

BANDI

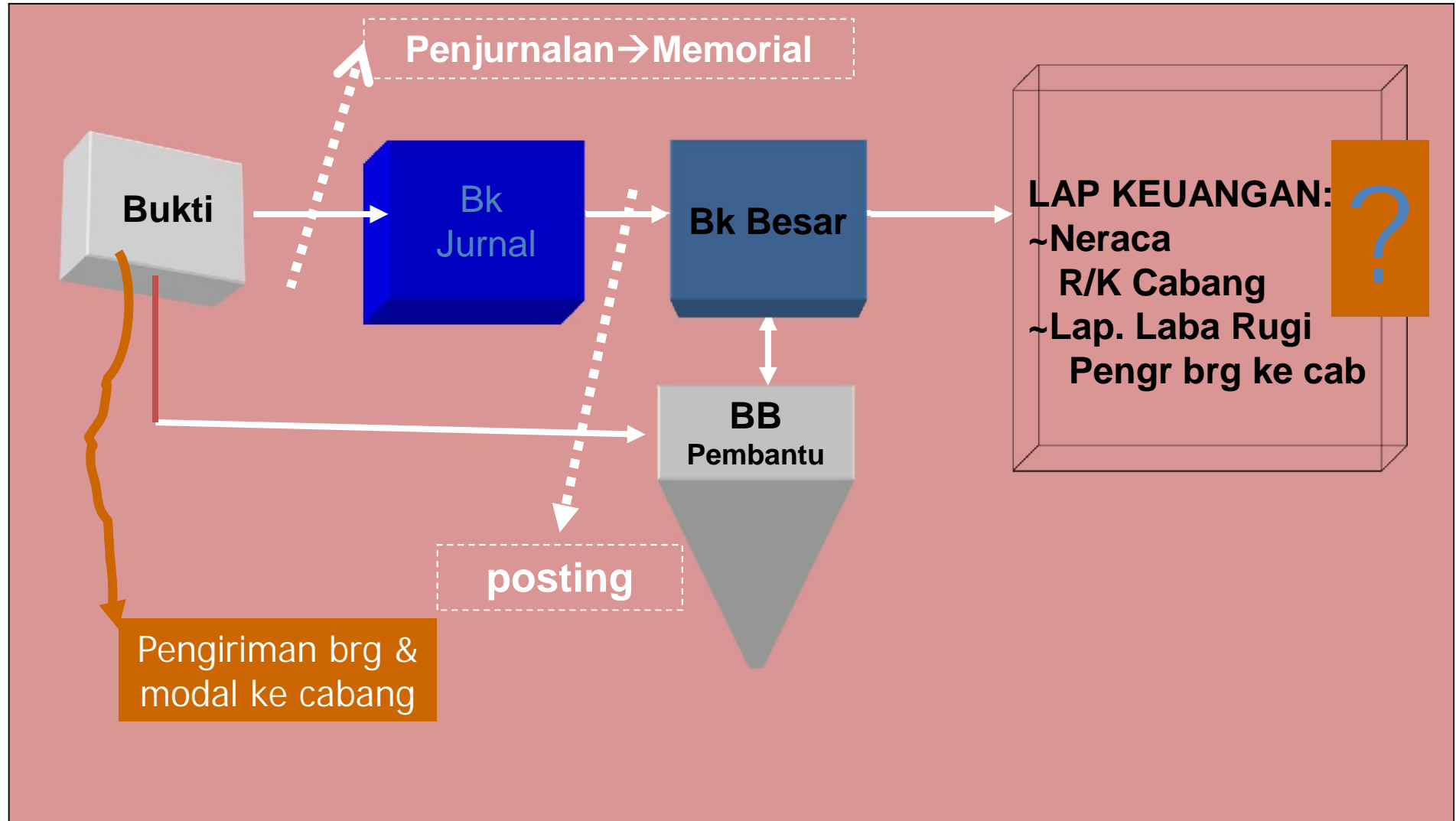
# Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings per Share, and Consolidated Income Taxation

## Chapter 10

# Electronic Supplement (Home Office – Branch Relationship)

Yang dibutuhkan untuk pembahasan  
(Chapter 10)

# SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



# Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings per Share, and Consolidated Income Taxation

1. Memahami pencatatan transaksi bisnis melalui agen, dan kantor cabang
2. Menggabungkan laporan keuangan Kantor Pusat dan Kantor Cabang
3. Suplemen elektronik: pembukuan untuk operasi cabang.



