

# Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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



**Bab 15: Consolidated Statements: Indirect and Mutual Holding**



**Sesi 10**

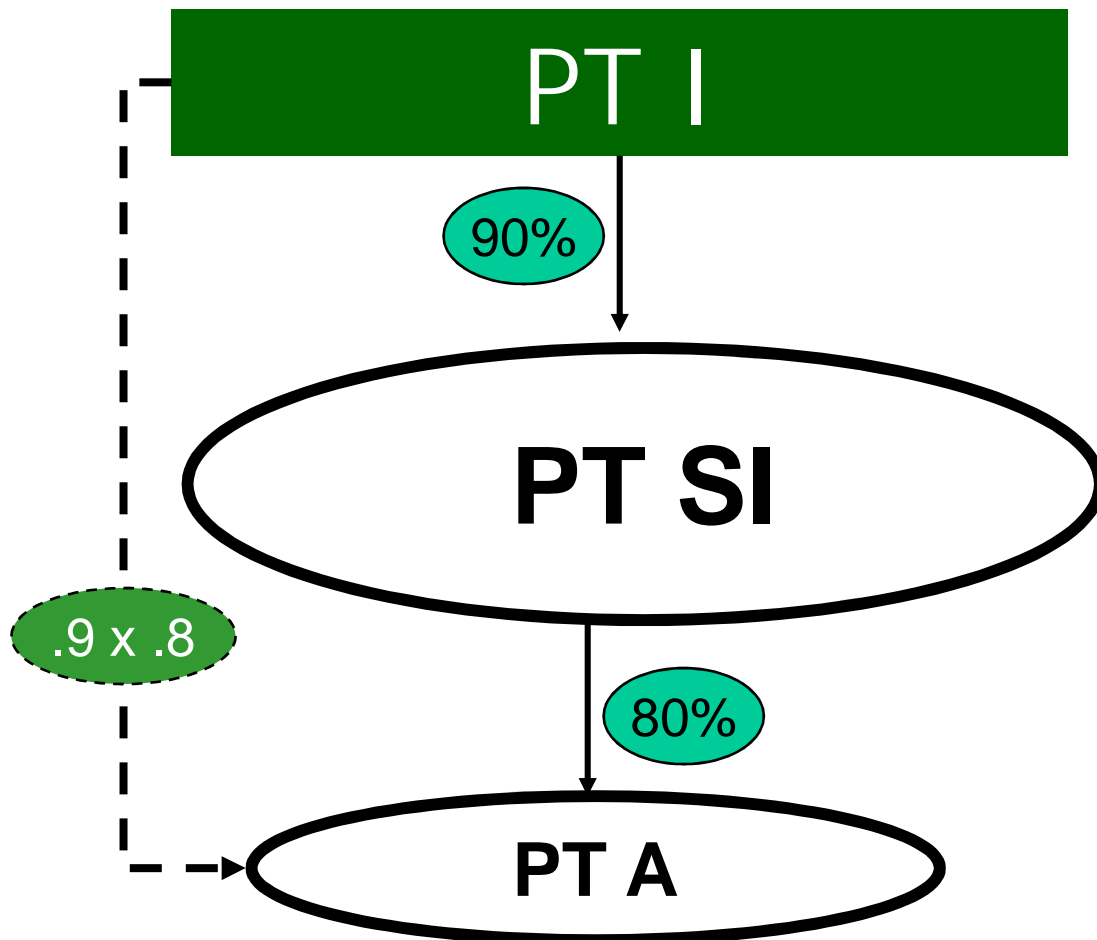
# LK Konsolidasian – Pemilikan Tak Langsung & Saling Memiliki

Copyright © 2011  
Bandi.staff.fe.uns.ac.id.

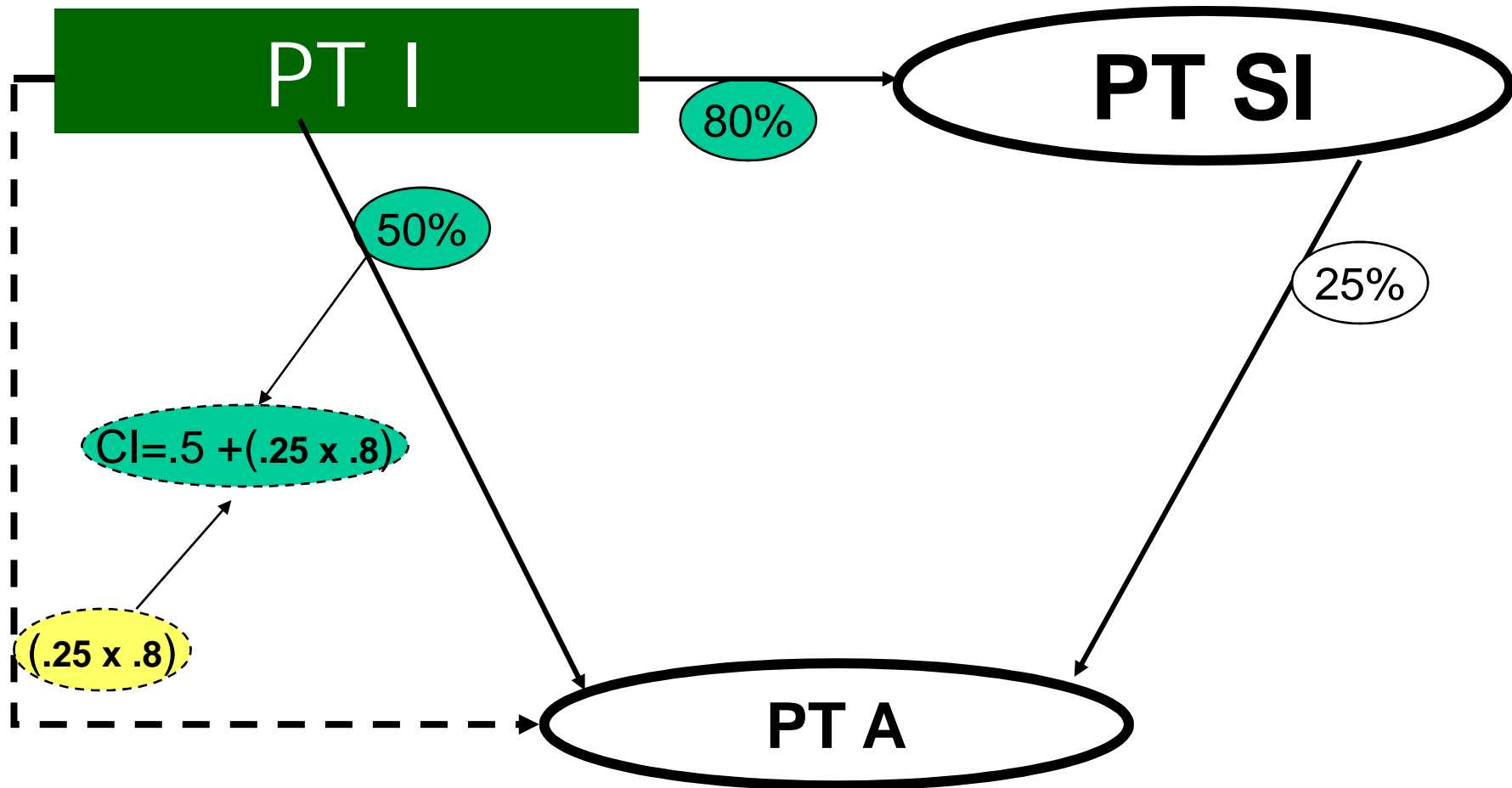
## Learning Objectives

1. Memahami pengertian pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak
2. Memahami pengertian saling memiliki dg perusahaan anak
3. Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak Memahami pengaruh pemilikan tak langsung pd LK Konsolidasian
4. Memahami jurnal eliminasi atas akun timbal balik (*reciprocal account*) dlm penyusunan laporan keuangan konsolidasian dengan kedua metode cost dan equity.
5. Menjelaskan perbandingan kedua metode (cost vs equity) dlm pemilikan tak langsung
6. Menelusur sumber acuan

