

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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



**Bab 13: LK Konsolidasian—Masalah Khusus**





Sesi 6

# LK Konsolidasian - Masalah Khusus

Copyright © 2014  
Bandi.staff.fe.uns.ac.id.

## Learning Objectives

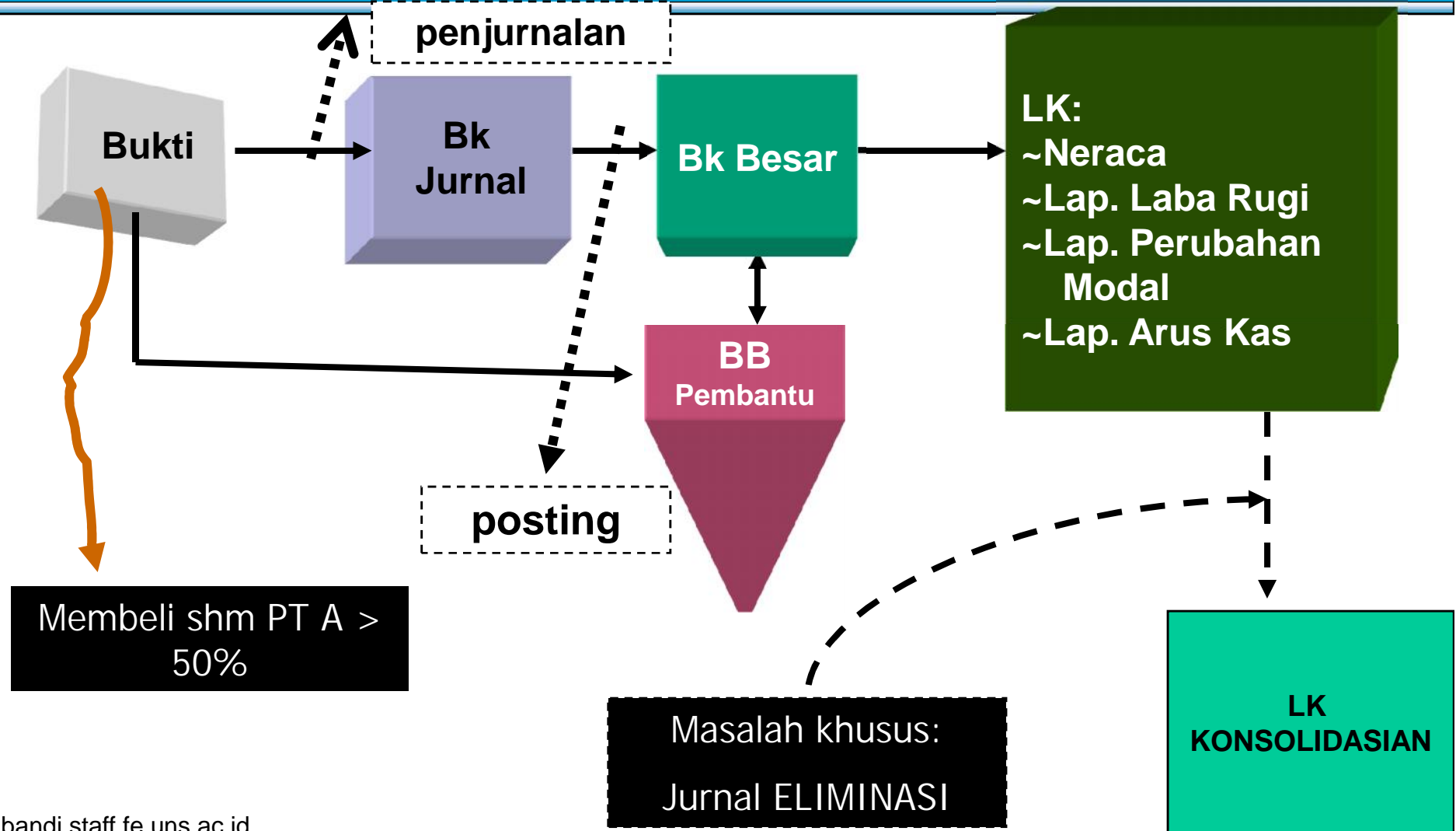
1. Memahami pengertian *masalah khusus*
2. Memahami pengaruh masalah khusus pd LK Konsolidasian
3. Memahami pengaruh pembelian langsung dr PT A
4. Memahami pengaruh jika PT A memiliki Lbh dr 1 Jenis Saham.
5. Memahami jurnal eliminasi atas akun timbal balik (*reciprocal account*) dlm penyusunan laporan keuangan konsolidasian dengan kedua metode cost dan equity.
6. Menjelaskan perbandingan kedua metode (cost vs equity)
7. Menelusur sumber acuan