3/5/2018



# Introduction

- **Business Entity (=kesatuan usaha):**
    1. Setiap perusahaan adalah berdiri sendiri
    2. Suatu perusahaan terpisah dg pemiliknya atau dg perusahaan lain walaupun sama pemiliknya
  - **Accounting Entity (=kesatuan akuntansi):**
    1. Pembukuan perusahaan adalah berdiri sendiri
    2. Pembukuan suatu perusahaan terpisah dg catatan pemiliknya atau perusahaan lain walaupun sama pemiliknya
- ➔ Fakta: akuntansi merupakan fungsi staff bagi pemilik dalam mencapai tujuan scr EFEKTIF & EFISIEN
- ➔ Hukum (Pajak): pelaporannya (laba) harus disatukan
- ➔➔ Laporan keuangan harus DISATUKAN

# Introduction

- Bab 1 sampai 11 membahas prosedur akuntansi dan pelaporan untuk mengkonsolidasikan operasi terpisah dari perusahaan induk dan anak perusahaan.
- Tujuan konsolidasi
  - adalah melaporkan posisi keuangan dan hasil operasi badan hukum terpisah seolah-olah ada hanya satu entitas ekonomi.
  - cabang yang mempertahankan catatan akuntansi yang terpisah.
  - tetapi nyatanya bukan sbg badan hukum yang terpisah,
  - laporan keuangannya digabungkan dan digunakan hanya untuk keperluan pelaporan internal.
  - Laporan keuangan gabungan badan usaha disiapkan untuk entitas tunggal (kantor pusat)

# Introduction

- **Suplemen ini**
  - membedakan antara operasi agen penjualan dan cabang,
  - menjelaskan prosedur akuntansi untuk operasi cabang dan
  - menggambarkan prosedur untuk menggabungkan laporan keuangan kantor pusat dan cabang dalam penyusunan laporan keuangan sebagai bisnis tunggal



# Introduction

## Akuntansi:

1. Pusat & cabang mencatat transaksi ekonomis, dan membuat laporan keuangan dalam periode tertentu scr individual (sendiri<sup>2</sup>)
2. Akhir periode dua laporan keuangan (Pusat dan Cabang) digabungkan
3. Penyusun Laporan keuangan gabungan adalah kantor Pusat

