minoritas	
		Mdl saham	20,000
		Laba ditahan	5,000
			<u>25,000</u>
		Kept Mayoritas	
Goodwill	3,900	Mdl saham	100,000
		Laba ditahan	86,900
			<u>186,900</u>
	<u>491,900</u>		<u>491,900</u>

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

## UTANG-PIUTANG ANTAR AFILIASI

- Pertimbangan:
  - PT I & PT A dianggap sbg kesatuan ekonomi tunggal
- Keputusan:
  - Saldo utang-piutang (transaksi timbal balik) dieliminasi
  - Eliminasi ini HANYA pd saat penyusunan neraca konsolidasi
  - Kepentingan minoritas ditetapkan
- Cara:
  - Di-*DEBET*: kewajiban (Utang, sebesar transaksi timbal balik)
  - Di-*KREDIT*: Aktiva (Piutang, sbsr transaksi timbal balik)

## Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

### Learning Objectives

## 2. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm PT A

### **Contoh: 3**

**Pd 31 Desember 2010 :**

• **Di LK PT I:**

- Uang muka kepada PT A sebesar 15,000
- Piutang dividen sebesar 4,000

• **DI LK PT A:**

- Uang muka dari PT I sebesar 15,000
- Utang dividen sebesar 5,000

- Pemilikan saham biasa PT A oleh PT I sebesar 80%

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Pemilikan 80%

### Contoh: 3

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Uang muka kpd PT A	15,000	-	-	15,000	0	-
Aset Lainnya	v	v				-
Piutang dividen	4,000		-	4,000	0	-
			-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	v	v	-	-	-	v
Utg uang muka PT I		15,000	15,000	-	-	0
Utang dividen		5,000	4,000	-	-	1,000
Mdl saham	v	-	-	-	-	v
Laba ditahan	v	-	-	-	-	v

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

## WESEL YANG DIDISKONTO

- Belum didiskonto:
  - Jika antar persh afiliasi, langsung dieliminasi
- Tlh didiskonto (ke pihak III):
  - Kewajiban kepada pihak III tdk dieliminasi

## UTANG-PIUTANG WESEL ANTAR AFILIASI

### Contoh: 4

**Pd 31 Desember 2010 :**

• **Di LK PT I:**

- Piutang wesel (wesel tagih kpd PT A) sebesar 5,000

• **DI LK PT A:**

- Utang wesel (wesel bayar kpd PT I) sebesar 5,000



# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

### PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

#### Contoh: 4

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
<b>Piutang wesel kp PT A</b>	<b>5,000</b>	-	-	<b>5,000</b>	<b>0</b>	-
<b>Aset Lainnya</b>	<b>v</b>	<b>v</b>				-
<b>Kredit:</b>			-	-	-	-
<b>Utang Dg</b>	<b>v</b>	<b>v</b>	-	-	-	<b>v</b>
<b>Utg wesel kpd PT I</b>		<b>5,000</b>	<b>5,000</b>	-	-	<b>0</b>
<b>Mdl saham</b>	<b>v</b>	-	-	-	-	<b>v</b>
<b>Laba ditahan</b>	<b>v</b>	-	-	-	-	<b>v</b>

## WESEL YANG DIDISKONTO

### Contoh: 4a

**Pd 31 Desember 2010 :**

**• Di LK PT I:**

- Piutang wesel (wesel tagih kpd PT A) sebesar 5,000, dan tlg didiskontokan ke bank

**• DI LK PT A:**

- Utang wesel (wesel bayar kpd PT I) sebesar 5,000

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

### PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

#### Contoh: 4a

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
<b>Piutang wesel kp PT A</b>	<b>5,000</b>	-	-	<b>5,000</b>	<b>0</b>	-
<b>Aset Lainnya</b>	<b>v</b>	<b>v</b>				-
<b>Kredit:</b>			-	-	-	-
<b>Utang lainnya</b>	<b>v</b>	<b>v</b>	-	-	-	<b>v</b>
<b>Utg wesel kpd PT I</b>		<b>5,000</b>	<b>5,000</b>	-	-	<b>0</b>
<b>Wesel tlh didiskonto</b>	<b>5,000</b>	-	<b>5,000</b>	-	-	<b>v</b>
<b>Utang wesel (wsl byr)</b>				<b>5,000</b>		<b>5,000</b>