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

## Learning Objectives

0. Memahami pencatatan transaksi Induk-Anak dg adanya masalah



**1. Memahami pengertian cost method**

- **Adanya masalah khusus:**
  1. Pembelian saham langsung dari PTA
  2. PT A memiliki > 1 jenis shm beredar
  3. Saham Bonus dari PT A
  4. Laba antar perusahaan afiliasi (*intercompany profit*)
  5. Pemilikan obligasi antar persh afiliasi
- **Masalah-masalah tsb akan mempengaruhi penyusunan LK Konsolidasian, yg berbeda dg pembahasan-pembahasan sebelumnya.**

1. Memahami pengaruh pembelian langsung dr PT A

## Pemilikan Langsung dari PT A

- **Pemilikan saham biasa PT A, dpt dilakukan:**
  1. Tidak langsung: dari pemegang saham lain di Bursa Efek
  2. Langsung: dr PT A
- **Bentuk saham yang dijual oleh PT A:**
  - Shm PORTEPEL/ belum disetor/ persediaan shm

2. Memahami pengaruh pembelian langsung dr PT A

**Contoh: 1**

## PEMBELIAN LANGSUNG

Struktur modal PT A per 31 Desember 2010

Mdl saham (1,000 lbr, tanpa nilai nominal)	100,000
Laba ditahan	25,000
	<b>+</b> <u>125,000</u>
Saham Trisuri (200 lbr @ 125)	<u>25,000</u>
Jumlah	<b>-</b> <u><u>100,000</u></u>

1 Januari 2011 PT I membeli saham biasa PT A

- 600 lbr di pasar modal @ 150
- 200 lbr Treasuri @ 150

2. Memahami pengaruh pembelian langsung dr PT A

## PEMBELIAN LANGSUNG DARI PT A

Contoh: 1

### Jurnal Transaksi

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
Investasi dsb PTA	90,000	-
- Kas	-	90,000
Investasi dsb PTA	30,000	-
- Kas	-	30,000
	120,000	120,000



3. Memahami pengaruh pembelian langsung dr PT A

**Contoh: 1**

**PEMBELIAN LANGSUNG DARI PT A**

**Jurnal Transaksi**

Transaksi	PT I		PT A			
		D	K		D	K
1. PT I beli 600 @150 dr pasar modal	Inv dsb PT A	90,000	-		-	-
	- Kas	-	90,000		-	-
2. PT I beli 200 @150 Trisuri dr PT A	Inv dsb PT A	30,000	-	Kas	30,000	-
	- Kas	-	30,000	- Md shm Trisuri	-	25,000
				- Agio*)	-	5,000
		<b>120,000</b>	<b>120,000</b>		<b>30,000</b>	<b>30,000</b>

\*) Alternatif: Mdl penjualan kembali shm di atas harga perolehan

## Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

### Learning Objectives

3. Memahami pengaruh pembelian langsung dr PT A

#### Contoh: 1

Struktur modal PT A per 1 Januari 2011

Mdl saham (1,000 lbr, tanpa nilai nominal)	100,000
Agio (Md penj kembali shm di atas HP)	5,000
	<hr/>
	105,000
Laba ditahan	25,000
	<hr/>
Jumlah	130,000
	<hr/> <hr/>

