



ADVANCED ACCOUNTING
(Beams et al. 2012)

BANDI

An Introduction to Consolidated Financial Statements

Chapter 3

Consolidated Financial Statements: Objectives

1. Mengenali **manfaat dan keterbatasan** Laporan Keuangan Konsolidasian.
2. Memahami persyaratan untuk memasukkan **perusahaan anak** dalam Laporan Keuangan Konsolidasian.
3. Menerapkan konsep-konsep konsolidasi untuk **pencatatan perusahaan induk** tentang investasi dalam perusahaan anak pada tanggal akuisisi.
4. Mencatat **nilai wajar perusahaan anak** pada tanggal akuisisi.
5. Belajar konsep **kepentingan non pengendali** ketika akuisis perusahaan induk kurang dari 100 persen saham biasa perusahaan anak.
6. Mempersiapkan **neraca Konsolidasian setelah tanggal akuisisi**, termasuk persiapan jurnal eliminasi.
7. Mengamortisasi **kelebihan nilai wajar dari nilai buku** dalam periode setelah akuisisi.
8. Menerapkan konsep-konsep yang mendasari penyusunan **Laporan laba rugi konsolidasian**.
9. Untuk siswa: membuat *spreadsheet* elektronik untuk mempersiapkan neraca.

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 3 memperkenalkan penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasian.
 - Mahasiswa belajar bagaimana untuk mencatat nilai wajar
 - aset bersih perusahaan yang dapat diidentifikasi dan
 - goodwill yang tersirat.

Introduction

- Bab ini berisi materi
 - yang diperlukan untuk memahami laporan keuangan konsolidasian dan
 - memberikan ikhtisar prosedur yang diperlukan untuk proses konsolidasi.
- Metode akuntansi akuisisi untuk kombinasi bisnis diterapkan dalam bab ini.
 - Anak perusahaan tergabung dimuat di situs [WebAkuntansi lanjutan](#).

Introduction

- Kita berasumsi bahwa perusahaan induk/ investor menggunakan metode **akuntansi ekuitas** lengkap untuk investasi dalam perusahaan anak
- Diskusi lebih lanjut tentang kombinasi bisnis dalam buku ini menganggap pembukuannya sebagai **akuntansi akuisisi** (*Cost method*)

Introduction

- Laporan Keuangan Konsolidasian yang diperlukan meliputi:
 - neraca;
 - laporan laba rugi konsolidasian;
 - laporan laba ditahan konsolidasian, atau laporan perubahan ekuitas konsolidasian; dan
 - laporan arus kas konsolidasian.
- Neraca dan laba rugi konsolidasian dan laporan laba ditahan dalam bab ini disusun dari laporan keuangan terpisah dari perusahaan induk dan perusahaan anak.
- Kami menyiapkan laporan arus kas konsolidasian
 - diperkenalkan pada bab 4
 - dari Laba Rugi Konsolidasian dan neraca konsolidasian

Introduction

- Laporan Keuangan Konsolidasian yang diperlukan meliputi:
 - neraca;
 - laporan laba rugi konsolidasian;
 - laporan laba ditahan konsolidasian, atau laporan perubahan ekuitas konsolidasian; dan
 - laporan arus kas konsolidasian.
- Neraca dan laba rugi konsolidasian dan laporan laba ditahan dalam bab ini disusun dari laporan keuangan terpisah dari perusahaan induk dan perusahaan anak.
- Kami menyiapkan laporan arus kas konsolidasian
 - diperkenalkan pada bab 4
 - dari Laba Rugi Konsolidasian dan neraca konsolidasian



1: Benefit & Limitation

Business Acquisitions

- Kombinasi bisnis melalui akuisisi saham
 - Memperoleh kepentingan pengendali dalam saham biasa
 - Lebih dari 50%
 - Mungkin memiliki kontrol melalui kepemilikan tidak langsung
- Kombinasi bisnis terjadi sekali
 - Acquisition of additional subsidiary stock is simply additional investment
 - Akuisisi saham anak perusahaan tambahan merupakan investasi hanya tambahan

Consolidated Statements

- Utamanya menguntungkan pemilik dan kreditor induk
- Tidak ditujukan untuk pemilik nonpengendali maupun anak perusahaan
- Anak perusahaan menerbitkan laporan yang terpisah untuk kepentingan pemilik dan kreditor mereka

A decorative graphic consisting of a small grey square at the top left, a vertical grey bar extending downwards, and a horizontal grey arrow pointing to the right at the bottom.