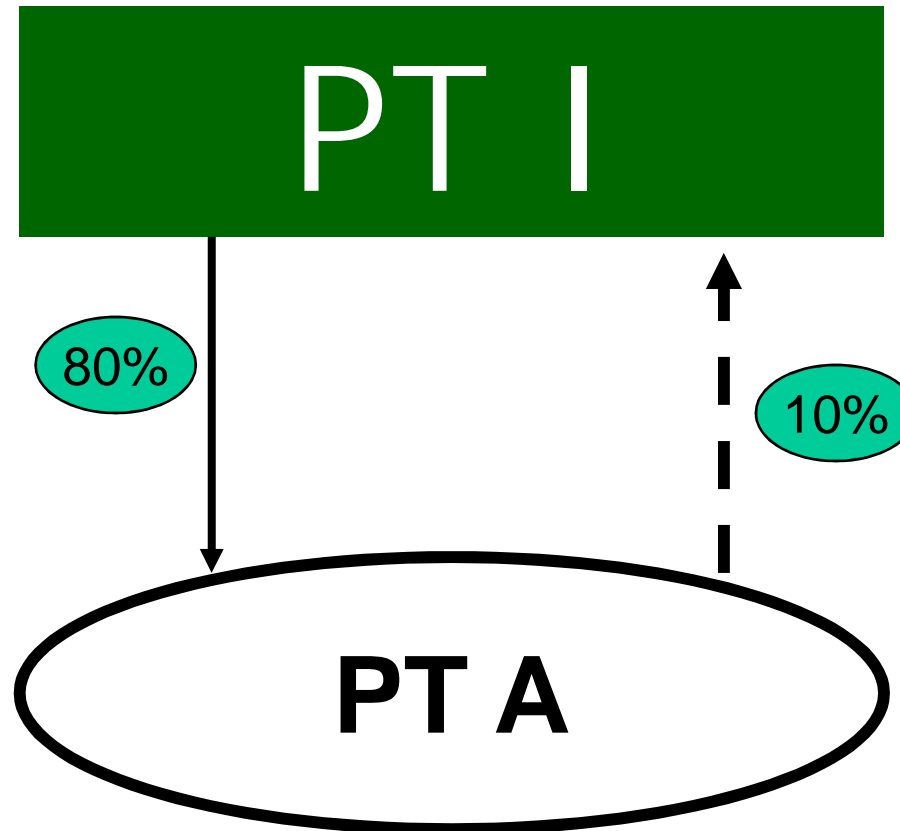
## Pemilikan Tak Langsung



## Pemilikan Tak Langsung



## Saling memiliki



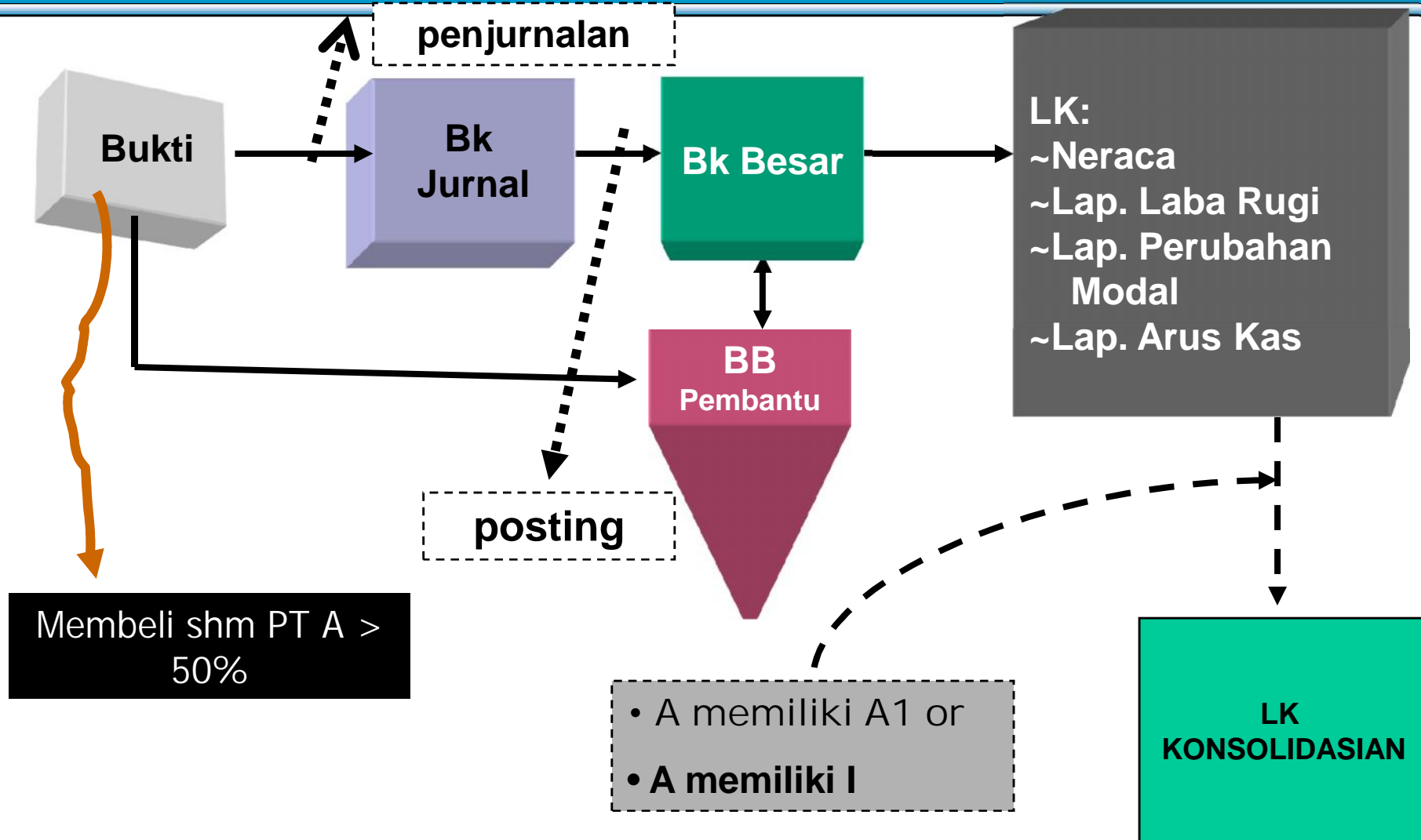
# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