Neraca konsolidasi per 1 Januari 2011 setelah PT I memiliki shm biasa PT A 80%

# 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	120,000	-	-	120,000	0	-
<b>Goodwill (selisih C-NB)</b>			<b>16,000</b>	-	<b>16,000</b>	-
<b>Utang</b>	<b>v</b>	<b>v</b>			-	<b>v</b>
Modal PT A	-	100,000	80,000	-	-	20,000
Agio md shm	-	5,000	4,000	-	-	1,000
Laba ditahan		25,000	20,000	-	-	5,000
		-	-	-	-	<b>v</b>

**Contoh: 1**

1. Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham

## PT A memiliki Lebih dari 1 Jenis Saham

- **Macam saham, dari segi hak:**
  1. Saham biasa (*Common Stock*)
  2. Saham preferen (*Preferred Stock*)
- **Saham Preferen:**
  1. NCNP (*non cumulative, non participating*)
  2. CNP (*cumulative, non participating*)
  3. NC P (*non cumulative, participating*)
  4. C P (*cumulative, participating*)

2. Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham

## PT A memiliki Lebih dari 1 Jenis Saham

### Contoh: 2

#### Struktur Modal PT A pada 31 Desember 2009

• Modal Saham Preferen (2,000; @ 50)	\$100,000
• Modal Saham biasa (20,000; @ 10)	\$200,000
• Laba ditahan (defisit)	30,000
	<hr/>
	\$330,000
	<hr/> <hr/>



1. Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham

Contoh: 2

## PT A memiliki Lebih dari 1 Jenis Saham

Preferensi shm	TOTAL	Preferen	Biasa
1. NC NP	330,000	100,000	230,000
2. C NP (tertunggak 1 th)	330,000	112,000	218,000
3. NC P	330,000	110,000	220,000
4. C P (in areas 1 th)	330,000	114,000	216,000

no. 4, preferensi 6%	Preferen	Biasa	Keterangan
• untk dividen menunggak 6%	6,000		6%
• untk dividen sekarang 6%	6,000		6%
• untk shm biasa, dg tarif preferen	-	12,000	6%
	2,000	4,000	100+200
	<u>14,000</u>	<u>16,000</u>	

1. Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham

## PT A memiliki Lebih dari 1 Jenis Saham

Contoh: 2a

**PT A defisit \$30,000**

	TOTAL	Preferen	Biasa
1. NC NP	270,000	100,000	170,000
2. C NP (tertunggak 1 th)	270,000	112,000	158,000
3. NC P	270,000	100,000	170,000
4. C P (in areas 1 th)	270,000	112,000	158,000

no. 4, preferensi 6%

- untuk dividen menunggak 6%
- untuk dividen sekarang 6%

	Preferen	Biasa	Keterangan
	6,000		6%
	6,000		6%
	-	(30,000)	
	-	(12,000)	
	<u>12,000</u>	<u>(42,000)</u>	

2. Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham

## PT A memiliki Lebih dari 1 Jenis Saham

### Contoh: 2b

#### Struktur Modal PT A per 31 Desember 2009

- Modal Saham Preferen (1,000; @ 100) \$100,000 (CNP, tertunggak th 08, 09)
- Modal Saham biasa (2,000; @ 100) \$200,000
- Laba ditahan (defisit)

$$\begin{array}{r} + \quad 30,000 \\ \hline \$330,000 \\ \hline \hline \end{array}$$

Pada 1 Januari 2010 PT I membeli saham PT A

1. Saham preferen 400, kurs 115
2. Saham biasa 1,800, kurs 125

1. Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham

## PT A memiliki Lebih dari 1 Jenis Saham

Preferensi	TOTAL	Preferen	Biasa
2. C NP (tertunggak 1 th)	330,000	112,000	218,000

no. 3, preferensi 6%	Preferen	Biasa	Keterangan
• untk dividen menunggak 6% th 2008	6,000		6%
• untk dividen sekarang 6% th 2009	6,000		6%
• untk shm biasa	-	18,000	
<b>Contoh: 2b</b>	<b>+</b>	<b>12,000</b>	<b>18,000</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

### Learning Objectives

- Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham.