**2. Memahami pengakuan perubahan  
“investasi” dlm PT A**

**WESEL YANG DIDISKONTO**

**Contoh: 4b**

**Pd 31 Desember 2010 :**

- **PT A:**
  - Mendiskontokan piutang wesel (wesel tagih pershn lain) kpd PT I sebesar 10,000
- **PT I:**
  - Mendiskontokan Piutang wesel (wesel tagih) kpd Bank sebesar 5,000

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

### PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

#### Contoh: 4b

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
<b>Piutang wesel</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>	-	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>	-
Aset Lainnya	v	v				-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	v	v	-	-	-	v
<b>Utg wesel didiskonto</b>	<b>5,000</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>	-	-	<b>5,000</b>
Mdl saham	v	-	-	-	-	v
Laba ditahan	v	-	-	-	-	v

## KOREKSI & PENYESUAIAN SBLM KONSOLIDASIAN

- Penyebab → ketidak-seimbangan:
  - Salah satu pershn belum mencatat inf tertentu
  - Transaksi dlm proses/ dlm perjalanan,
    - Pencatatan sepihak,
    - Ketidaktahuan informasi
  - Akun “timbang balik” tidakimbang

## KOREKSI & PENYESUAIAN

### Contoh: 5

- **Pd 31 Desember 2010 :**
  - **PT I:**
    - Mengirimkan uang muka pembelian kpd PT A sebesar 10,000
- **Pd 8 Januari 2011 :**
  - **PT A:**
    - Menerima kiriman uang muka pembelian dari PT I sebesar 10,000

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

## Learning Objectives

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

### PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

#### Contoh: 5

	PT I	PT A	Penyesuaian		Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K	D	K
Uang muka (kp PT A)	10,000	-	-	v	-	10,000	-	-
Kas	-	v	10,000				10,000	
Aset Lain								
Uang muka (dr PT I)	v	-		10,000	10,000	-	-	-



## **METODE EQUITY YG DIMODIFIKASI**

- Dlm met ekuitas pd sisi sbmnya, scr ekonomis laba PT A mempengaruhi posisi keuangan PT I
- Scr Hukum: laba (Rugi) PT A
  - Tdk mempengaruhi posisi keu PT I
  - PT I tdk terpengaruh kemampuannya membayar dividen (selain dr dividen yg tlg diterima dr PT A)
  - Dividen PT A mrp pendapatan bg PT I

## METODE EQUITY YG DIMODIFIKASI

- Tujuan:
  - Memberikan pembukuan yg lbh memuaskan dlm modal PT I
  - Memisahkan antara:
    - Modal krn perubahan kepentingan, dg
    - Modal yg scr hukum direalisasi dan tersedia unt dividen

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

## Bandi, Dr., M.Si., Ak

### Learning Objectives

#### 6. Memahami metode ekuitas modifikasian

## METODE EQUITY YG DIMODIFIKASI

<b>Laba PT A → menaikkan investasi dsb PT A</b>			
30/6	Investasi dsb PT A	v	-
	- Laba blm realisasi	-	v
<b>PT A bagi dividen → realisasi pendapatan dr Investasi</b>			
5/12	Piutang dividen/Kas	v	-
	- Invest dsb PT A	-	v
30/12	Laba blm realisasi	v	-
	- Pend dividen	-	v
<b>Penutupan saldo Laba belum realisasi</b>			
31/12	Laba blm realisasi	v	-
	- R/E blm realisasi	-	v
31/12	Pendptn dividen	v	-
	- R/E	-	v