0. Memahami penyusunan LK  
Konsolidasi dg adanya perub CI

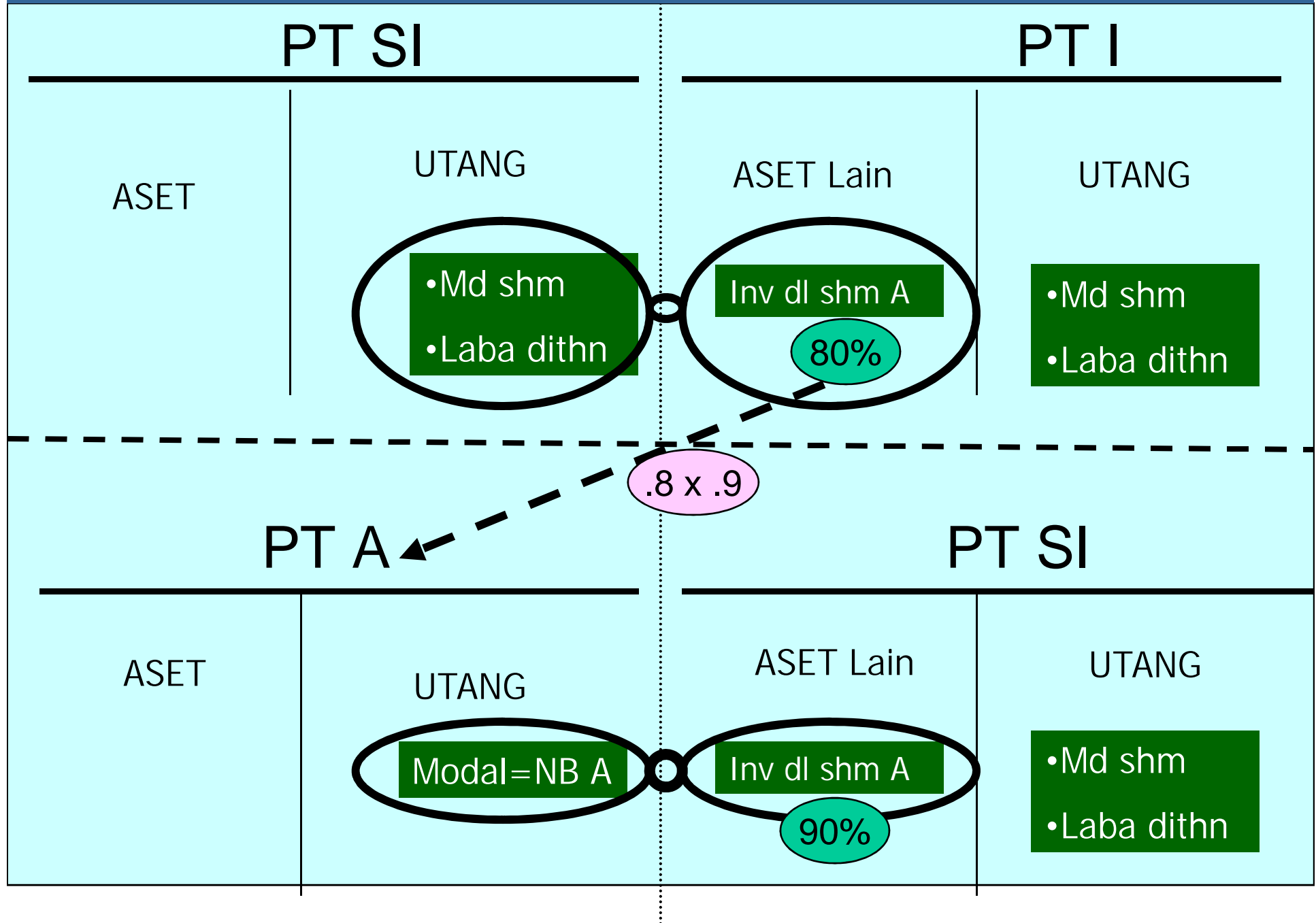


## **Pemilikan Tak Langsung**

- **Adanya kepemilikan (CI) PT SI atas PT A:**
  - PT SI = Sub Induk
  - LK Individual PT I, PT SI, dan PT A dikonsolidasikan
- **Waktu pemilikan sub induk**
  1. Sub Induk stlh CI diperoleh oleh PT I
  2. Sub Induk sblm CI diperoleh oleh PT I



# LK Individual: Neraca, Pemilikan Tak Langsung

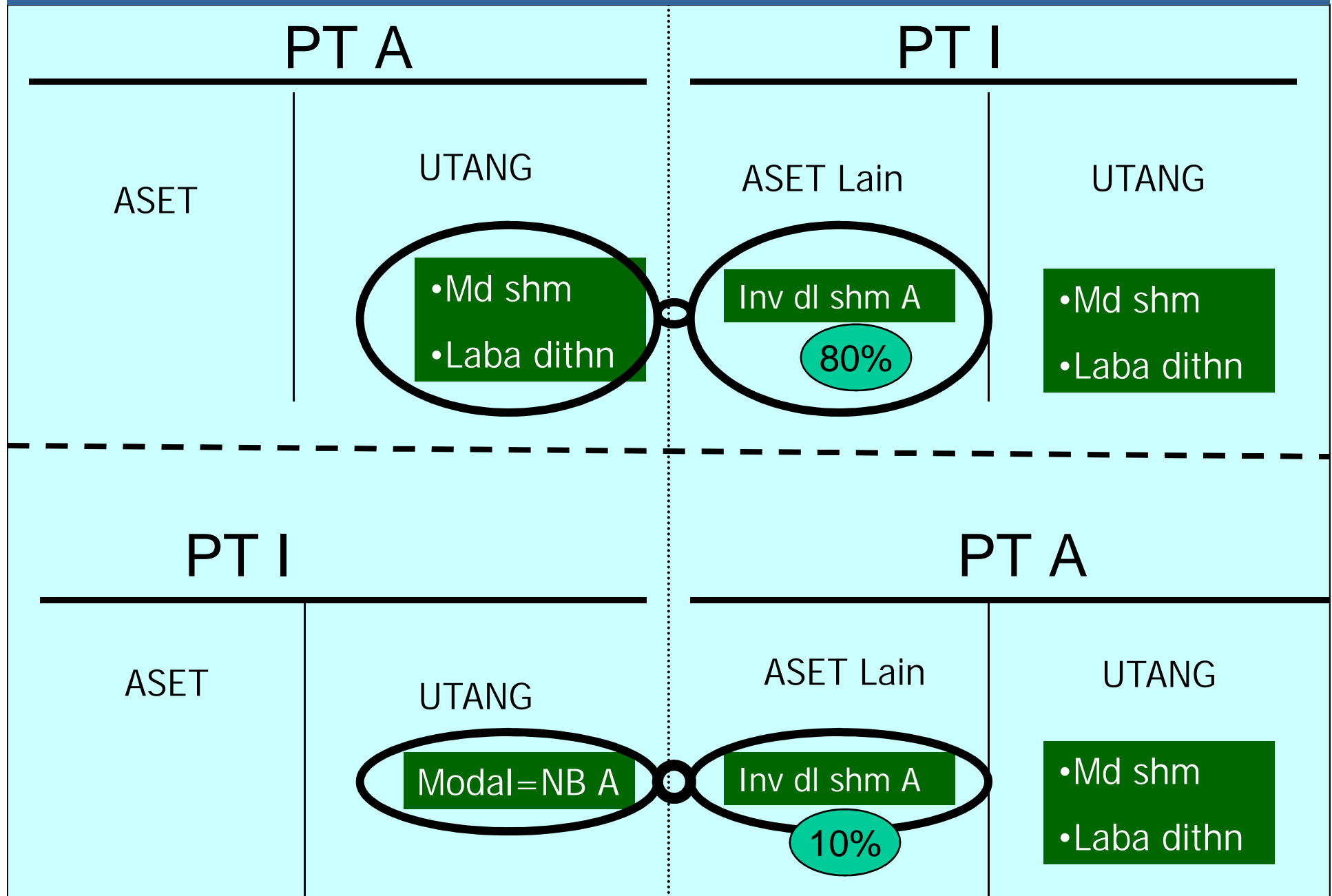


**Memahami pengertian saling memiliki dg perusahaan anak**

## **Saling memiliki**

- Adanya kepemilikan PT A atas PT I
  - PT I dan PT A = saling memiliki
  - LK Individual PT I dan PT A dikonsolidasikan, dan
  - Saham PT I yg dimiliki oleh PT A dianggap sbg “treasury”