2: Subsidiaries

Who is a Subsidiary?

- Sebuah perusahaan menjadi “Anak” ketika perusahaan lain memperoleh kepemilikan pengendali melalui saham biasa miliknya.
- Dalam akuisisi 100 persen, MTDC (PT anak) meneruskan operasinya sebagai badan hukum yang terpisah.
- Anak perusahaan, atau afiliasi, terus beroperasi sebagai badan hukum yang terpisah dan menyiapkan laporan keuangan mereka sendiri.

Subsidiaries Are Consolidated

- Kasus-kasus yang mana LK PT Anak dapat dikecualikan dari konsolidasi:
 - Kontrol tidak menjadi tujuan utama (*doesn't rest*) pemilik mayoritas
 - *Joint ventures*
 - Akuisisi kelompok aset-aset yang tidak berhubungan bisnis utamanya
 - Kombinasi antara entitas SEPENGENDALI (di bawah kendali bersama)
 - Kombinasi atas entitas tidak-untuk-mencari laba atau akuisisi perusahaan laba oleh entitas tidak-untuk-laba

Consolidated Statements

- Disiapkan oleh perusahaan induk
- PT Induk mengungkapkan
 - Kebijakan Konsolidasian [SEC Reg. S-X, Rule 3A-03]
 - Pengecualian untuk konsolidasi
- Akhir tahun fiskal untuk entitas konsolidasian:
 - Menggunakan **FYE** TP Induk, tetapi
 - Mungkin memasukkan Laporan anak dengan FYE dalam waktu 3 bulan FYE PT Induk.
 - Mengungkapkan peristiwa material yang mengintervensi

3: Parent Company Recording

Pen Example: Acquisition Cost = Fair Value = Book Value

Sel's Balance Sheet: BV=FV	
Kas	\$10
Aset lancar lainnya	15
Aset teetap, neto	<u>40</u>
Total	<u>\$65</u>
Utang dagang	\$15
Utang lancar lainnya	10
Modal saham	30
Laba ditahan	<u>10</u>
Total	<u>\$65</u>

- Pena mengakuisisi 100% saham biasa Sel seharga \$40, yang sama dengan nilai buku dan nilai-nilai wajar aset bersih yang diperoleh.

Kos akuisisi	\$40
Dikurangi 100% nilai buku	<u>40</u>
Ekses Kos di atas nilai buku	<u>\$0</u>

- Untuk mengkonsolidasikan, eliminasi Akun Investasi Pen dan akun Modal saham dan Saldo laba Sel.

<u>Neraca</u>	<u>Individual</u>		<u>Konsolidasian</u>
	Pen	Sel	Pen & Sub.
Kas	\$20	\$10	\$30
Aset lancar lainnya	45	15	60
Aset teetap, neto	60	40	100
Investasi dsb Selo	<u>40</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>\$165</u>	<u>\$65</u>	<u>\$190</u>
Utang dagang	\$20	\$15	\$35
Utang lancar lainnya	25	10	35
Modal saham	100	<u>30</u>	100
Laba ditahan	<u>20</u>	<u>10</u>	<u>20</u>
Total	<u>\$165</u>	<u>\$65</u>	<u>\$190</u>

4: Fair Value at Acquisition Date

Cost, Fair Value, and Book Value

- Kos akuisis, nilai wajar aset neto dan nilai buku mungkin berbeda.
 - Alokasikan eksekses atau defisiensi kos di atas nilai buku dan tentukan goodwill, jika ada.
 - Jika $BV = FV$
 - $Kos > BV$, ekseksesnya sebagai goodwill
 - $Kos < BV$, eksekses sebagai keuntungan atas pembelian murah (*bargain purchase*)

BV \neq FV \neq Cost

- Perbedaan antara nilai aset neto (BV) dan nilai wajar aset neto (FV) dibebankan pada aset spesifik atau kewajiban
 - E.g., Persediaan *undervalued* atau *overvalued*, aset tetap (*plant assets*)
 - Aset tak tercatatkan (paten) or kewajiban (kontijensi yang ada)
- Perbedaan antara FV dan kos merupakan goodwill atau keuntungan atas pembelian murah

Example: BV ≠ FV but Cost = FV

- Piper mengakuisisi 100% saham biasa Sandy seharga \$310.