## Laporan keuangan gabungan

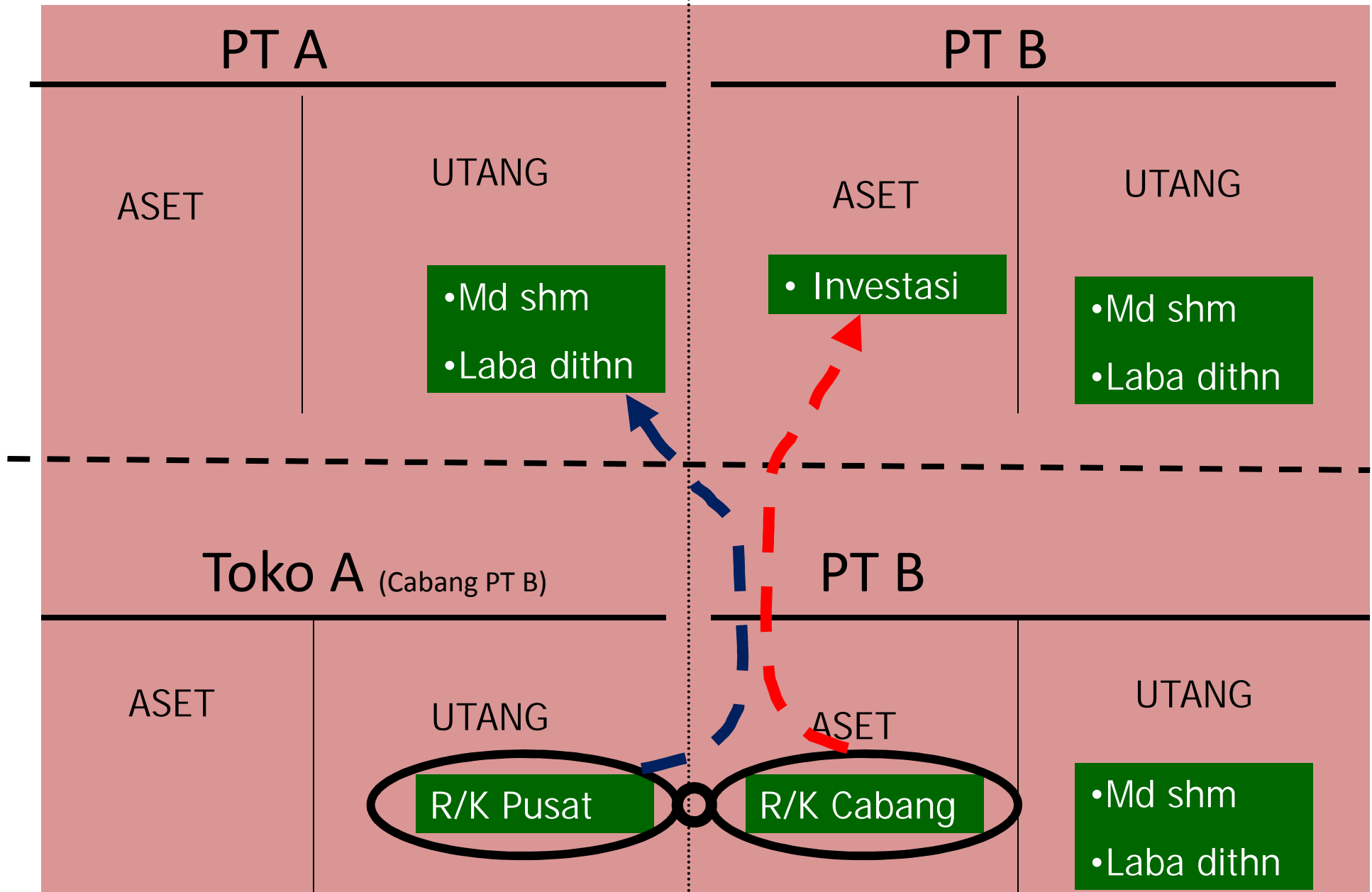
1. Pos/ akun/ rekening timbal balik dieliminasi
2. Pos yang sama, saldonya dijumlahkan
3. Dibuat jurnal Eliminasi (dan tidak perlu diposting)
4. Untuk memudahkan dan ketelitian, biasa dibuat neraca lajur laporan keuangan gabungan

# Introduction

Akun khusus, meliputi:

- Pusat
  - R/K Cabang
  - Pengiriman brg ke Cabang (pisik/ periodik)
- Cabang:
  - R/K Pusat
  - Pengiriman brg dr Pusat (pisik/ periodik)

