

Akuntansi Keuangan Lanjutan 2

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



Bab 12: LK Konsolidasian—Metode COST



Sesi 5

LK Konsolidasian - Metode COST-

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

Learning Objectives

1. Memahami pengertian *cost method*
2. Memahami pengaruh penurunan NB PT A dg *cost method*
3. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm Perusahaan Anak
4. Memahami prosedur penyusunan laporan keuangan konsolidasian dg metode cost.
5. Memahami jurnal eliminasi atas akun timbal balik (*reciprocal account*) dlm penyusunan laporan keuangan konsolidasian dengan metode cost.
6. Menjelaskan perbandingan kedua metode (cost vs equity)
7. Menjelaskan PT A yg tdk dikonsolidasikan
8. Menelusur sumber acuan

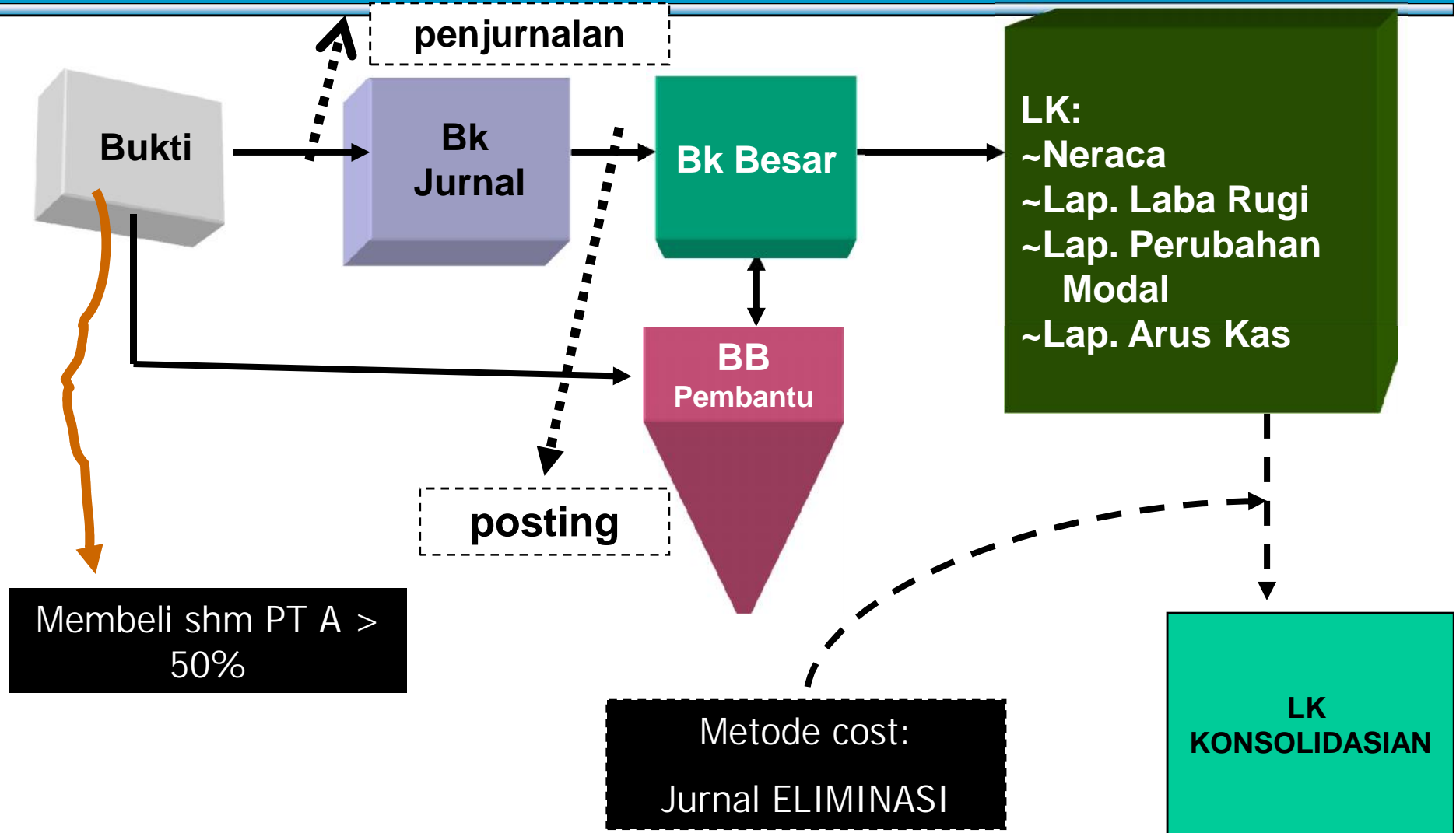
Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