# LK Individual: Neraca, Saling Memiliki



## Pemilikan Sub Induk setelah CI Induk

Pembelian saham oleh PT I atas PT SI Ibh dahulu dibanding dg pembelian PT SI atas PT A:

1. CI diperoleh oleh PT I pd pembelian PERTAMA → LK Konsolidasi Ibh dahulu Dibuat
2. CI diperoleh oleh PT SI pd pembelian stlh CI PT I atas PT SI

**Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak**

## Contoh: 1 Pemilikan PT SI Setelah CI Induk

Berikut transaksi PT I dan PT SI dlm pembelian saham biasa

1 Jan 2010 PT I Investasi 80% PT SI (800 lbr) @150 120,000

**1 Jan 2011 PT SI** Investasi 90% PT A (900 lbr) @140 126,000

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

R/E Laba (Rugi), sbb:	PT I	PT SI	PT A
R/E per 31 Des 2009	240,000	60,000	10,000
Laba (Rugi) bersih 2010	30,000	(15,000)	10,000
Dividen diumumkan 2011	(10,000)	(10,000)	(5,000)
Laba (Rugi) bersih 2011	(20,000)	30,000	15,000
	<u>240,000</u>	<u>65,000</u>	<u>30,000</u>

**PT I MEMBELI SAHAM BIASA PT SI**

**2010**

**Contoh: 1**

**Jurnal Transaksi**

TGL	KETERANGAN	Jumlah	
		D	K
<b>2010</b>	Investasi dsb PT SI	<b>120,000</b>	-
Jan 1	- Kas/ aset lain	-	<b>120,000</b>

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

Periode: 1 Januari 2010

**2010**

Akun	PT I	PT S I	J. ELIMINASI		D	K
<b>Aset lain</b>	<b>v</b>	<b>v</b>	-	-	<b>v</b>	-
<b>Inv di shm biasa PT A</b>	<b>120,000</b>	-	-	<b>120,000</b>	<b>0</b>	-
<b>Goodwill (slih C-NB)</b>			-	<b>8,000</b>	-	<b>8,000</b>
<b>Utang</b>	<b>v</b>	<b>v</b>			-	<b>v</b>
<b>Modal PT A</b>	-	<b>100,000</b>	<b>80,000</b>	-	-	<b>20,000</b>
<b>Laba ditahan</b>		<b>60,000</b>	<b>48,000</b>	-	-	<b>12,000</b>
		-	-	-	-	<b>v</b>

**Contoh: 1**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami penyusunan LK  
Konsolidasian dlm pemilikan tak langsung

**Contoh: 1**

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

**2010**

Aktiva

Utang Dg

K Minoritas

Mdl saham 20,000

Laba ditahan 12,000

32,000

Kept Mayoritas

Mdl saham 100,000

Laba ditahan 240,000

340,000

**Goodwill**

(8,000)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2010

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT SI		80,000	-
	R/E PT SI		36,000	-
	Goodwill		-	8,000
	- Inv dsb PT SI		-	108,000
<hr/>				
	<b>Perhitungan</b>			
In dsb SI	=120-12	=108		
R/E A	=45→80%	= 36		
Shm A	=100→80%	= 80		
<b>TOTAL</b>			<b>116,000</b>	<b>116,000</b>

2010

Equity

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I-COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2010

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT SI		80,000	-
	R/E PT SI		36,000	-
	R/E PT I (penurunan ekuitas SI)		12,000	
	- Inv dsb PT SI		-	120,000
	- Goodwill		-	8,000
<b>Perhit:</b>				
Inv dsb	=120			
R/E SI	= $(60-15) = 45 \cdot 80\%$			
Shm A	=100 = $100 \cdot 80\%$			
kenaikan	= $(45-60) \cdot 0.8 = -12$			
	<b>TOTAL</b>		<b>128,000</b>	<b>128,000</b>

**COST**

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

**Contoh: 1**

**Kenaikan R/E PT I dari PT A**

**2010**

R/E PT A Akhir	45,000
R/E PT A Awal	60,000
<b>Naik (Turun)</b>	<b>(15,000)</b>
CI PTI (% kepemilikan)	80%
	<b>(12,000)</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami penyusunan LK  
Konsolidasian dlm pemilikan tak langsung

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

**Contoh: 1**

**2010**

Aktiva		Utang Dg	
		K Minoritas	
		Mdl saham	20,000
		Laba ditahan	9,000
			<u>29,000</u>
		Kept Mayoritas	
		Mdl saham	100,000
		Laba ditahan	258,000
			<u>191,000</u>
			<u><u>191,000</u></u>
<b>Goodwill</b>	(8,000)		
	<u>          </u>		
	<u><u>          </u></u>		

**Equity =  
COST**

2011

PT SI MEMBELI SAHAM BIASA PT A

Contoh: 1

## Jurnal Transaksi

TGL	KETERANGAN	Jumlah	
		D	K
2011	Investasi dsb PT A	126,000	-
Jan 1	- Kas/ aset lain	-	126,000

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

Periode: 1 Januari 2011

**2011**

Akun	PT SI	PT A	J. ELIMINASI		D	K
<b>Aset lain</b>	v	v	-	-	v	-
<b>Inv di shm biasa PT A</b>	126,000	-	-	126,000	0	-
<b>Goodwill (selisih C-NB)</b>			18,000	-	18,000	-
<b>Utang</b>	v	v			-	v
<b>Modal PT A</b>	-	100,000	90,000	-	-	20,000
<b>Laba ditahan</b>		20,000	18,000	-	-	12,000
		-	-	-	-	v

**Contoh: 1**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

**Memahami penyusunan LK  
Konsolidasian dlm pemilikan tak langsung**

**Contoh: 1**

**PT SI & PT A (Anak Perusahaan)  
Neraca Konsolidasian  
Periode 1 Januari 2011**

**2011**

Aktiva

**Goodwill**

18,000

Utang Dg

K Minoritas

Mdl saham 10,000

Laba ditahan 2,000

12,000

Kept Mayoritas

Mdl saham 100,000

Laba ditahan 45,000

160,000

Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE EQUITY

Contoh: 1

KETERANGAN	R/E PT A	PT I		PT SI	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT SI
31/12 '09 Saldo	10,000	-	240,000	-	60,000
01/01'10 Beli 800 lbr @ 150 +	-	120,000	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>10,000</b>	<b>120,000</b>	<b>240,000</b>	<b>-</b>	<b>60,000</b>
31/12 '10 Laba PT I	-	-	30,000	-	-
PT SI	-	(12,000)	(12,000)	-	(15,000)
PT A +	10,000	-	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>20,000</b>	<b>108,000</b>	<b>258,000</b>	<b>-</b>	<b>45,000</b>
01/01'11 Beli 900 lbr @ 140 +	-	-	-	126,000	-
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>20,000</b>	<b>108,000</b>	<b>258,000</b>	<b>126,000</b>	<b>45,000</b>