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

**Contoh: 2b**

1 Januari 2010

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt ds preferen PT A	46,000	-	-	46,000	0	-
Invt ds biasa PT A	225,000	-	-	225,000	0	-
Goodwill			1,200	-	30,000	-
			28,800	-	-	-
<b>Kredit:</b>			-	-	-	-
Mdl shm preferen		100,000	40,000	-	-	60,000
Mdl Shm biasa		200,000	180,000	-	-	20,000
R/E unt shm preferen		12,000	4,800	-	-	7,200
R/E unt shm biasa		18,000	16,200	-	-	1,800
		-	-	-	-	-
			271,000	271,000		



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

Learning Objectives

4. Memahami pengaruh jika PT A memiliki > 1 jenis saham

**Contoh: 2b**

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

Aktiva		Utang Dg	
		K Minrt preferen	
		Mdl saham	60,000
		Laba ditahan	7,200
			67,200
		Kept Min biasa	
<b>Goodwill</b>	30,000	Mdl saham	20,000
		Laba ditahan	1,800
			21,800

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

## Stock Dividend

**Contoh: 3**

**Pd 1 Januari 2010 PT I membeli 800 lbr shm biasa PT A @180 =144.000**  
**Th 2010 PT A membagi dividen saham 50% dr modal shm yg beredar**

**Mdl PT A pd 31 Desember 2009 & Laba th 2010 adl:**

• Modal Saham biasa(1,000; @ 100)	\$100,000
• Laba ditahan (defisit)	+ <u>60,000</u>
	160,000
• Laba thn 2010 sebesar	+ <u>30,000</u>
	<u>\$190,000</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 transaksi**

bandi.staff.fe.uns.ac.id.

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
1/1	Inv dsb PT A - Kas		144,000 -	- 144,000
31/12	Inv dsb PT A - R/E		24,000 -	- 24,000
	<b>Perhitungan</b>			
Inv dsb	=144+(0.8*30) =168	<b>Equity</b>		
R/E A	=60+30-50 = 40			
Shm A	=100+(0.5*100)=150			
Goodwill	=144-(0.8*(100+60))=16			
	<b>TOTAL</b>		<b>168,000</b>	<b>168,000</b>

# 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

bandi.staff.fe.uns.ac.id.

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		120,000	-
	R/E PT A		32,000	-
31/12	Goodwill		15,600	-
	- Inv dsb PT A		-	167,600
	<b>Perhitungan</b>			
Inv dsb	=168-(400) =167.6			
R/E A	=40→80% = 32			
Shm A	=150→80% =120			
Goodwill	=16→amortisasi = 40/th			
	<b>TOTAL</b>		<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

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 transaksi**

bandi.staff.fe.uns.ac.id.

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
1/1	Inv dsb PT A - Kas		144,000 -	- 144,000
<b>Perhit:</b>				
Inv dsb	=144			
R/E A	=60+30-50 = 40			
Shm A	=100+(0.5*100)=150			
Goodwill	=144-(160*0.8) =16			
	<b>TOTAL</b>		<b>268,000</b>	<b>268,000</b>

**COST**



# 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**

bandi.staff.fe.uns.ac.id.

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		120,000	-
	R/E PT A		32,000	-
	Goodwill		15,600	-
	- Inv dsb PT A		-	144,000
	- R/E PT I		-	23,600
<b>Perhit:</b>				
Inv dsb	=144			
R/E A	=60+30-50 = 40			
Shm A	=100+(0.5*100)=150			
kenaikan	=(190-160)*0.8 =24 → amrt 40/th			
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

**COST**

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

## Kenaikan nilai “investasi” (menambah R/E PT I)

<b>R/E PT A Akhir</b>	<b>COST</b>	<b>190,000</b>
<b>R/E PT A Awal</b>		<b>160,000</b>
	-	<b>30,000</b>
<b>Naik (Turun)</b>		
<b>CI PTI (% kepemilikan)</b>		<b>80%</b>
	x	<b>24,000</b>

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

## Selisih COST dg NILAI BUKU

(Goodwill, diamortisasi 40 thn)

Investasi → cost	<b>COST</b>	144,000
Kenaikan R/E PT A		24,000
	+	
Investasi + Kenaikan		<b>168,000</b>
CI 80%, NB PT A (150+40)		152,000
	-	
GOODWILL		16,000
Amortisasi 40 th (th pertama)		400

**Lihat  
Equity=168,000**

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

Learning Objectives

**4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.**

**Contoh: 3**

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

bandi.staff.fe.uns.ac.id.