<u>Sandy</u>	<u>BV</u>	<u>FV</u>
Kas	\$40	\$40
Piutang	30	30
Persediaan	50	75
Aset tetap, neto	<u>200</u>	<u>240</u>
Total	<u>\$320</u>	<u>\$385</u>
Kewajiban	\$75	\$75
Modal saham	100	
Laba ditahan	<u>145</u>	
Total	<u>\$320</u>	

$$BV = 100 + 145 = \$245$$

$$FV = 385 - 75 = \$310$$

$$\text{Cost} - FV = \$0 \text{ goodwill}$$

Kos	\$310
Nilai buku 100%	<u>245</u>
Ekses dari Kos di atas BV	<u>\$65</u>

Piper and Sandy (cont.)

<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
Persediaan 100%(+25)	25	1st yr
Aset tetap 100%(+40)	<u>40</u>	10 yrs
Total	<u>\$65</u>	

Entri kertas kerja Eliminasi Piper:

Modal saham (-SE)	100	
Laba ditahan (-SE)	145	
Persediaan (+A)	25	
Aset tetap (+A)	40	
Investasi dsb Sandy (-A)		310

Example: BV ≠ FV and Cost ≠ FV

Print mengakuisi 100% saham biasa Salty senilai \$530.

$$BV = 250 + 190 = \$440$$

$$FV = 580 - 85 = \$495$$

$$\text{Cost} - FV = \$35 \text{ goodwill}$$

Salty	BV	FV
Kas	\$100	\$100
Piutang	40	40
Persediaan	250	250
Aset tetap, neto	<u>130</u>	<u>190</u>
Total	<u>\$520</u>	<u>\$580</u>
Kewajiban	\$80	\$85
Modal saham	250	
Laba ditahan	<u>190</u>	
Total	<u>\$520</u>	

Kos	\$530
Nilai buku 100%	<u>440</u>
Ekses dari Kos di atas BV	<u>\$90</u>

Panda and Salty (cont.)

<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amount</u>	<u>Amort.</u>
Aset tetap	60	4 yrs
Kewajiban	-5	5 yrs
Goodwill	<u>35</u>	
Total	<u>\$90</u>	

Entri kertas kerja Eliminasi Panda co.:

Modal saham (-SE)	250	
Laba ditahan (-SE)	190	
Aset tetap (+A)	60	
Goodwill (+A)	35	
Kewajiban (+L)		5
Investasi dsb Salty (-A)		530

Example: BV ≠ FV and Cost ≠ FV

Print mengakuisi 100% saham biasa Sum senilai \$185.

<u>Sum</u>	<u>BV</u>	<u>FV</u>
Cash	\$10	\$10
Receivables	30	30
Inventory	80	90
Plant, net	<u>100</u>	<u>120</u>
Total	<u>\$220</u>	<u>\$250</u>
Liabilities	\$40	\$40
Capital stock	75	
Retained earnings	<u>105</u>	
Total	<u>\$220</u>	

$$BV = 75 + 105 = \$180$$

$$FV = 250 - 40 = \$210$$

$$\text{Cost} - FV = -\$25:$$

Keuntungan pd pembelian murah

Kos	\$185
Nilai buku 100%	<u>180</u>
Ekses dari Kos di atas BV	<u>\$5</u>

Print and Sum (cont.)

<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
Persediaan	10	Th 1
Aset tetap, dan	20	-
Pembelian murah (Bargain purchase)	<u>(25)</u>	untung
Total	<u>\$5</u>	

- Print co. mencatat perolehan saham biasa Sum co, dengan asumsi pembelian tunai sebagai berikut. Perhatikan bahwa akun investasi telah dicatat dengan nilai yang wajar dan pembelian murah (bargaining purchase) diperlakukan sebagai keuntungan.