# Laporan Keuangan Individual: Neraca



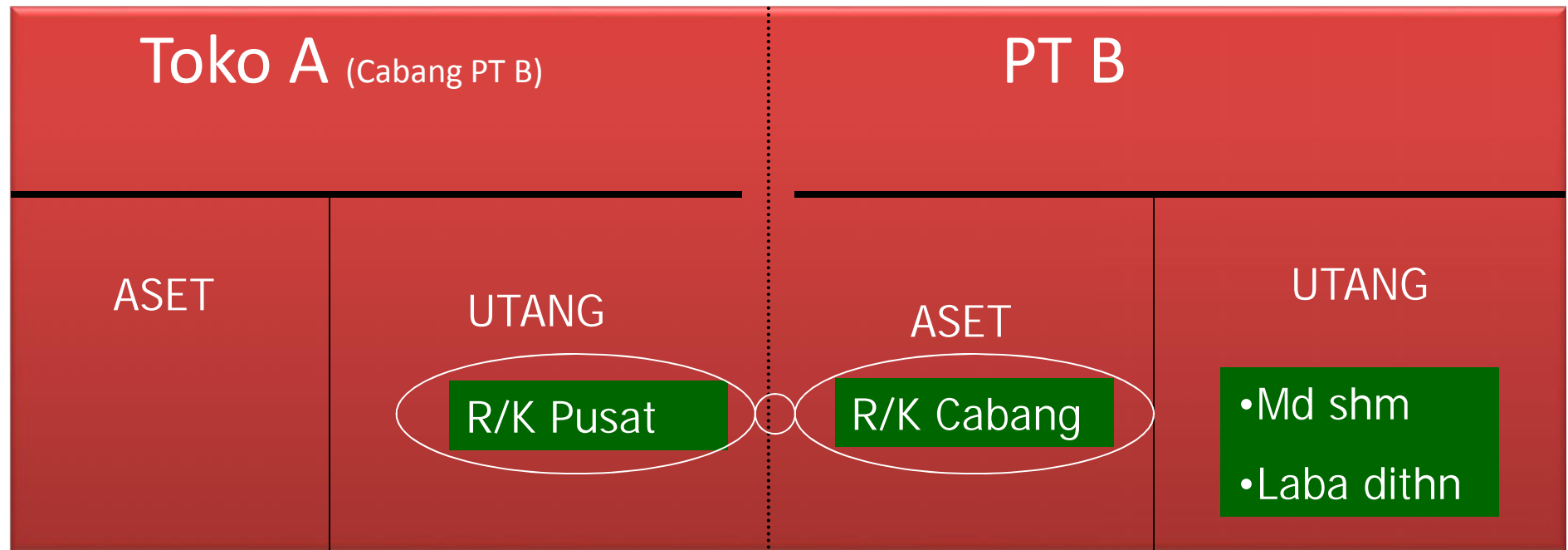
# Laporan Keuangan Individual: Laba Rugi

PT B (K. PUSAT)			K CABANG		
Penjualan		Rp	Penjualan		Rp
HPP:		Rp	HPP:		Rp
Persd Awal			Persd Awal		
Pembelian (+)			Pembelian (+)		
Brg TSD			Brg TSD		
Persd Akhir (-)			Persd Akhir (-)		
Pengiriman ke Cab)	K -		Pengiriman dr Pusat	D +	
HPP		Rp	HPP		Rp
<b>LABA KOTOR</b>		<b>Rp</b>	<b>LABA KOTOR</b>		<b>Rp</b>

# Laporan Keuangan Gabungan

Prinsip pencatatan: Dibuat LK gabungan (antara Pusat dan Cabang)

- Penyusun LK Gabungan adl Kantor Pusat
- Akun timbal balik dieliminasi (dihapus sementara & tidak diposting)
- Akun yang sama, saldonya dijumlahkan



# KERTAS KERJA NERACA GABUNGAN

Akun	K PUSAT	K CABANG	J ELIMINASI		D	K
Aset lain	v	v	-	-	v	-
R/K Cabang	Xv	-	-	Xv	0	-
Piutang Cabang	v	-	-	v	0	-
Utang	v	v			-	v
R/K Pusat	-	Xv	Xv	-	-	0
Utang Pusat	-	v	v	-	-	0
Modal Saham	v	-	-	-	-	v
Laba ditahan	v	-	-	-	-	v

# AGEN PENJUALAN DAN CABANG-CABANG

perbedaan antara agen penjualan dan cabang-cabang.

- Agen penjualan memajang barang dagangan dan mengambil pesanan pelanggan, tetapi tidak stok barang dagangan untuk memenuhi pesanan pelanggan atau mengabulkan kredit pelanggan.
- Agen penjualan ini tidak merupakan unit akuntansi atau badan usaha terpisah.
  - satu-satunya catatan akuntansi yang diperlukan untuk agen penjualan adalah untuk penerimaan dan pembayaran tunai,
  - yang pada dasarnya ditangani dengan cara yang sama seperti sistem kas kecil.
  - Sistem akuntansi oleh Kantor Pusat

# AKUN AGEN PENJUALAN

## 1. pembentukan dana modal kerja badan:

<b>Agency working capital (+A)</b>	<b>5,000</b>	
- Cash ( A)		5,000
To record transfer of cash to sales agency.		