Aktiva		Utang Dg		
		Kept Minoritas		
		Mdl saham	20,000	
		Laba ditahan	8,000	
				28,000
		Kept Mayoritas		
		Mdl saham		
		Laba ditahan+	23,600	
<b>Goodwill</b>	15,600			

2. Memahami pengakuan perubahan  
"investasi" dlm PT A

## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan brg dr PT I kpd PT A

CI = 100%

Contoh: 4

Pd 31 Desember 2009 Persediaan br PT A sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT I \$6,000)

PT I memiliki CI 100% atas shm biasa PT A

• Cost PT A		\$10,000
• Cost dr PT I		<u>6,000</u>
		-
	Intercompany profit	<u>4,000</u>
<b>DEBET: R/E PT I</b>	<b>4,000</b>	
<b>KREDIT: Persd PT A</b>	<b>4,000</b>	



# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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

### Learning Objectives

## 2. Memahami pengaruh perubahan "investasi" dlm shm Biasa PT A

### Jurnal Eliminasi

bandi.staff.fe.uns.ac.id.

TGL 2009	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT I - Persediaan (PT A)		4,000 -	- 4,000
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

Equity=  
COST

2. Memahami pengakuan perubahan  
“investasi” dlm PT A

## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan brg dr PT I kpd PT A

CI = 80%

Contoh: 4a

Pd 31 Desember 2009 Persediaan br PT A sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT I \$6,000)

PT I memiliki CI 80% atas shm biasa PT A

• Cost PT A		\$10,000
• Cost dr PT I		6,000
	-	<u>        </u>
Intercompany profit		<u>4,000</u>
• DEBET: R/E PT I	4,000	
• KREDIT: Persd PT A	4,000	

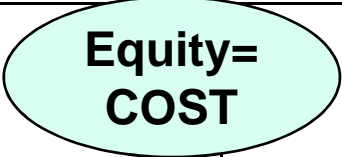
Akuntansi Keuangan Lanjutan 2  
 Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

Learning Objectives

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

**Jurnal Eliminasi**

bandi.staff.fe.uns.ac.id.

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT I - Persediaan (PT A)		4,000 -	- 4,000
				
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

**PT I & PT A (Anak)**  
**Neraca Lajur Konsolidasian**  
**Per 31 Desember 2009**

KETERANGAN	PT I	PT A	J ELIMINASI		LABA RUGI		LABA DITAHAN		NERACA	
			D	K	D	K	D	K	D	K
<b>DEBET</b>										
Kas										
Piutang dagang	10.000									
Piut dag dr PT A										
Persed. Brg awal										
Inven & peralatan										
Kir uang kpd PT A										
<b>Inv dsb PT A</b>				4.000						
Dividen dibayar										
Pembelian		10.000								
Biaya depresiasi										
Bi lain-lain										
Selisih penjabaran										
<b>TOTAL</b>										
Persd brg Akhir (N)		10.000		4.000						

## PT I & PT A (Anak) Neraca Lajur Konsolidasian Per 31 Desember 2010

<b>KREDIT</b>										
Akumulasi depresiasi										
Utang dagang										
<b>Ut dag kpd Induk</b>		<b>10.000</b>								
<b>Kirm uang dr Induk</b>										
Modal Saham PT I										
Laba ditahan PT I			<b>4.000</b>							
Mdl shm PT A										
Laba ditahan PT A										
Penjualan		<b>10.000</b>								
Penptn dividen										
<b>Persd brg Akhir (L/R)</b>		<b>10.000</b>	<b>4.000</b>							
<b>Lb ditahan ke Neraca</b>										