Investasi dsb Sum (+A)	210	
Keuntungan atas pembelian murah (R, +SE)		25
Kas (-A)		185

Worksheet Elimination Entry

Ekses nonamortisasian sama dengan \$30

- \$10 untuk persediaan *undervalued*
- \$20 untuk tanah *undervalued* termasuk dalam aset tetap

Entri kertas kerja eliminasi Print co.:

Modal Saham (-SE)	75	
Laba ditahan (-SE)	105	
Ekses nonamortisasian (+A)	30	
Investasi dsb Sum (-A)		210
Persediaan (+A)	10	
Aset tetap (+A)	20	
Ekses non amortisasian (-A)		30

	<u>Print</u>	<u>Sum</u>	<u>Penyesuaian</u>		Konsolidasian
	BV	BV	DR	CR	
Kas	\$30	\$10			\$40
Piutang	50	30			80
Persediaan	100	80	10		190
Aset tetap, neto	450	<u>100</u>	20		570
Investasi dsb Sum	<u>210</u>			210	<u>0</u>
Ekses non amortisasion			30	<u>30</u>	
Total	<u>\$840</u>	<u>\$220</u>			<u>\$880</u>
Kewajiban	\$270	\$40			\$310
Modal saham	200	75	75		200
Laba ditahan	<u>370</u>	<u>105</u>	<u>105</u>		<u>370</u>
Total	<u>\$840</u>	<u>\$220</u>			<u>\$880</u>
			<u>240</u>	<u>240</u>	

A large, light gray L-shaped arrow graphic is positioned on the left side of the slide. It starts with a small square at the top left, then extends vertically downwards, and finally turns 90 degrees to the right, ending in an arrowhead pointing towards the bottom right.

5: Noncontrolling Interests

Noncontrolling Interest

- PT Induk memiliki kurang dari 100%
 - Kepentingan non pengendali mewakili pemegang saham minoritas
 - Bagian dari ekuitas pemegang saham
 - Diukur pada nilai wajar, berdasar atas harga akuisis PT induk
- Induk membayar \$40,000 untuk kepentingan sebesar 85%
 - Nilai implikasian dari PT anak penuh sebesar $\$40,000/85\% = \$47,059$.
 - Bagian minoritas = $15\%(47,059) = \$7,059$

Example: Noncontrolling Interests

- Popo mengakuisisi 80% saham biasa Sine seharga \$400 ketika Sine memiliki modal saham seharga \$200 dan laba ditahan senilai \$175.
- Aset dan kewajiban Sine disamakan nilai wajarnya kecuali untuk bangunan yang dinilai lebih rendah dengan \$50. Bangunan memiliki umur sisa 10-tahun.

Kos 80% Sine	<u>\$400</u>	<u>Alokasi pada:</u>	
Nilai implikasian Sine (400/80%)	\$500	Bangunan	\$50
Nilai buku (200+175)	<u>375</u>	Goodwill	<u>75</u>
Ekses di atas nilai buku	<u>\$125</u>	Total	<u>\$125</u>

Elimination Entry

Entri kertas kerja eliminasi Popo:

Modal saham (-SE)	200	
Laba ditahan (-SE)	175	
Bangunan (+A)	50	
Goodwill (+A)	75	
Investasi dsb Sine (-A)		400
Kepentingan non pengendali (+SE)		100

- Saldo Ekses non amortisasian telah bisa digunakan untuk kelebihan yang dibebankan untuk bangunan dan goodwill

	<u>Popo</u>	<u>Sine</u>	<u>Penyesuaian</u>		<u>Konsoli</u>
	BV	BV	DR	CR	<u>dasi</u>
Kas	\$50	\$10			\$60
Piutang	130	50			180
Persediaan	80	100			180
Bangunan, neto	300	<u>240</u>	50		590
Investasi dsb Sine	<u>400</u>			400	0
Goodwill			75		<u>75</u>
Total	<u>\$960</u>	<u>\$400</u>			<u>\$1,085</u>
Kewajiban	\$150	\$25			\$175
Modal saham	250	200	200		250
Laba ditahan	<u>560</u>	<u>175</u>	<u>175</u>		560
Kepentingan non pengendali				<u>100</u>	<u>100</u>
Total	<u>\$960</u>	<u>\$400</u>			<u>\$1,085</u>
			<u>500</u>	<u>500</u>	

A decorative graphic consisting of a small grey square at the top left, a vertical grey bar extending downwards, and a horizontal grey arrow pointing to the right at the bottom.

