



ADVANCED ACCOUNTING
(Beams et al. 2012)

BANDI

Intercompany Profit Transactions – Plant Assets

Chapter 6

Intercompany Profit Transactions – Plant Asset

1. Menilai dampak laba antar perusahaan (IC) pada transfer **aset tetap** dalam menyusun kertas kerja konsolidasian
2. Menangguhkan **laba yang belum direalisasi** pada transfer aset tetap oleh Induk atau anak perusahaan.
3. Mengakui realisasian **laba yang ditangguhkan sebelumnya** pada transfer Aset tetap
4. Menyesuaikan perhitungan bagian **kepentingan noncontrolling** dalam laba IC pada transfer aset tetap
5. Suplemen elektronik: memahami perbedaan dalam teknik konsolidasi untuk transfer aset tetap ketika induk menggunakan metode **ekuitas** tidak lengkap atau metode **biaya**



4/25/2017



Introduction

- Bab 1 sampai dengan 11 mencerminkan pernyataan dan interpretasi Dewan standar akuntansi keuangan (FASB) terbaru:
 - terkait dengan pelaporan keuangan **konsolidasian**,
 - termasuk akuntansi untuk **bagian**/variabel-kepentingan entitas.
 - Akuntansi nilai wajar,
- Bab 5 hingga 7 mencakup transaksi antar perusahaan untuk:
 - persediaan,
 - aset pabrik (*plant assets*) dan
 - obligasi.
- Lampiran untuk Bab 5 mengulas persyaratan akuntansi SEC.

Introduction

- i.

1: Transfers of Plant Assets



4/25/2017



bandi.staff.fe.uns.ac.id atau
dianbilqisgruoup.com



6

Intercompany Fixed Asset Sales

Penjualan antar perusahaan afiliasi (intercompany/ IC) aset tetap non delesiabel:

- Dlm thn penjualan IC
 - Tangguhkan untung atau rugi yang ada
 - Laporkan ulang aset tetap pd kosnya
- Dlm thn kepemilikan berkelanjutan
 - Sesuaikan akun investasi untuk menanggung untung atau rugi (sesuaikan kepentingan *noncontrolling*, jika penjualan hulu/ *upstream*)
 - Laporkan ulang aset tetap pd kosnya
- Dlm tahun penjualan kpd entitas luar afiliasi
 - Sesuaikan akun investasi (dan kepentingan *noncontrolling*, jika penjualan hulu)
 - Akui untung atau rugi tangguhan

Intercompany Sale of Land

- Park memiliki 90% Stan, yang diakuisisi pada kos yang sama dengan nilai wajar.
- Dlm 2009, Park menjual (hilir) tanah kepada Stan dan mencatat \$10 keuntungan.
- Dlm 2013, Stan menjual tanah tsb ke entitas luar afiliasi dengan \$15 keuntungan.
- Laba Stan terpisah adalah \$70 dalm 2009, \$80 per tahun untuk tahun 2010 hingga 2012, dan \$90 dalam 2013.

2009 Calculations

Tangguhkan keuntungan yang belum direalisasi, dengan efek penuh pada Park co.

- Laba Park' dari Stan

$$90\%(70) - 10 = \$53$$

- Bagian kepentingan *Noncontrolling*

$$10\%(70) = \$7$$

Jurnal Eliminasi untuk kertas kerja 2009

Gain on sale of land	10	-
Land	-	10

Perhitungan 2010 sampai 2012

Meneruskan unt menanggungkan keuntungan, dg efek penuh pada Park

- Laba Park dari Stan

$$90\%(80) = \$72$$

- Bagian kepentingan *Noncontrolling*

$$10\%(80) = \$8$$

Jurnal Eliminasi unt kertas kerja dalam 2010 sampai 2012

Investment in Stan	10	-
Land	-	10

2013 Calculations

Akui keuntungan yang ditangguhkan sebelumnya,
dengan efek penuh pd Park

- Laba Park dari Stan

$$90\%(90) + 10 = \$91$$

- Bagian kepentingan *Noncontrolling*

$$10\%(90) = \$9$$

Jurnal Eliminasi untuk kertas kerja 2013

Investment in Stan	10	-
Gain on sale of land	-	10

2: Deferring Unrealized Profits



4/25/2017



bandi.staff.fe.uns.ac.id atau
dianbilqisgruoup.com



12

Unrealized Profits on Fixed Assets

Laba atau rugi yang belum direalisasi
(*Unrealized*) pada aset tetap *nondepreciable*