# AKUN AGEN PENJUALAN

2. Transfer dari persediaan sampel ke agen penjualan:

<b>Sample inventory—agency (+A)</b>	<b>9,000</b>	
- Merchandise inventory (or purchases) ( A)		9,000
To record transfer of cash to sales agency.		

# AKUN AGEN PENJUALAN

## 3. Penambahan modal kerja agen pada akhir bulan atau tahun:

Salaries expense (E, SE)	2,200	
Utilities expense (E, SE)	700	
Advertising expense (E, SE)	1,200	
Miscellaneous expense (E, SE)	300	
- Cash ( A)		4,400
To record expenses incurred by sales agency and replenishment of agency working capital		

# AKUN AGEN PENJUALAN

4. Penyesuaian Agen sampel persediaan pada akhir bulan atau tahun:

Advertising expense (E, SE)	3,000	
- Sample inventory—agency ( A)		3,000
To adjust agency sample inventory to net realizable value and to charge the write-down to advertising expense.		

# KANTOR PUSAT & CABANG

## Electronic Supplement Chapter 10

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

- mendirikan cabang di Suban, Montana, dengan mentransfer dana sebesar \$5,000 dan peralatan dengan biaya \$10.000

<i>Home Office Books</i>		
Splinter branch (+A)	15,000	
Cash ( A)		5,000
Equipment ( A)		10,000
To record transfer of cash and equipment to Splinter branch		

<i>Branch Books</i>		
Cash (+A)	5,000	
Equipment (+A)	10,000	
Home office (+SE)		15,000
To record receipt of cash and equipment from home office		

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

- mengirim barang dagangan ke Cabang Splinter, kos dari kantor pusat \$8.000

<i>Home Office Books</i>		
Splinter branch (+A)	8,000	
Shipments to Splinter branch ( E, +SE)		8,000
To record shipments at cost to Splinter branch.		

<i>Branch Books</i>		
Shipments from home office (E, SE)	8,000	
Home office (+SE)		8,000
To record shipments received from home office		

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

## Ilustrasi akuntansi kantor pusat dan cabang

Asumsikan bahwa sekejap-Stop Corporation menciptakan outlet cabang baru di Bee, Nebraska, pada awal 2003 dan bahwa transaksi cabang lebah selama 2003 adalah sebagai berikut:

1. menerima uang \$ 20.000 dari kantor pusat.
2. membeli peralatan dengan hidup lima tahun untuk uang tunai \$10.000.
3. menerima barang pengiriman dari kantor pusat di \$16.000 biaya kantor pusat.
4. membeli barang dagangan dari luar pemasok untuk uang tunai \$4.000.
5. menjual barang dagangan untuk uang tunai \$30.000.
6. kembali \$1.000 barang dagangan yang Diperoleh dari kantor.
7. membayar biaya sebagai berikut:

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

## Ilustrasi akuntansi kantor pusat dan cabang

7. membayar biaya sebagai berikut:

Biaya gaji	\$6,000
Biaya Utilitas	1,000
Biaya sewa	3,000
Biaya Lain-lain	2,000

8. dikirimkan \$15.000 untuk kantor.

9. gaji dibayarkan pada akhir tahun \$1.000, dan penyusutan untuk tahun \$2.000.

10. cabang persediaan pada akhir tahun terdiri dari barang-barang \$1.000 yang Diperoleh dari out-sisi pemasok dan \$5.000 Diperoleh dari kantor pusat



# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

jurnal

	Transaction	Home Office Books			Bee Branch Books	
<b>1</b>	Bee branch (+A)	20,000	-	Cash (+A)	20,000	-
	Cash ( A)	-	20,000	Home Office (+SE)	-	20,000
	To transfer cash to Bee branch.			Receipt of cash from home office.		
<b>2</b>	Equipment (+A)	10,000	-			
	- Shipments to Bee Br (E, SE)	-	10,000			
	Bee branch (+A)	16,000	-	Shipments from home office (E, SE)	16,000	-
	Shipments to Bee Branch	-	16,000	Home Office (+SE)	-	16,000