6: Subsequent Balance Sheets

Balance Sheets After Acquisition

- Dalam menyusun neraca konsolidasian
 - Eliminasi Investasi dsb PT anak
 - Eliminasi akun ekuitas PT Anak (Modal sham biasa, Laba ditahan, dsb.)
 - Sesuaikan akun aset dan kewajiban untu selisih ekse non amortisian yang ada
 - Catat goodwill, jika ada
 - Catat kepentingan nonpengendali, jika ada

Popo and Sine (cont.)

Kos 80% Sine co.	<u>\$400</u>	<u>Allokasikan pada:</u>	
Nilai implikasian Sine co	\$500	Bangunan	\$50 10 thn
Nilai buku	<u>375</u>	Goodwill	<u>75</u> -
Ekses	<u>\$125</u>	Total	<u>\$125</u>

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Bangunan	50	(5)	45
Goodwill	<u>75</u>	<u>0</u>	<u>75</u>
Total	<u>125</u>	<u>(5)</u>	<u>120</u>

<u>Stlh 1 thn:</u>	<u>Popo</u>	<u>Sine</u>		<u>Popo</u>	<u>Sine</u>
Kas	\$40	\$15	Kewajiban	\$100	\$50
Piutang	110	85	Modal saham biasa	250	200
Persediaan	90	100	Laba ditahan	<u>574</u>	<u>185</u>
Bangunan, neto	280	<u>235</u>			
Investasi dsb Sine co.	<u>404</u>				
Total	<u>\$924</u>	<u>\$435</u>	Total	<u>\$924</u>	<u>\$435</u>


Entri kertas kerja eliminasi Popo co.:

Modal saham (-SE)	200	
Laba ditahan (-SE)	185	
Ekses non amortisarian (+A)	120	
Investasi dsb Sine co (80%) (-A)		404
Kepentingan non pengendali (20%) (+SE)		101
Bangunan (+A)	45	
Goodwill (+A)	75	
Ekses non amortisarian (-A)		120

<u>Stlh 1 thn:</u>	<u>Popo</u>	<u>Sine</u>	<u>Pengyesuaian</u>		<u>Konsol</u>
	BV	BV	DR	CR	<u>dasian</u>
Kas	\$40	\$15			\$55
Piutang	110	85			195
Persediaan	90	100			190
Bangunan, neto	280	<u>235</u>	45		560
Investasi dsb Sine	<u>404</u>			404	0
Goodwill			75		<u>75</u>
Ekses non amortisasian			120	120	
Total	<u>\$924</u>	<u>\$435</u>			<u>\$1,075</u>
Kewajiban	\$100	\$50			\$150
Modal saham	250	200	200		250
Laba ditahan	<u>574</u>	<u>185</u>	<u>185</u>		574
Kepentingan non pengendali				<u>101</u>	<u>101</u>
Total	<u>\$924</u>	<u>\$435</u>			<u>\$1,075</u>
			<u>505</u>	<u>505</u>	

Key Balance Sheet Items

- Investasi dsb PT Anak tidak ada pada neraca konsolidasian
- Ekuitas pada neraca konsolidasian terdiri dari ekuitas PT Induk ditambah kepentingan non pengendali.
- Kepentingan non pengendali adalah proporsional dengan akun “Investasi dsb PT Anak” jika metode ekuitas digunakan.
- $\$101 = \$404 \times .20/.80$

A large, light gray L-shaped graphic with a rounded corner. The vertical bar is on the left, and the horizontal bar extends to the right, ending in an arrowhead pointing right. A small gray square is positioned at the top-left corner of the vertical bar.

7: Amortizations After Acquisition

Unamortized Excess

- Ekses yang dibebankan pada aset dan kewajiban diamortisasi sesuai akunya

Akun Neraca	Periode Amortisasi	Akun Laba Rugi
Persediaan dan aset lancar lainnya	Umumnya, tahun ke 1	HPP dan biaya lainnya
Bangunan, peralatan, hak paten	Umur sisa pad kombinasi bisnis	Beban depresiasi dan amortisasi
Tanah, copyrights	Tidak diamortisasi	
Utang jk panjang	Waktu jatuh tempo	Beban bunga

Piper and Sandy (cont.)