0. Memahami pencatatan transaksi Induk-Anak dg metode Cost



1. Memahami pengertian cost method

- **Cost:**
 - Kos, harga perolehan, nilai historis
- **Metode *Cost*:**
 - Metode untuk mencatat akun “investasi di saham biasa pada PT A” dalam pembukuan PT I
 - Akun “investasi” dicatat sebesar cost historis dalam neraca (individual) PT I
- Alternatif metode ini adalah *EQUITY method*, pembahasan yang lalu/ chapter sebelumnya

1. Memahami pengertian cost method

- **Pedoman penggunaan metode *Cost*:**

- Unt mencatat SEMUA pershn anak (termasuk yg tdk dikonsolidasikan) → hanya dg SATU metode
- “Inv dlm shm BIASA PT A” dilaporkan PT I dg harga beli ‘mula-mula’ (dlm Neraca individual PT I)
- Pendapatan dr investasi dicatat pd waktu menerima dividen dr PT A
- Perubahan NB PT A diakui pd saat penyusunan LK Konsolidasian (muncul saat jurnal eliminasi)
- LABA (rugi) investasi menunggu s/d shm PT A yg dimilikinya dijual
- Scr konsep hsl Neraca Konsolidasian sama (antara metode ekuitas dan Kos)

2. Memahami pengaruh penurunan NB PT A dg cost method

PEMBAGIAN DIVIDEN

- Pembagian dividen PT A
 1. Berasal dr laba ditahan setelah AFILIASI (penggabungan)
 2. Berasal dr laba ditahan sebelum penggabungan

- Memahami pengakuan perubahan "investasi" dlm PT A

MENGAKUI DAN MENCATAT **DIVIDEN** PT A (Setelah Penggabungan)

Jurnal Transaksi

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
Piutang dividen	CI x divd PT A	-
- Pendapatan dividen	-	CI x divd PT A
Kas	V	-
- Piutang dividen	-	V

3. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm PT A

- Prosedur akuntansi dlm metode *Cost*, (untuk membandingkan dengan metode *equity*) meliputi:
 - Laba-rugi bersih persh anak
 - Dividen persh anak
 - Selisih antara COST dan NILAI BUKU
 - diAMORTISASI 40 th
 - Laba rugi antar perusahaan
 - Hrs diELIMINASI
- Laba, rugi dan dividen PT A tsb di atas mempengaruhi NILAI BUKU persh anak.
 - Dengan metode *cost*, akun “investasi” tidak terpengaruh, tetapi dalam jurnal eliminasi pengaruh (+/-) pd R/E PT I diakui

- 3. Memahami pengakuan perubahan "investasi" dlm PT A

MENERIMA INFORMASI LABA PT A

Jurnal Transaksi

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
	TIDAK ADA JURNAL	
Jumlah		

- 3. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm PT A

MENERIMA INFORMASI RUGI PT A

Jurnal Transaksi

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
TIDAK ADA JURNAL		
Jumlah		

- Memahami pengakuan perubahan "investasi" dlm PT A
- Memahami pengakuan perubahan "investasi" dlm PT A
- Memahami pengakuan perubahan "investasi" dlm PT A

MENGAKUI DAN MENCATAT **DIVIDEN** PT A

Jurnal Transaksi

KETERANGAN	Jumlah	
	D	K
Piutang dividen	CI x divd PT A	-
- Pendapatan dividen	-	CI x divd PT A
Kas	V	-
- Piutang dividen	-	V