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

Jiffy-Stop Corporation: Home Office and Branch Journal Entries					
Transaction	Home Office Books		Bee Branch Books		
1. Bee branch (+A) Cash (A) To transfer cash to Bee branch.	20,000	20,000	Cash (+A) Home office (+SE) Receipt of cash from home office.	20,000	20,000
2			Equipment (+A) Cash (A) To record purchase of equipment.	10,000	10,000
3. Bee branch (+A) Shipments to Bee branch (E, +SE) To transfer merchandise to Bee branch at cost.	16,000	16,000	Shipments from home office (E, SE) Home office (+SE) Receipt of merchandise from home office.	16,000	16,000
4			Purchases (E, SE) Cash (A) To record cash purchases.	4,000	4,000
5			Cash (+A) Sales (R, +SE) To record cash sales.	30,000	30,000
6. Shipments to Bee branch (E, SE) Bee branch (A) Merchandise returned from Bee branch.	1,000	1,000	Home office (SE) Shipments from home office (E, +SE) Merchandise returned to home office.	1,000	1,000

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

jurnal

7				Salaries expense (E, SE)	6,000		
				Utilities expense (E, SE)	1,000		
				Rent expense (E, SE)	3,000		
				Other expenses (E, SE)	2,000		
				Cash (A)		12,000	
				To record payment of expenses.			
8	Cash (+A)	15,000		Home office (SE)	15,000		
	Bee branch (A)		15,000	Cash (A)		15,000	
	Cash received from Bee branch.			To record cash remittance to home office.			
9				<i>Adjusting Entries</i>			
				Salaries expense (E, SE)	1,000		
				Salaries payable (+L)		1,000	
				Accrued salaries.			
				Depreciation expense— equipment (E, SE)	2,000		
				Accumulated depreciation— equipment (A)		2,000	
				Depreciation expense \$10,000 ÷ 5 years.			
10	<i>Adjusting Entry</i>			<i>Closing Entry</i>			
	Bee branch (+A)	2,000		Sales (R, SE)	30,000		
	Bee branch profit (R, +SE)		2,000	Inventory (+A)	6,000		
	To record Bee branch profit for the period.			Shipments from home office (E, +SE)		15,000	
				Purchases (E, +SE)		4,000	
				Salaries expense (E, +SE)		7,000	
				Depreciation expense (E, +SE)		2,000	
				Utilities expense (E, +SE)		1,000	
				Rent expense (E, +SE)		3,000	
				Other expenses (E, +SE)		2,000	
				Home office (+SE)		2,000	
				To close income accounts to home office.			

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

Kertas kerja

Combining Working Papers—Trial Balance Approach						
JIFFY-STOP CORPORATION HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2003 (IN THOUSANDS)						
	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Income Statement	Retained Earnings	Balance Sheet
<i>Debits</i>						
Cash	\$ 41	\$ 9				\$ 50
Accounts receivable	60					60
Inventories—ending	80	6				86
Land	20					20
Buildings—net	100					100
Equipment—net	52	8				60
Bee branch	22		a 2 b 20			
Cost of sales	140	13		\$(153)		
Salaries expense	43	7		(50)		
Depreciation expense— buildings	5			(5)		
Depreciation expense— equipment	8	2		(10)		
Utilities expense	6	1		(7)		
Rent expense		3		(3)		
Other expenses	8	2		(10)		
Dividends	10				\$(10)	
	<u>\$595</u>	<u>\$51</u>				<u>\$376</u>

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

Kertas kerja

<b>JIFFY-STOP CORPORATION</b> <b>HOME OFFICE AND BRANCH WORKING</b> <b>PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31,</b> <b>2003</b> <small>(IN THOUSANDS)</small>						
	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Income Statement	Retained Earnings	Balance Sheet
<i>Credits</i>						
Accounts payable	\$ 50					\$ 50
Salaries payable	4	\$ 1				5
Capital stock	200					200
Retained earnings	110				110	
Home office		20	b 20			
Sales	229	30		259		
Bee branch profit	2		a 2			
	<u>\$595</u>	<u>\$51</u>				
Net income				<u>\$ 21</u>	21	
Retained earnings December 31, 2003					<u>\$121</u>	121
						<u>\$376</u>