CI lang



Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE EQUITY

Contoh: 1

KETERANGAN	R/E PT A	PT I		PT SI	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT SI
<b>SALDO Pindahan</b>	<b>20,000</b>	<b>108,000</b>	<b>258,000</b>	<b>126,000</b>	<b>45,000</b>
31/12 '11 Dividen PT I	-	-	(10,000)	-	-
PT SI	-	(8,000)	-	-	(10,000)
PT A <span style="background-color: #00b0f0; color: white; padding: 2px;">+</span>	(5,000)	-	-	(4,500)	-
<b>SALDO</b>	<b>15,000</b>	<b>100,000</b>	<b>148,000</b>	<b>121,500</b>	<b>35,000</b>
31/12 '11 Laba PT I	-	-	(20,000)	-	-
PT SI	-	24,000	24,000	-	30,000
PT A <span style="background-color: #00b0f0; color: white; padding: 2px;">+</span>	15,000	<b>10,800</b>	<b>10,800</b>	13,500	13,500
<b>SALDO</b>	<b>30,000</b>	<b>134,800</b>	<b>262,800</b>	<b>135,000</b>	<b>78,500</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

**2011**

**PT SI 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		27,000	-
	Goodwill		18,000	-
	- Inv dsb PT A		-	135,000
<hr/>				
	<b>Perhitungan</b>			
In dsb SI	=126-4,5+13,5 =135	<b>Equity</b>		
R/E A	=30→90% = 27			
Shm A	=100→90% = 90			
<b>TOTAL</b>			<b>135,000</b>	<b>135,000</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

**2011**

**PT I EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2011**

**Contoh: 1**

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT SI		80,000	-
	R/E PT A		62.800	-
	- Goodwill		-	8,000
	- Inv dsb PT SI		-	134,800
<hr/>				
	<b>Perhitungan</b>			
In dsb SI	=120-12-8+24+10,8=134,8	<b>Equity</b>		
R/E A	=78,5→80% = 62,8			
Shm A	=100→80% = 80			
<b>TOTAL</b>			<b>142,800</b>	<b>142,800</b>

# PT SI & Anak Perusahaan (PT A)

## KERTAS KERJA NERACA KONSOLIDASIAN

Periode: 1 Januari 2011

**2011**

Akun	PT I	PT SI	PT A	J. ELIMINASI		D	K
<b>Aset lain</b>	<b>v</b>	<b>v</b>	<b>v</b>	-	-	<b>v</b>	-
Inv dlm shm biasa PT SI	34,800	-	-	-	120,000	0	-
Inv dlm shm biasa PT A		135,000	-	-	135,000	0	-
Goodwill (selisih C-NB)				18,000	8,000	10,000	-
<b>Utang</b>	<b>v</b>	<b>v</b>	<b>v</b>			-	<b>v</b>
Modal PT SI	-	100,000		80,000	-	-	20,000
Laba ditahan SI		78,500		62,800	-	-	15,700
Modal PT A	-	-	100,000	90,000	-	-	20,000
Laba ditahan A			30,000	27,000	-	-	3,000

**Contoh: 1**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami penyusunan LK  
Konsolidasian dlm pemilikan tak langsung

**Contoh: 1**

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

**2011**

**Aktiva**

**Goodwill**

**10,000**

**Utang Dg**

**K Minoritas**

**PT A M saham**

**10,000**

**R/E**

**3,000**

**13,000**

**PT SI M saham**

**20,000**

**R/E**

**15,700**

**35,700**

**Kept Mayoritas**

**Mdl saham**

**100,000**

**Laba ditahan**

**262,800**

**362,800**

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE COST

Contoh: 1

KETERANGAN	R/E PT A	PT I		PT SI	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT SI
31/12 '09 Saldo	10,000	-	240,000	-	60,000
01/01'10 Beli 800 lbr @ 150 <span style="background-color: #00FF00; color: white; padding: 2px;">+</span>	-	120,000			
<b>SALDO</b>	<b>10,000</b>	<b>120,000</b>	<b>240,000</b>	<b>-</b>	<b>60,000</b>
31/12 '10 Laba PT I	-	-	30,000	-	-
PT SI	-	-	-	-	(15,000)
PT A <span style="background-color: #00FF00; color: white; padding: 2px;">+</span>	10,000	-	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>20,000</b>	<b>120,000</b>	<b>270,000</b>		<b>45,000</b>
01/01'11 Beli 900 lbr @ 140 <span style="background-color: #00FF00; color: white; padding: 2px;">+</span>				126,000	
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>20,000</b>	<b>120,000</b>	<b>270,000</b>	<b>126,000</b>	<b>45,000</b>

CI Tak langsung

**Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak**

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE COST

Contoh: 1

KETERANGAN	R/E PT A	PT I		PT SI	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT SI
<b>SALDO Pindahan</b>	<b>20,000</b>	<b>120,000</b>	<b>270,000</b>	<b>126,000</b>	<b>45,000</b>
31/12 '11 Dividen PT I			(10,000)		
PT SI			8,000		(10,000)
PT A	+ (5,000)	-	-		4,500
<b>SALDO</b>	<b>15,000</b>	<b>120,000</b>	<b>268,000</b>	<b>126,000</b>	<b>39,500</b>
31/12 '11 Laba PT I	-	-	(20,000)	-	-
PT SI	-	-	-	-	30,000
PT A	+ 15,000	-	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>30,000</b>	<b>120,000</b>	<b>248,000</b>	<b>126,000</b>	<b>69,500</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT SI-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		27,000	-
	Goodwill		18,000	-
	- Inv dsb PT A		-	126,000
	- R/E PT I		-	9,000
<b>Perhit:</b>				
Inv dsb	=126	<b>COST</b>		
R/E A	=10+10+15-5 = 30			
Shm A	=100 =100			
kenaikan	=(30-20)*0.9 = 9			
<b>TOTAL</b>				<b>135,000</b>



Contoh: 1

**Kenaikan nilai “investasi”** (menambah R/E PT SI)

	<b>COST</b>	
R/E PT A Akhir		<b>30,000</b>
R/E PT A Awal 2010		<b>20,000</b> -
Naik (Turun) 2010		<b>10,000</b>
CI PTI (% pemilikan)		<b>90%</b>
		<b>9,000</b>

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

### Investasi “COST” + Kenaikan R/E = Investasi EQUITY

Contoh: 1

Investasi PT SI		126,000
Kenaikan R/E PT A		9,000
Investasi + Kenaikan	+	135,000
CI 90%, NB PT A (100+30)		117,000
GOODWILL	-	18,000

**Lihat Equity=135,000**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I-COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 1

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT SI		80,000	-
	R/E PT SI		62,800	-
	- Goodwill		-	8,000
	- Inv dsb PT SI		-	120,000
	- R/E PT I		-	14,800
<b>Perhit:</b>				
Inv dsb	=120			<b>COST</b>
R/E SI	=60-15-10+30+4.5 = 69.5+9			
Shm SI	=100 =100			
kenaikan	=(69.5+(9)-60))*0.8=14.8			
<b>TOTAL</b>			<b>142,800</b>	

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

Contoh: 1

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

	COST		
R/E PT SI Akhir	69,500		
R/E PT SI dr PT A	9,000	+	
	78,500		
R/E PT SI Awal	60,000	-	
Naik (Turun)	18,500		
CI PTI (% kepemilikan)	80%	x	
			14,800

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

Contoh: 1

## Selisih COST dg NILAI BUKU

Nilai Buku PT A 1 Jan 10	120,000		COST
Kenaikan R/E dr PT SI	14,800		
	134,800	+	
CI 80%, NB PT A (100+69.5)	142,800		
<b>Goodwill akhir</b>	<b>(8,000)</b>	-	

Saldo Investasi dsb "Equity =

**134,800**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami penyusunan LK  
Konsolidasian dlm pemilikan tak langsung