Kos	\$310	<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
NB 100%	<u>245</u>	Persediaan	25	Th 1
Ekses	<u>\$65</u>	Aset tetap	<u>40</u>	10 thn
		Total	<u>\$65</u>	

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Persediaan	25	(25)	0
Aset tetap	<u>40</u>	<u>(4)</u>	<u>36</u>
Total	<u>65</u>	<u>(29)</u>	<u>36</u>

Panda and Salty (cont.)

Kos	\$530	<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
NB 100%	<u>440</u>	Aset tetap	60	4 thn
Ekses	<u>\$90</u>	Kewajiban	-5	5 thn
		Goodwill	<u>35</u>	-
		Total	<u>\$90</u>	

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Plant	60	(15)	45
Liabilities	(5)	1	(4)
Goodwill	<u>35</u>	<u>0</u>	<u>35</u>
Total	<u>90</u>	<u>(14)</u>	<u>76</u>

Print and Sum (cont.)

Kos	\$185	<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
NB 100%	<u>180</u>	Persediaan	10	Thn 1
Ekses	<u>\$5</u>	Pabrik, tanah	20	-
		Pembelian murah (Bargain purchase)	<u>(25)</u>	Untung
		Total	<u>\$5</u>	

	Ekses non amortisasion awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasion Akhir
Persediaan	10	(10)	0
Tanah	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
Total	<u>30</u>	<u>(10)</u>	<u>20</u>



8: Consolidated Income Statements

Comprehensive Example, Data

- Pil co. mengakuisisi 90% saham biasa Sad pada 12/31/2011 sebesar \$4,333 ketika Ekuitas Sad co. terdiri dari saham biasa \$4.000, Tambahan modal disetor (*Paid in capital*) \$1.000, dan laba ditahan \$900
- Pada tanggal tersebut Persediaan Sad, Tanah, dan bangunan dilaporkan terlalu rendah dengan \$100, \$200, dan \$1,000, secara berurutan, dan peralatannya dan wesel bayar dilaporkan terlalu tinggi dengan \$300 dan \$100.

Kos 90% dari Sad	<u>\$10,200</u>	<u>Alokasi pada:</u>		
Nilai implikasian Sad $10,200/.90$	\$11,333	Persediaan	\$100	Thn 1
Nilai bukau (4000+1000+900)	<u>5,900</u>	Tanah	200	-
Ekses di atas nilai buku	<u>\$5,433</u>	Bangunan	1,000	40 thn
		Peralatan	(300)	5 thn
		Utang wesel	100	Thn 1
		Goodwill	<u>4,333</u>	-
		Total	<u>\$5,433</u>	

	Ekses non amortisasion 1/1/12	Amortisasi sekarang	Ekses non amortisasion 12/31/12
Persediaan	100	(100)	0
Tanah	200	0	200
Bangunaan	1,000	(25)	975
Peralatan	(300)	60	(240)
Utang wesel	100	(100)	0
Goodwill	<u>4,333</u>	<u>0</u>	<u>4,333</u>
Total	<u>5,433</u>	<u>(165)</u>	<u>5,268</u>

	<u>Pil</u>	<u>Sad</u>	<u>Consol.*</u>
Penjualan	\$9,523.50	\$2,200.00	\$11,723.50
Pendapatan dr Sad	571.50		\$0.00
HPP	(4,000.00)	(700.00)	(4,800.00)
B. Depresiasi- Bangunan	(200.00)	(80.00)	(305.00)
B. Depresiasi- Peralatan	(700.00)	(360.00)	(1,000.00)
Beban lainnya	(1,800.00)	(120.00)	(1,920.00)
Beban bunga	<u>(300.00)</u>	<u>(140.00)</u>	<u>(540.00)</u>
Laba bersih	<u>\$3,095.00</u>	<u>\$800.00</u>	
Laba konsolidasian Total			\$3,158.50
Bagian kepentingan non pengendali			<u>63.50</u>
Bagian kepentingan pengendali			<u>\$3,095.00</u>


* HPP, Depresiasi bangunan, dan beban bunga ditingkatkan dengan \$100, \$25, dan \$100, dan depresiasi peralatan adalah \$60 lebih rendah daripada jumlah dari Pil dan Sad.