Learning Objectives

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

MENGAKUI DAN MENCATAT SELISIH COST-NB PT A

Jurnal Eliminasi

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

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

Periode: 31 Desember 2009

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

2. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm PT A

Contoh: 1

**Pd 1 Januari 2010 PT I membeli 80% saham biasa PT A,
Cost=\$100,000**

- Modal Saham (@ 100) PT A \$100,000
- Laba ditahan (defisit)

20,000
\$120,000
- Setiap selisih Cost-NB, diakui sbg goodwill dan diamortisasi selama 40 th.
- $80\% \times 120,000 = \$96,000 \rightarrow \text{Cost} > \text{NB}$
- $100,000 - 96,000 = 4,000$
- Kertas Kerja sesaat setelah perolehan saham PT A (1 Januari 2010)

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Sdh bejalan, 80%, Cost > NB

1 Januari 2010

Contoh: 1

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

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

Contoh: 1

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

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

Dividen Berasal dr R/E PT A setelah AFILIASI

Contoh: 2

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

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

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

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

Laba, Rugi, dan Dividen PT A

TGL	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
30/6	Laba		TIDAK ADA JURNAL	
5/12	Piutang dividen		8,000	-
	- Pendptn dividen		-	8,000
30/12	Kas		8,000	-
	- Piut dividen		-	8,000
31/12	Rugi		TIDAK ADA JURNAL	
31/12				
TOTAL			16,000	16,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

31 Desember 2010

Contoh: 2

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	100,000	-	-	100,000	0	-
Aset Lainnya	283,000	205,000	-	-	488,000	-
Goodwill			4,000	100	3,900	-
	383,000	205,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	200,000	80,000	-	-	-	280,000
Mdl Shm		100,000	80,000	-	-	20,000
Laba ditahan		25,000	20,000	-	-	5,000
Mdl saham	100,000	-	-	-	-	100,000
Laba ditahan	83,000	-	100	4,000	-	86,900
	383,000	205,000	104,100	104,100	491,900	491,900

- Memahami pengaruh perubahan “investasi” dlm shm Biasa PT A

Jurnal Eliminasi

TGL	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
31/12	Modal PT A		80,000	-
	R/E PT A		20,000	-
	Goodwill		4,000	-
	- R/E PT I (Kenaikan NB PT A)		-	4,000
	- Invest dsb PT A		-	100,000
31/12	R/E PT I		100	-
	- Goodwill		-	100
TOTAL			104,100	104,100

1 tahun

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Kenaikan nilai “investasi”

(menambah R/E PT I)

R/E PT A Akhir	25,000
R/E PT A Awal	20,000
Naik (Turun)	5,000
CI PTI (% kepemilikan)	80%
	4,000

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Selisih COST dg NILAI BUKU

(Goodwill, diamortisasi 40 thn)

Investasi → cost	100,000
Kenaikan R/E PT A	4,000
Investasi + Kenaikan	104,000
CI 80%, NB PT A (100+25)	100,000
GOODWILL	4,000
Amortisasi 40 th (th pertama)	100

Equity=104,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

Contoh: 2

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

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

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

Dividen dari R/E PT A sebelum AFILIASI

- Pertimbangan:
 - metode Cost, tidak mengkredit “Investasi” kecuali terjadi penjualan “investasi dsb PT A”
 - Sedangkan Laba ditahan sbl PT I & PT A berafiliasi dianggap sbg “belum menjadi hak” PT I
- Keputusan:
 - Akun “Investasi dsb PT A” disesuaikan
- Jurnal
 - DEBET : Kas
 - KREDIT : Investasi dsb PT A

Dividen dari R/E PT A sebelum AFILIASI

Contoh: 2a

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

1. PT A melaporkan laba bersih unt 6 bln pertama (30/6) sbsr \$20,000
2. Pada 5 Desember 2010 diumumkan dividen PT A sbsr \$25,000
3. Pembayaran dividen pd 30 Des 2010
4. Rugi bersi semester kedua (31 Des 2010) \$5,000
5. Amortisasi goodwill (selama 40 th)