2. Memahami pengakuan perubahan  
“investasi” dlm PT A

## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan brg dr PT A kpd PT I

CI = 100%

Contoh: 4b

Pd 31 Desember 2009 Persediaan br PT I sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT A \$6,000

PT I memiliki CI 100% atas shm biasa PT A

• Cost PT A	\$10,000
• Cost dr PT I	- 6,000
	<hr/>
Intercompany profit	4,000
<b>DEBET : R/E PT A</b>	<b>4,000</b>
<b>KREDIT: Persd PT I</b>	<b>4,000</b>

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

Learning Objectives

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

**Jurnal Eliminasi**

TGL 2009	KETERANGAN	RE F	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT A - Persediaan (PT I) <b>* Jika sblmnya ada adjustment</b>		4,000 -	- 4,000
	Investasi dsb PT A - Persediaan (PT I) <b>* Jika sblmnya tdk ada adjustment</b>		4,000 -	- 4,000
	<b>TOTAL</b>		<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

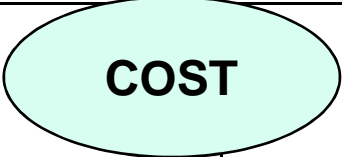
Equity

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

Learning Objectives

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

**Jurnal Eliminasi**

TGL 2009	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT A - Persediaan (PT I)		4,000	-
			-	4,000
				
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>



## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan brg dr PT A kpd PT I

CI = 80%

### Contoh: 4c

Pd 31 Desember 2009 Persediaan br PT I sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT A \$6,000)

PT I memiliki CI 80% atas shm biasa PT A

• Cost PT I		\$10,000
• Cost dr PT A		<u>6,000</u>
		-
	Intercompany profit	<u>4,000</u>
<b>DEBIT: R/E PT I</b>	<b>3,200</b>	
<b>R/E PT A</b>	<b>800</b>	
<b>KREDIT: Persd (PT I)</b>	<b>4,000</b>	



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

Learning Objectives

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

**Jurnal Eliminasi**

TGL 2009	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT A - Persediaan (PT I)		4,000	-
			-	4,000
<b>COST</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan brg dr PT A1 kpd PT A2

80% PT A2, dan 90% PT A1

### Contoh: 4d

Pd 31 Desember 2009 Persediaan br PT A2 sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT A1 \$6,000)

PT I memiliki CI **80% PT A2, dan 90% PT A1**

• Cost PT A 2		\$10,000
• Cost dr PT A1		6,000
		<u>        </u>
	Intercompany profit	4,000
<b>DEBET: R/E PT I</b>	<b>3,600</b>	
<b>R/E PT A1</b>	<b>400</b>	
<b>KREDIT: Persd PT A2</b>	<b>4,000</b>	

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan  
"investasi" dlm shm Biasa PT A

**Jurnal Eliminasi**

TGL 2009	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT A1 - Persediaan (PT A2)		4,000	-
			-	4,000
<b>COST</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

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

Learning Objectives

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

**Jurnal Eliminasi**

TGL 2009	KETERANGAN	RE F	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT I		3,600	-
	R/E PT A1		400	-
	- Persediaan (PT A2)		-	4,000
	<b>* Jika sblmnya ada adjustment</b>			
	Investasi dsb PT A1		3,600	-
	R/E PT A1	Equity	400	-
	- Persediaan (PT A2)		-	4,000
	<b>* Jika sblmnya blm ada adjustment</b>			
	<b>TOTAL</b>		<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan brg dr PT A1 kpd PT A2 kpd I

80% PT A2, dan 90% PT A1

### Contoh: 4e

Pd 31 Desember 2009 Persediaan br PT I sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT A1 \$8,000, brg tsb dr PT A2 sbsr \$6,000)

PT I memiliki CI **80% PT A2, dan 90% PT A1**

• Cost PT I		\$10,000	
• Cost dr PT A2		6,000	
	Intercompany profit	<u>4,000</u>	+
<b>DEBET: R/E PT I</b>	1,600		
<b>R/E PT I</b>	1,800		
<b>R/E PT A2</b>	400		
<b>R/E PT A1</b>	200		
<b>KREDIT: Persd PT I</b>	4,000		