Key Income Statement Items

- Pendapatan dari rekening PT anak dieliminasi.
- Amortisasi periode sekarang dimasukkan ke dalam akun beban yang tepat.
- Bagian laba bersih untuk kepentingan non pengendali adalah proporsional dengan laba dari PT Anak di bawah metode Ekuitas.
 - $\$571.50 \times .10/.90$
 - $= \$63.50$

Push-Down Accounting

- **Persyaratan SEC**
 - PT anak scr substansial dimiliki penuh (kira-kira 90%)
 - No publicly held debt or preferred stock
 - Tidak ada utang atau saham preferen yang dipegang publik
- **Buku anak perusahaan disesuaikan**
 - Aset, termasuk goodwill, dan kewajiban yang direvaluasi berdasarkan harga akuisisi
 - Laba ditahan diganti dengan *Push-Down Capital* yang termasuk laba ditahan dan penyesuaian penilaian



9: spreadsheet to prepare a consolidated balance sheet.

Spreadsheet

worksheet

PARENT CORPORATION AND SUBSIDIARY CONSOLIDATED BALANCE SHEET WORKPAPER DECEMBER 31, 2011					
(in thousands)	Parent	Subsidiary	Adjustments and Eliminations		Consolidated Balance Sheet
			Debits	Credits	
Cash	420	200			=B7+C7+D7-E7
Receivables—net	500	1,300			=B8+C8+D8-E8
Inventories	3,500	500			=B9+C9+D9-E9
Land	1,500	2,000			=B10+C10+D10-E10
Equipment—net	6,000	1,000			=B11+C11+D11-E11
Investment in Subsidiary	4,590				=B12+C12+D12-E12
Total assets	<u>=SUM(B7:B13)</u>	<u>=SUM(C7:C13)</u>			<u>=SUM(F7:F13)</u>
Accounts payable	4,100	800			=B15+C15-D15+E15
Dividends payable	600	100			=B16+C16-D16+E16
Capital stock	10,000	3,000			=B17+C17-D17+E17
Retained earnings	1,810	1,100			=B18+C18-D18+E18
Total equities	<u>=SUM(B15:B18)</u>	<u>=SUM(C15:C18)</u>			<u>=SUM(F15:F21)</u>
			<u>=SUM(D7:D22)</u>	<u>=SUM(E7:E22)</u>	

Summary

- GAAP biasanya mensyaratkan laporan keuangan konsolidasian untuk presentasi adil posisi keuangan dan hasil operasi perusahaan induk dan perusahaan anak.
 - Laporan Keuangan Konsolidasian yang tidak hanya penjumlahan item-item laporan keuangan perusahaan induk dan perusahaan anak
 - Laporan Konsolidasian
 - menghilangkan jumlah timbal balik dan
 - menggabungkan dan hanya memasukkan jumlah non-timbal balik.

Summary

- Lap Keu Konsolidasian (dalam penyusunannya) mengeliminasi:
 - investasi dalam perusahaan anak dan akun ekuitas pemegang saham perusahaan anak
 - karena mereka reciprokal, keduanya mewakili aset net dari perusahaan anak.
 - Transaksi Penjualan dan peinjam-meminjam antara perusahaan induk dan anak.
- Jumlah ekuitas para pemegang saham yang muncul dalam neraca konsolidasian adalah ekuitas dari perusahaan induk,
 - kecuali ekuitas non-pengendali pemegang saham, yang kami melaporkan sebagai item terpisah dalam ekuitas pemegang saham konsolidasian.

Summary

- **Laba bersih konsolidasian**
 - adalah pengukuran pendapatan untuk para pemegang saham dari kelompok konsolidasian.
- **Pengakuan Pendapatan pada kepentingan pemegang saham pengendali dan non pengendali**
 - adalah komponen dari laba bersih konsolidasian.
 - Pendapatan bersih dan Saldo laba perusahaan induk adalah untuk bagian pengendali dari laba bersih dan Saldo laba konsolidasi, secara berurutan