**6. Memahami metode ekuitas modifikasian**

**EQUITY MODIFIKASIAN**

**Contoh: 6**

- **Pd 1 Januari 2010 PT I membeli 90% shm biasa PT A**
- **Selama 2010 :**
  - **Laba bersih PT A 50,000, dividen 10,000**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

## Bandi, Dr., M.Si., Ak

### Learning Objectives

## 6. Memahami metode ekuitas modifikasian

METODE KONVENSIONAL				EQUITY MODIFIKASIAN			
T G L	KETERANGAN	JUMLAH		T G L	KETERANGAN	JUMLAH	
		D	K			D	K
	Investasi dsb PT A	45,000	-		Investasi dsb PT A	45,000	-
	- Laba dr PTA/ RE PT I	-	45,000		- Laba dr PTA/ RE PT I	-	45,000
	Piutang dividen	9,000	-		Piutang dividen	9,000	-
	- Invest dsb PT A	-	9,000		- Invest dsb PT A	-	9,000
					Laba blm realisasi	9,000	-
					- Pend dividen	-	9,000
	Laba dr PTA	45,000	-		Laba blm realisasi	36,000	-
	- R/E PT I	-	45,000		Pendptn dividen	9,000	-
					- R/E blm direalisasi	-	36,000
					- R/E	-	9,000
	<b>TOTAL</b>	<b>99,000</b>	<b>99,000</b>		<b>TOTAL</b>	<b>108,000</b>	<b>108,000</b>

**Contoh: 6**

## METODE EQUITY YG DIMODIFIKASI

- Prosedur jika PT A rugi:
  - Modal negatif (penurunan modal)
    - Rugi dan dividen > laba PT A
    - DEBET : Ekuitas dr PT A/RE
    - KREDIT: Investasi
  - Pembagian dividen
    - DEBET : Kas
    - KREDIT: Investasi
  - Penutupan akun ke akunt R/E PT I

**6. Memahami metode ekuitas modifikasian**

**EQUITY MODIFIKASIAN**

**Contoh: 7**

- **Pd 1 Januari 2010 PT I membeli 80% shm biasa PT A**
- **Selama 2010 :**
  - **Rugi bersih PT A sebesar 30,000, dividen 10,000**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

Learning Objectives

## 6. Memahami metode ekuitas modifikasian

### Contoh: 7-1 Equity Konvensional

TGL	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
	Laba dr PTA/ RE PT I		24,000	-
	- Investasi dsb PT A		-	24,000
	<b>Piutang dividen</b>		<b>8,000</b>	-
	- Invest dsb PT A		-	<b>8,000</b>
	<b>Kas</b>		<b>8,000</b>	-
	- Piut dividen		-	<b>8,000</b>
31/12	R/E PT I		24,000	-
	- Laba-rugi dr PT A		-	24,000
	<b>TOTAL</b>		<b>64,000</b>	<b>64,000</b>



# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

Bandi, Dr., M.Si., Ak

Learning Objectives

## 6. Memahami metode ekuitas modifikasian

### Contoh: 7-2 Equity Modifikasian

TGL	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
	Ekuitas PTA/ RE PT I		24,000	-
	- Investasi dsb PT A		-	24,000
	<b>Piutang dividen</b>		<b>8,000</b>	-
	- Invest dsb PT A		-	<b>8,000</b>
	<b>Kas</b>		<b>8,000</b>	-
	- Piut dividen		-	<b>8,000</b>
31/12	Ek Penurunan mdl PT A, R/E		8,000	-
	- Laba-rugi dr PT A		-	8,000
	<b>TOTAL</b>		<b>48,000</b>	<b>48,000</b>

# Referensi

## Learning Objectives

### 6. Menelusur sumber acuan

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

#### Tambahan

- Baker, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: Equity Method
- Cameron, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: Equity Method
- Larsen, . 1986. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: Equity Method
- Yunus, Hadori dan Hananto.
  - Bab: 11 Penggabungan Badan Usaha– Metode Ekuitas