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

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

Laba, Rugi, dan Dividen PT A

TGL	KETERANGAN	REF	JUMLAH	
			D	K
30/6	Laba		TIDAK ADA JURNAL	
5/12	Piutang dividen		20,000	-
	- Invest dsb PT A		-	4,000
	- Pendptn dividen			16,000
30/12	Kas		20,000	-
	- Piut dividen		-	20,000
31/12	Rugi		TIDAK ADA JURNAL	
	TOTAL		40,000	40,000

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Dividen dari Laba Sebelum Afiliasi (menurunkan "Investasi")

Laba PT A 1 Jan 2010 s/d 31 Des 2010	20,000
Bagian dividen PT I 80%	16,000
Dividen dr laba sbi 2010	<u>4,000</u>
80% x (25,000-20,000)	20,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

31 Desember 2010

Contoh: 2a

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Invt dlm shm PT A	96,000	-	-	96,000	0	-
Aset Lainnya	295,000	190,000	-	-	485,000	-
Goodwill			8,000		8,000	-
	391,000	190,000	-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	200,000	80,000	-	-	-	280,000
Mdl Shm		100,000	80,000	-	-	20,000
Laba ditahan		10,000	16,000	8,000	-	2,000
Mdl saham	100,000	-	-	-	-	100,000
Laba ditahan	91,000	-	-	-	-	91,000
	391,000	190,000	114,000	114,000	493,000	493,000

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

UTANG-PIUTANG ANTAR AFILIASI

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

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

Pemilikan 80%

31 Desember 2010

Contoh: 3

Debet	PT I	PT A	Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K
Uang muka kpd PT A	15,000	-	-	15,000	0	-
Aset Lainnya	v	v				-
Piutang dividen	4,000		3,000	-	0	-
			-	-	-	-
Kredit:			-	-	-	-
Utang Dg	v	v	-	-	-	v
Utg uang muka PT I		15,000	15,000	-	-	0
Utang dividen		5,000	4,000	-	-	1,000
Mdl saham	v	-	-	-	-	v
Laba ditahan	v	-	-	-	-	v

4. Memahami prosedur penyusunan LK konsolidasian.

ALTERNATIF TEKNIK KONSOLIDASI METODE COST

- Diadakan penyesuaian akun “Investasi” krn perubahan netto NB PT A
- Menghitung kenaikan laba ditahan PT A slm periode kepemilikan
- Pengakuan (akrual) kenaikan NB PT A sebesar CI
- Kenaikan tsb sbg goodwill/ selisih HP dg NB, dan diamortisasi 40 thn

2. Memahami pengakuan perubahan “investasi” dlm PT A

Contoh: 4

- Pd 1 Januari 2010 PT I membeli 80% shm biasa PT A, harga 100,000
- Saham PT A 100,000, dan R/E PT A 20,000
- Pd 31 Desember 2010 informasi laba dan dividen PT A (dari contoh 1) adalah:
 - PT A melaporkan laba bersih unt 6 bln pertama (30/6) sbsr \$20,000
 - Pada 5 Desember 2010 diumumkan dividen PT A sbsr \$10,000
 - Pembayaran dividen pd 30 Des 2010
 - Rugi bersi semester kedua (31 Des 2010) \$5,000
 - Amortisasi goodwill (selama 40 th)

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Kenaikan nilai “investasi”

(menambah R/E PT I)

R/E PT A Akhir	25,000
R/E PT A Awal	20,000
Naik (Turun)	5,000
CI PTI (% kepemilikan)	80%
	4,000
Amortisasi (40 thn)	100

3. Memahami jurnal eliminasi dlm penyusunan LK konsolidasian

Selisih COST dg NILAI BUKU

(Goodwill, diamortisasi 40 thn)