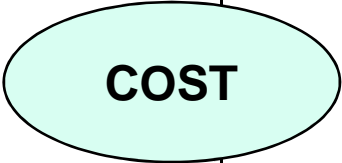
Akuntansi Keuangan Lanjutan 2  
Bandi, Dr., M.Si., Ak., CA

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan  
"investasi" dlm shm Biasa PT A

**Jurnal Eliminasi**

80% PT A2, dan 90% PT A1

TGL 2009	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT A1		2,000	-
	R/E PT A2		2,000	-
	- Persediaan (PT A)		-	4,000
				
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>



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

Learning Objectives

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

<b>Jurnal Eliminasi</b>			<b>80% PT A2, dan 90% PT A1</b>	
TGL 2009	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT I		3,400	-
	R/E PT A1 (min interest)	Equity	200	-
	R/E PT A2 (min interest)		400	-
	- Persediaan (PT I)			4,000
	<b>* Jika sblmnya ada adjustment</b>			
	Investasi dsb PT A		3,400	-
	R/E PT A1		200	-
	R/E PT A2		400	-
	- Persediaan (PT I)			4,000
	<b>* Jika sblmnya tdk ada adjustment</b>			
	<b>TOTAL</b>		<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan MESIN dr PT I kpd PT A

80% PT A

### Contoh: 4f

Pd 31 Desember 2009 Mesin PT A sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT I \$6,000

PT I memiliki CI 100% PT A

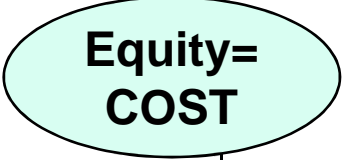
• Cost PT A	\$10,000	
• Cost dr PT I	6,000	
	<hr/>	+
Intercompany profit	4,000	
<b>DEBET : R/E PT I</b>	<b>4,000</b>	
<b>KREDIT: Mesin PT A</b>	<b>4,000</b>	

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

Learning Objectives

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

**Jurnal Eliminasi**

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT I - Mesin		4,000 -	- 4,000
				
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

## INTER COMPANY PROFIT

Penjualan MESIN PT A kpd PT I

80% PT A

### Contoh: 4g

Pd 31 Desember 2009 Mesin PT I sebesar \$10,000 (harga perolehan dari PT A \$6,000, umur mesin 10 th.

PT I memiliki CI 80% PT A

• Cost PT I	\$10,000	
• Cost dr PT A	6,000	
	<hr/>	+
Intercompany profit	4,000	
<b>DEBET : R/E PT A</b>	<b>800</b>	
<b>R/E PT I</b>	<b>3,200</b>	
<b>KREDIT: Mesin PT I</b>	<b>4,000</b>	

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

Learning Objectives

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

**Jurnal Eliminasi**

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	R/E PT A - Mesin (PT I)		4,000	-
			-	4,000
<b>COST</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

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

Learning Objectives

2. Memahami pengaruh perubahan  
"investasi" dlm shm Biasa PT A

<b>Jurnal Eliminasi</b>			<b>80% PT A</b>	
<b>TGL 2009</b>	<b>KETERANGAN</b>	<b>REF</b>	<b>JUMLAH</b>	
			<b>D</b>	<b>K</b>
31/12	R/E PT I		3,200	-
	R/E PT A		800	-
	- Mesin (PT I)		-	4,000
<b>TOTAL</b>			<b>167,600</b>	<b>167,600</b>

Equity

# Referensi

## Learning Objectives

### 6. Menelusur sumber acuan

- Drebin, . *Advanced Accounting*. 11st. Edition. USA: John Wiley & Sons.
  - Chp: 13 Consolidated Financial Statement—Special Problem
- 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: costMethod
- Cameron, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: costMethod
- Larsen, . 1986. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: costMethod
- Yunus, Hadori dan Hananto.
  - Bab: 11 Penggabungan Badan Usaha– Metode Ekuitas