**Contoh: 1**

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

**2011**

**Aktiva**

**Goodwill**

**10,000**

**Utang Dg**

**K Minoritas**

**PT A M saham**

**10,000**

**R/E**

**3,000**

**13,000**

**PT SI M saham**

**20,000**

**R/E**

**15,700**

**35,700**

**Kept Mayoritas**

**Mdl saham**

**100,000**

**Laba ditahan**

**262,800**

**362,800**

## Pemilikan Sub Induk sebelum CI Induk

- Pembelian saham oleh PT SI atas PT A Ibh dahulu dibanding dg pembelian PT I atas PT SI:
  1. CI diperoleh oleh PT SI pd pembelian sbt CI PT I atas PT SI →LK Konsolidasi Ibh dahulu dibuat oleh akuntan PT SI
  2. CI diperoleh oleh PT I pd pembelian (dari PT SI) setelah PT SI investasi dsb PT A

**Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak**

**Contoh: 2****Pemilikan PT SI Sebelum CI Induk**

Berikut transaksi PT I dan PT SI dlm pembelian saham biasa

1 Jan 2010 PT SI	Investasi 80% PT A (400 lbr) @ 60	24,000
1 Jan 2011 PT I	Investasi 90% PT SI (450 lbr) @ 80	36,000
	Modal masing-masing 500 lbr @50	25,000

R/E Laba (Rugi), sbb:

	<b>PT I</b>	<b>PT SI</b>	<b>PT A</b>
R/E per 31 Des 2009	100,000	10,000	(5,000)
Laba (Rugi) bersih 2010	5,000	2,500	(2,000)
Dividen diumumkan 2011	(2,500)	(2,000)	-
Laba (Rugi) bersih 2011	7,500	5,000	5,000
	<u>110,000</u>	<u>15,500</u>	<u>(2,000)</u>



# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE COST

Contoh: 2

KETERANGAN	R/E PT	PT I		PT SI	
	A	Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	(5,000)		100,000	-	10,000
01/01'10 Beli 400 lbr @ 60 <span style="color: green;">+</span>	-	CI Tak langsung		24,000	
<b>SALDO</b>	<b>(5,000)</b>		<b>100,000</b>	<b>24,000</b>	<b>10,000</b>
31/12 '10 Laba PT I	-	-	5,000	-	-
PT SI	-	-	-	-	2,500
PT A <span style="color: green;">+</span>	(2,000)	-	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>(7,000)</b>		<b>105,000</b>	<b>24,000</b>	<b>12,500</b>
01/07'11 Beli 450 lbr @ 80 <span style="color: red;">+</span>		<b>36,000</b>			
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>(7,000)</b>	<b>36,000</b>	<b>105,000</b>	<b>24,000</b>	<b>12,500</b>

**Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak**

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE COST

Contoh: 2

KETERANGAN	R/E PT A	PT I		PT SI	
		Investas i	R/E PT I	Investas i	R/E PT I
<b>SALDO Pindahan</b>	<b>(7,000)</b>	<b>36,000</b>	<b>105,000</b>	<b>24,000</b>	<b>12,500</b>
31/12 '11 Dividen PT I	-	-	(2,500)	-	-
PT SI	-	-	1,800	-	(2,000)
PT A <span style="background-color: #00FF00; color: white; padding: 2px;">+</span>	-	-	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>(7,000)</b>	<b>36,000</b>	<b>104,300</b>	<b>24,000</b>	<b>10,500</b>
31/12 '11 Laba PT I	-	-	7,500	-	-
PT SI	-	-	-	-	5,000
PT A <span style="background-color: #00FF00; color: white; padding: 2px;">+</span>	5,000	-	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>(2,000)</b>	<b>36,000</b>	<b>111,800</b>	<b>24,000</b>	<b>15,500</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT SI-COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 2

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		20,000	-
	Goodwill		8,000	-
	- Inv dsb PT A		-	24,000
	- R/E PT I (Kenaikan)		-	2,400
	- R/E PT A			1,600
Perhit:				-
Inv dsb	=24	<b>COST</b>		
R/E A	=-5-2+5 = - 2			
Shm A	=25 =25			
kenaikan	=(2)-5*0.8 =2,4			
<b>TOTAL</b>				<b>28,000</b>

Contoh: 2

**Kenaikan nilai "investasi"** (menambah R/E PT SI)

	COST
R/E PT A Akhir	(2,000)
R/E PT A Awal	(5,000)
Naik (Turun)	3,000
CI PTI (% pemilikan)	80%
	2,400

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

## Investasi “COST” + Kenaikan R/E = Investasi EQUITY

Contoh: 2

Investasi PT SI		24,000
Kenaikan R/E PT A		2,400
Investasi + Kenaikan	+	26,400
CI 90%, NB PT A (25-2)		18,400
GOODWILL	-	8,000

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I-COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 2

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT SI		22,500	-
	R/E PT SI		16,110	-
	- Goodwill		3,690	-
	- Inv dsb PT A		-	36,000
	- R/E PT I		-	6,300
<b>Perhit:</b>				
Inv dsb	=36	<b>COST</b>		
R/E SI	=10+2.5-2+5 = 15.5			
Shm SI	=25                      =100			
kenaikan	=(15.5+2.4)-15)) * 0.9 = 2,61			
<b>TOTAL</b>				<b>42,300</b>

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

**Contoh: 2**

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

	<b>COST</b>	
R/E PT SI Akhir		<b>15,500</b>
R/E PT SI dr PT A	+	<b>2,400</b>
		<b>17,900</b>
R/E PT SI Awal 2010	<b>10,000</b>	
Laba sendiri	<b>2,500</b>	
Kenaikan dari PT A	<b>(1,600)</b>	+
Naik (Turun)		<b>10,900</b>
		<b>7,000</b>
CI PT I (% kepemilikan)		<b>90%</b>
		<b>6,300</b>

-  
x

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

Contoh: 2

### Selisih COST dg NILAI BUKU

Nilai Buku PT A 1 Jan 10	36,000		COST
Kenaikan R/E dr PT SI	6,300		
	42,300	+	
CI 90%, NB PT A (25+17.9)	38,610		
<b>Goodwill akhir</b>	<b>(3,690)</b>	-	

Saldo Investasi dsb "Equity = 42,300



# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami penyusunan LK  
Konsolidasian dlm pemilikan tak langsung

**Contoh: 2**

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

**2011**

**Aktiva**

**Goodwill**

**11,690**

**Utang Dg**

**K Minoritas**

**PT A M saham**

**5,000**

**R/E**

**(1,400)**

**3,600**

**PT SI M saham**

**2,500**

**R/E**

**1,790**

**4,290**

**Kept Mayoritas**

**Mdl saham**

**25,000**

**Laba ditahan**

**118,100**

**143,100**

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE EQUITY

Contoh: 2

KETERANGAN	R/E PT A	PT I		PT SI	
		Invstasi	R/E PT I	Invstasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	(5,000)	-	100,000	-	10,000
01/01'10 Beli 400 lbr @ 60	-	CI Tak langsung		24,000	
<b>SALDO</b>	<b>(5,000)</b>		<b>100,000</b>	<b>24,000</b>	<b>10,000</b>
31/12 '10 Laba PT I	-	-	5,000	-	-
PT SI	-	-	-	-	2,500
PT A	(2,000)	-	-	(1,600)	(1,600)
<b>SALDO</b>	<b>(7,000)</b>		<b>105,000</b>	<b>22,400</b>	<b>10,900</b>
01/01'11 Beli 450 lbr @ 80		36,000			
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>(7,000)</b>	<b>36,000</b>	<b>105,000</b>	<b>22,400</b>	<b>10,900</b>

Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak

**Saldo “Investasi” dan “R/E” METODE EQUITY**

**Contoh: 2**

KETERANGAN	R/E PT A	PT I		PT SI	
		Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
<b>SALDO Pindahan</b>	<b>(7,000)</b>	<b>36,000</b>	<b>105,000</b>	<b>22,400</b>	<b>10,900</b>
31/12 '11 Dividen PT I	-	-	(2,500)	-	-
PT SI	-	(1,800)	-	-	(2,000)
PT A <span style="background-color: #00FF00; color: white; padding: 2px;">+</span>	-	-	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>(7,000)</b>	<b>34,200</b>	<b>102,500</b>	<b>22,400</b>	<b>8,900</b>
31/12 '11 Laba PT I	-	-	7,500	-	-
PT SI	-	4,500	4,500	-	5,000
PT A <span style="background-color: #00FF00; color: white; padding: 2px;">+</span>	5,000	3,600	-	4,000	4,000
<b>SALDO</b>	<b>(2,000)</b>	<b>42,300</b>	<b>111,800</b>	<b>26,400</b>	<b>17,900</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT SI EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2011

Contoh: 2b

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		20,000	-
	Goodwill		8,000	-
	- Inv dsb PT A			26,400
	- R/E PT A			1,600
<b>Equity</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>28,000</b>	<b>28,000</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I EQUITY: Jurnal Eliminasi 31 Des 2011

Contoh: 2b

TGL 2010	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		22,500	-
	R/E PT A		16,110	-
	Goodwill		3,690	-
	- Inv dsb PT A		-	42,300
<b>Equity</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>42,300</b>	<b>42,300</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

## Learning Objectives

Memahami penyusunan LK  
Konsolidasian dlm pemilikan tak langsung

**Contoh: 2**

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

**2011**

**Aktiva**

**Goodwill**

**11,690**

**Utang Dg**

**K Minoritas**

**PT A M saham**

**5,000**

**R/E**

**(1,400)**

**3,600**

**PT SI M saham**

**2,500**

**R/E**

**1,790**

**4,290**

**Kept Mayoritas**

**Mdl saham**

**25,000**

**Laba ditahan**

**118,100**

**143,100**

**Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak**

**Contoh: 3****CI Dari Hubungan Afiliasi**

**Berikut transaksi PT I dan PT SI dan PT A dlm pembelian saham biasa**

1 Jan 2010 PT SI Investasi 25% PT A (125 lbr) @ 60      7,500

1 Jan 2011 PT I Investasi 80% PT SI (400 lbr) @ 75      30,000

Investasi 50% PT A (250 lbr) @70      17,500

Modal masing-masing 500 lbr @50      25,000

R/E Laba (Rugi), sbb:

	<b>PT I</b>	<b>PT SI</b>	<b>PT A</b>
R/E per 31 Des 2009	45,000	5000	2,500
Laba (Rugi) bersih 2010	10,000	4,375	2,500
Dividen diumumkan 2011	(5,000)	(2,000)	(2,000)
Laba (Rugi) bersih 2011	7,500	5,000	3,000
	<u>57,500</u>	<u>12,375</u>	<u>6,000</u>

## CONTROLLING INTEREST

PT I → CI atas PT SI = 80%

→ CI atas PT A → Langsung = 50%

Tak langsung =  $25\% \times 80\% = \underline{20\%}$

= 70%

Koreksi: pengakuan laba thn lalu krn CI secara tak langsung dicapai,  
jika menggunakan M. EQUITY



### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE EQUITY

Contoh: 3

KETERANGAN	R/E PT	PT I			PT SI	
	A	Investasi SI	Investasi A	R/E PT I	Investasi	R/E PT I
31/12 '09 Saldo	2,500		-	45,000	-	5,000
01/01'10 Beli 125 lbr @ 60	+ -	CI Tak langsung			7,500	
<b>SALDO</b>	2,500		-	45,000	7,500	5,000
31/12 '10 Laba PT I	-		-	10,000	-	-
PT SI	-		-	-	-	4,375
PT A	+ 2,500		-	-	-	-
<b>SALDO</b>	5,000			55,000	7,500	9,375
01/01'11 Beli 400 lbr @ 75	+ -	30,000	17,500			
<b>SALDO Dipindahkan</b>	5,000	30,000	17,500	105,000	7,500	9,375

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE EQUITY

Contoh: 3

KETERANGAN	R/E PT A	PT I			PT SI	
		Investasi SI	Investasi A	R/E PT I	Investasi	R/E PT SI
1/1 '11 Saldo	5,000	30,000	17,500	105,000	7,500	9,375
31/12 '11 dividen PT I	-			(5,000)		
PT SI		(1,600)	-			(2,000)
PT A	+ (2,000)		(1,000)	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>3,000</b>	<b>28,400</b>	<b>16,500</b>	<b>105,000</b>	<b>7,500</b>	<b>9,375</b>
31/12 '11 Laba PT I	-		-	7,500	-	-
PT SI	-	4,600	-	-	-	5,000
PT A	+ 3,000		1,500	-	-	-
<b>SALDO</b>	<b>+ 5,000</b>			<b>55,000</b>	<b>7,500</b>	<b>9,375</b>
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>+ 5,000</b>	<b>30,000</b>	<b>17,500</b>	<b>105,000</b>	<b>7,500</b>	<b>9,375</b>

CI Tak langsung

## Saling memiliki: Saat PT A didirikan

- R/E PT A = 0
  - Saham yg saling dimiliki DIELIMINASI (*Reciprocal Account*)
  - Shm PT I yg dimiliki oleh PT A dianggap sbg "treasury"

**Memahami pencatatan saling memiliki dg perusahaan anak**

**Contoh: 4****Saling memiliki: Saat PT A didirikan**

Berikut transaksi PT I dlm pembelian saham biasa PT A

1 Jan 2010 PT I beli 75% (750 lbr) @100	75,000
1 Jan 2011 PT A beli 10% (100 lbr) @150	<u>15,000</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>
	15,000	
	10,000	5,000
	(5,000)	(2,000)
	7,375	2,500
	<u>27,375</u>	<u>5,500</u>

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE COST

Contoh: 4

KETERANGAN	PT I		PT A	
	Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT A
31/12 '09 Saldo	-	15,000	-	-
01/01'10 Beli 750 lbr @ 100	75,000			
<b>SALDO</b>	<b>75,000</b>	<b>15,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
31/12 '10 Laba PT I	-	10,000	-	-
PT A	-	-	-	5,000
<b>SALDO</b>	<b>75,000</b>	<b>25,000</b>	<b>15,000</b>	<b>5,000</b>
01/01'11 Beli 100 lbr @ 150			15,000	
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>75,000</b>	<b>25,000</b>	<b>15,000</b>	<b>5,000</b>

Saling memiliki

Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE COST

Contoh: 4

KETERANGAN	PT I		PT A		
	Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT A	
1/1 '11 Saldo Pindahan	+	75,000	25,000	15,000	5,000
31/12'11 Dividen PT A			1,500		(2,000)
PT I		(5,000)	-		500
<b>SALDO</b>	+	<b>75,000</b>	<b>21,500</b>	<b>15,000</b>	<b>3,500</b>
31/12 '11 Laba PT A		-	-	-	2,500
PT I	+		7,375		
<b>SALDO Dipindahkan</b>		<b>75,000</b>	<b>28,875</b>	<b>15,000</b>	<b>6,000</b>

Saling memiliki

# Saling memiliki: “COST”

(31 Desember 2011)