Investasi → cost	100,000
Kenaikan R/E PT A	4,000
Investasi + Kenaikan	104,000
CI 80%, NB PT A (100+25)	100,000
GOODWILL	4,000
Amortisasi 40 th (th pertama)	100

Equity=104,000

Akuntansi Keuangan Lanjutan

2

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

Learning Objectives

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

PT I & PTA: Kertas Kerja Neraca Konsolidasian

31 Desember 2010

Contoh: 4

	PT I	PT A	Penyesuaian		Eliminasi		Neraca	
			D	K	D	K	D	K
Inv dsb PT A	100,000	-	4,000	100	-	103,900	-	-
Aset Lain	283,000	205,000	-	-	-	-	488,000	-
Goodwill	-	-	-	-	3,900	-	3,900	-
	383,000	205,000						
Kredit:								
Utang Dg	200,000	80,000	-	-	-	-	-	280,000
Mdl Shm		100,000	-	-	80,000	-	-	20,000
Laba ditahan		25,000	-	-	20,000	-	-	5,000
Mdl saham	100,000	-	-	-	-	-	-	100,000
Laba ditahan	83,000	-	100	4,000	-	-	-	86,900
	383,000	205,000	4,100	4,100	103,900	103,900	491,900	491,900

6. Menjelaskan perbandingan kedua metode

EVALUASI METODE EQUITY & METODE COST

- Dlm neraca konsolidasian (posisi keuangan) sama unt kedua metode tsb.
- Saldo “Investasi” dan “Laba ditahan” PT I berbeda unt kedua metode tsb.
- Metode cost lbh umum dipakai sbg dasar pencatatan/ penyusunan LK individual:
 - Konsisten
 - Sesuai ketentuan yuridis (pajak)
- Kelemahan metode Equity
 - Penyimpangan d paktik akuntansi yg lazim (c.q penyesuaian penghasilan)
 - Besar/ jumlahnya “harga perolehan” ataupun “nilai” saham yg dimiliki sulit diketahui (hanya scr relatif)
 - Diperlukan “koreksi” atau “penyesuaian” dan “analisis” jika laba atau laba ditahan diperlukan
 - Pembagian dividen
 - Laba kena pajak (pajak perseoan)

6. Menjelaskan perbandingan kedua metode

PENYAJIAN “INVESTASI” DLM LK PT I

1. Dicantumkan penjelasan (*footnote*) tentang metode yg dipakai, krn kedua metode menghasilkan saldo “investasi dsb” dan R/E PT I yg berbeda
 - Untuk interpretasi LK individualnya
2. Jika dengan metode “Cost”:
 - *Footnote* tentang metode pencatatan “investasi” dg cost
 - Dinyatakan perubahan neto hak atas PT A
3. Jika dengan metode *Equity*:
 - *Footnote* tentang metode pencatatan “investasi” dg *equity*
 - Dinyatakan berapa harga perolehan (*cost*) nya
 - Dijelaskan penghasilan dividen yang telah diterima

6. Menjelaskan PT A yg tdk dikonsolidasikan

LK PT A YG TDK DIKONSOLIDASI DLM LK KONSOLIDASIAN

1. Investasi dsb PT A yg tdk dikonsolidasi dpt dilaporkan atas dasar “cost” atau “equity”, dan hrs dijelaskan dg cukup
2. Bagian laba (rugi) PT A yg tdk terkonsolidasi disajikan scr terpisah dlm laporan rugi-laba yg dikonsolidasikan
3. Poin tsb, digabungkan dg saldo laba (rugi) PT A yg dikonsolidasi
4. Hrs ada *footnote* atau laporan tersendiri (di luar LK konsolidasian)

Referensi

Learning Objectives

6. Menelusur sumber acuan

- Drebin, . *Advanced Accounting*. 11st. Edition. USA: John Wiley & Sons.
 - Chp: 12 Consolidated Financial Statement—Cost Method
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2004 (Atau yang terbaru). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
 - Bab: Penggabungan Badan Usaha dengan metode ekuitas

Tambahan

- Baker, . 1973. *Advanced Accounting*. Jakarta:
 - Chp: 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