*Electronic Supplement to Chapter 10*

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

Kertas kerja – Laba Rugi

JIFFY-STOP CORPORATION HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2003 (IN THOUSANDS)				
	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Combined Statement
Income Statement Sales	\$229	\$30		\$259
Bee branch profit	2		a 2	
Cost of sales	(140)	(13)		(153)
Salaries expense	(43)	(7)		(50)
Depreciation expense—buildings	(5)			(5)
Depreciation expense—equipment	(8)	(2)		(10)
Utilities expense	(6)	(1)		(7)
Rent expense		(3)		(3)
Other expenses	(8)	(2)		(10)
Net income	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 2</u>		<u>\$ 21</u>
Retained Earnings/Home Office Retained earnings January 1	\$110			\$110
Home office (preclosing)		\$20	b 20	
Net income	21	2		21
Dividends	(10)			(10)
Retained earnings/home office	<u>\$121</u>	<u>\$22</u>		<u>\$121</u>
Balance Sheet Cash	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 9</u>		<u>\$ 50</u>

# KANATOR PUSAT DAN CABANG-CABANG

Kertas kerja – Laba Rugi

JIFFY-STOP CORPORATION

HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED

DECEMBER 31, 2003

(IN THOUSANDS)

	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Combined Statement
Balance Sheet Cash	\$ 41	\$ 9		\$ 50
Accounts receivable—net	60			60
Inventory	80	6		86
Land	20			20
Buildings—net	100			100
Equipment—net	52	8		60
Bee branch	22		a 2 b 20	
	<u>\$375</u>	<u>\$23</u>		<u>\$376</u>
Accounts payable	\$ 50			\$ 50
Salaries payable	4	\$ 1		5
Capital stock	200			200
Retained earnings	121			121
Home office		22		
	<u>\$375</u>	<u>\$23</u>		<u>\$376</u>

# Summary

- Perusahaan sering melakukan praktik bisnis beragam seperti kantor cabang dan agen penjualan.
- Sistem akuntansi yang terpisah tidak diperlukan untuk operasi agen penjualan,
  - tetapi sistem akuntansi agen dapat diperluas
  - untuk memberikan informasi tentang operasi agen untuk tujuan perencanaan, pengendalian dan evaluasi.
- Operasi kantor pusat dan cabang dibukukan melalui sistem akuntansi kantor pusat dan cabang secara terpisah.
  - Kantor pusat membukukan investasinya di cabang melalui akun "cabang" (R/K Cabang)
  - yang timbal-balik dengan akun "kantor pusat" (R/K Pusat) pada buku cabang.
  - Akun Timbal balik “kantor pusat” dan “cabang” dihapuskan ketika laporan keuangan kantor pusat dan cabang digabung ke dalam laporan keuangan untuk perusahaan tunggal.



# Summary

- Transaksi antara kantor pusat dan cabang-cabang yang memerlukan entri jurnal yang unik untuk sistem akuntansi kantor pusat dan cabang.
- Entri untuk membukukan transaksi lainnya dicatat dengan cara yang biasa.
- Pengiriman barang dagangan ke cabang dan strategi pengalihan harga membutuhkan perhatian khusus untuk menghindari pengakuan atas keuntungan yang belum direalisasi.
- Hal lain yang menjadi perhatian akuntansi kantor pusat dan cabang:
  - alokasi biaya,
  - rekonsiliasi akun dan
  - prosedur akuntansi akhir tahun.
- Laporan keuangan terpisah kantor pusat dan cabang digunakan hanya untuk keperluan internal.
- Laporan keuangan untuk perusahaan secara keseluruhan disusun dengan menggabungkan laporan keuangan terpisah Kantor pusat dan cabangnya

# References

- Beams, Floyd A. ; Joseph H. Anthony, Bruce Bettinghaus, Kenneth Smith. 2012. *Advanced Accounting*, 11<sup>th</sup> edition. NY: Prentice Hall
- David, Jeanne M. 2016. *Chapter 10: Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings Per Share, and Consolidated Income Taxation*, 10<sup>th</sup> edition by Floyd A. Beams, Robin P. Clement, Joseph H. Anthony, and Suzanne Lowensohn. Diunduh Kamis, 20 Oktober 2016, 05:25:42