- Pemilikan PT I = 75% PT A  
PT A = 10% PT I
- Asumsi:
  - X = Saldo R/E PT I 31 Des 2011
  - Y = Saldo R/E PT A 31 Des 2011

$$X = 28,875 + 0,75 Y$$

$$Y = 6,000 + 0.1(X - \text{R/E PT I Awal})$$

→ R/E PT I Awal = R/E PT I sblm PT A memiliki 10% PT I

# Saling memiliki: “COST”

(31 Desember 2011)

$$X = 28,875 + 0,75 Y$$

$$Y = 6,000 + 0.1(X - \text{R/E PT I Awal})$$

$$Y = 6,000 + 0.1(X - (25,000 + (0.75 * 5,000)))$$

Sblm Saling memiliki:

$$\rightarrow \text{R/E PT I sendiri} = 25,000$$

$$\text{R/E PT I dr PT A} = 0.75 * 5,000$$

$$Y = 6,000 + 0.1(X - (25,000 + 3,750))$$

$$= 6,000 + 0.1(X - 28,750)$$

$$= 6,000 + 0.1(28,875 + 0.75Y - 28,750)$$



## Saling memiliki: “COST”

Contoh: 4

(31 Desember 2011)

$$\begin{aligned} Y &= 6,000 + 0.1(X - (25,000 + 3,750)) \\ &= 6,000 + 0.1(X - 28,750) \\ &= 6,000 + 0.1(28,875 + 0.75Y - 28,750) \\ &= 6,000 + 2,887.5 + 0.075Y - 2,875 \\ &= 6,000 + 12.5 + 0.075Y \end{aligned}$$

$$Y = 6,012.5 + 0.075Y$$

$$Y - 0.075Y = 6,012.5$$

$$0.925Y = 6,012.5$$

$$Y = 6,500 \rightarrow X = 28,875 + 0.75Y$$

$$X = 28,875 + 0.75(6,500)$$

$$X = 33,750$$

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT A-COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 4

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT I		10,000	-
	R/E PT I		3,375	
	Goodwill		2,125	-
	- Inv dsb PT I		-	15,000
	- R/E PT A (Kenaikan)		-	500
Perhit:				-
Inv dsb	=15	COST		
R/E A	= (33,75)x.1 =3,375			
Shm A	= 100 x .1 = 10			
kenaikan	= (33,75-28,75)x.1 =0,500			
<b>TOTAL</b>			<b>15,500</b>	<b>15,500</b>

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I-COST: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 4

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		75,000	-
	R/E PT A		4,875	
	- Inv dsb PT A		-	75,000
	- R/E (Kenaikan R/E PT A)		-	4,875
<b>Perhit:</b>				-
Inv dsb	= 75	<b>COST</b>		
R/E A	= 6,5 x .75 = 4.875			
Shm A	= 100 x .75 = 75			
kenaikan	= (6.5 - 0) x .75 = 4.875			
<b>TOTAL</b>			<b>79,875</b>	<b>79,875</b>

### Saldo "Investasi" dan "R/E" METODE EQUITY

Contoh: 4

KETERANGAN	PT I		PT A	
	Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT A
31/12 '09 Saldo	-	15,000	-	-
01/01'10 Beli 750 lbr @ 100	75,000			
<b>SALDO</b>	<b>75,000</b>	<b>15,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
31/12 '10 Laba PT I	-	10,000	-	-
PT A	3,750	3,750	-	5,000
<b>SALDO</b>	<b>78,750</b>	<b>28,750</b>		<b>5,000</b>
01/01'11 Beli 100 lbr @ 150			15,000	
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>78,750</b>	<b>28,750</b>	<b>15,000</b>	<b>5,000</b>

Saling memiliki

Memahami pencatatan pemilikan tidak langsung dlm perusahaan anak

**Saldo “Investasi” dan “R/E” METODE EQUITY**

Contoh: 4

KETERANGAN	PT I		PT A	
	Investasi	R/E PT I	Investasi	R/E PT A
1/1 '11 Saldo Pindahan	78,750	28,750	15,000	5,000
31/12'11 Dividen PT A	(1,500)			(2,000)
PT I		(5,000)	( 500)	
<b>SALDO</b>	77,250	23,250	14,500	3,000
31/12 '11 Laba PT A	2,500	2,625	-	2,500
PT I		7,375	1,000	1,000
<b>SALDO Dipindahkan</b>	<b>79,875</b>	<b>33,750</b>	<b>15,500</b>	<b>6,500</b>

Saling memiliki

# Saling memiliki: “EQUITY”

(31 Desember 2011)

- Pemilikan PT I = 75% PT A  
PT A = 10% PT I
- Asumsi:
  - X = Laba PT I th 2011
  - Y = Laba PT A th 2011

$$X = 7,375 + 0,75 Y$$

$$Y = 2,500 + 0.1 X$$

$$\begin{aligned} X &= 7,375 + 0.75(2,500 + 0.1 X) \\ &= 7,375 + 1,875 + 0.075 X \end{aligned}$$

## Saling memiliki: “EQUITY”

(31 Desember 2011)

$$X = 7,375 + 0,75 Y$$

$$Y = 2,500 + 0.1 X$$

$$\begin{aligned} X &= 7,375 + 0.75(2,500 + 0.1 X) \\ &= 7,375 + 1,875 + 0.075 X \\ &= 9,250 + 0.075 X \end{aligned}$$

$$X - 0.075 X = 9,250$$

$$X = 10,000 \rightarrow Y = 2,500 + 0.1 X$$

$$\begin{aligned} Y &= 2,500 + 0.1 (10,000) \\ &= 3,500 \end{aligned}$$

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I EQUITY: Jurnal Kenaikan Inv 31 Des 2011

Contoh: 4

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Inv dsb PT A - R/E (kenaikan R/E PT A)		2,625	- 2,625
Kenaikan	75% x 3,5			
<b>TOTAL</b>			<b>2,625</b>	<b>2,625</b>

Equity



# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT A EQUITY: Jurnal Kenaikan Inv 31 Des 2011

Contoh: 4

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Inv dsb PT I - R/E (Kenaikan dr Laba PT I)		1,000	- 1,000
Kenaikan	10% x 10,000			
<b>TOTAL</b>			<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

Equity

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT A-EQUITY: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 4

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT I		10,000	-
	R/E PT I		3,375	
	Goodwill		2,125	-
	- Inv dsb PT I		-	15,500
Perhit:				-
Inv dsb	=15 - .5+ 1	=15.5		
R/E PT I	=			
Shm A	=			
kenaikan	=			
<b>TOTAL</b>			<b>15,500</b>	<b>15,500</b>

EQUITY

# Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

**Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan laporan keuangan**

## PT I-EQUITY: Jurnal Eliminasi Per 31 Des 2011

Contoh: 4

TGL 2011	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Mdl Shm PT A		75,000	-
	R/E PT A		4,875	-
	- Inv dsb PT A		-	79,875
Perhit:				-
Inv dsb	= 75			
R/E A				
Shm A				
kenaikan				
<b>TOTAL</b>			<b>79,875</b>	<b>79,875</b>

**EQUITY**

# Referensi

## Learning Objectives

### 6. Menelusur sumber acuan

- Drebin, . *Advanced Accounting*. 11st. Edition. USA: John Wiley & Sons.
  - Chp: 15 Consolidated Statements: Indirect and Mutual Holding
  - Ikatan Akuntan Indonesia. 2004 (Atau yang terbaru). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
    - Bab: Penggabungan Badan Usaha dengan pemilikan tak langsung pada perusahaan anak

#### Tambahan

- Baker, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: Consolidated Statements: Indirect and Mutual Holding
- Cameron, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: Consolidated Statements: Indirect and Mutual Holding
- Larsen, . 1986. *Advanced Accounting*. Jakarta:
  - Chp: Consolidated Statements: Indirect and Mutual Holding
- Yunus, Hadori dan Hananto.
  - Bab: 11 Penggabungan Badan Usaha– Pemilikan tak langsung pada perusahaan Anak