- Tangguhkan dlm tahun penjualan IC
- Teruskan penangguhan dengan menyesuaikan Instansi dsb Anak (dan kepentingan *noncontrolling* jika hulu)
- Akui laba atau rugi penuh jika dijual kembali kepada entitas di luar afiliasi

Depreciable Fixed Assets

Keuntungan dan kerugian pd penjualan IC atas aset tetap depresiable

- Tangguhkan dlm periode penjualan IC
- Akui untung atau rugi selama umur sisa aset
 - Sesuaikan aset dan depresiasi yang turun (*down for*) menjadi keuntungan
 - Sesuaikan aset dan depresiasi naik (*up for*) untuk rugi
- Akui adanya untung atau rugi belum amortisasian jika dijual ke entitas luar afiliasi

Downstream Example

- Perry memiliki 80% Soper, yang diperoleh saat kos setara dengan nilai wajar.
- Pada 1/1/09, Perry menjual peralatan kpd Soper dg keuntungan \$30.
- Peralatan tsb memiliki umur tersisa 5 tahun dari 1/1/09.
- Soper menentukan peralatan tsb pada nilai buku pada akhir 5 tahun.
- Laba Soper adalah \$70 tahun 2009, \$80 per tahun untuk 2010-2012, dan \$90 tahun 2013.

2009 Calculations

Tangguhkan keuntungan belum direalisasi dan amortisasi selama 5 tahun dg efek penuh pada Perry

$$30 \text{ gain} / 5 \text{ years} = \$6$$

- Laba Perry dari Soper

$$80\%(70) - 30 + 6 = \$32$$

- Bagian kepentingan *Noncontrolling*

$$20\%(70) = \$14$$

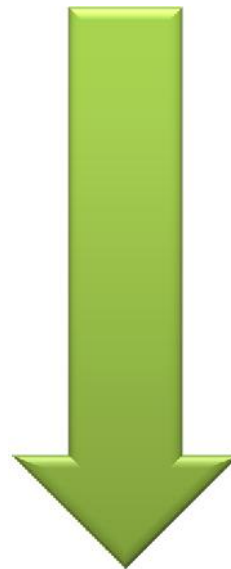
Jurnal eliminasi untuk kertas kerja 2009

Gain on sale of equipment	30	-
Equipment	-	30
Accumulated depreciation	6	-
Depreciation expense	-	6

3: Recognizing Realized, Previously Deferred Profits



4/25/2017



bandi.staff.fe.uns.ac.id atau
dianbilqisgruoup.com



17

Previously Deferred Gains/Losses

Akui selama umur aset depresiabel

- Pejualan hilir
 - Sesuaikan akun Investasi dsb Anak
- Penjualan Hulu
 - Sesuaikan akun Investasi dsb anak dan kepentingan noncontrolling, secara proporsional
- Penjualan IC dg suatu keuntungan
 - Sesuaikan aset dan depresiasi turun (asset and depreciation down)
- Penjualan IC dengan suatu kerugian
 - Sesuaikan aset dan depresiasi naik (up)

2010 to 2012 Calculations

Teruskan unt mengakui bagian dari laba, dg efek penuh pada Perry

- Laba Perry dari Soper

$$80\%(80) + 6 = \$70$$

- Bagian Kepentingan *Noncontrolling*

$$20\%(80) = \$16$$

Jurnal Eliminasi untuk kertas kerja th2010

Investment in Soper	24	-
Accumulated depreciation	6	-
Equipment	-	30
Accumulated depreciation	6	-
Depreciation expense	-	6

Entries (*cont.*)

Entri kertas kerja th 2011

Investment in Soper	18	-
Accumulated depreciation	12	-
Equipment	-	30
Accumulated depreciation	6	-
Depreciation expense	-	6

Entri kertas kerja th 2012

Investment in Soper	12	-
Accumulated depreciation	18	-
Equipment	-	30
Accumulated depreciation	6	-
Depreciation expense	-	6

2013 Calculations

Akui keuntungan yang ditanggungkan sisanya,
dg efek penuh pada Perry

- Laba Perry dari Soper

$$80\%(90) + 6 = \$78$$

- Bagian Kepentingan *Noncontrolling*

$$20\%(90) = \$18$$

Jurnal Eliminasi untuk kertas kerja 2013

Investment in Soper	6	-
Accumulated depreciation	24	-
Equipment	-	30
Accumulated depreciation	6	-
Depreciation expense	-	6

4: Impact on Noncontrolling Interest



4/25/2017



bandi.staff.fe.uns.ac.id atau
dianbilqisgruoup.com



22

Sharing Unrealized Gain or Loss

Penjualan Hulu aset tetap memerlukan:

- Menanggung untung atau rugi atas penjualan tsb
- Mengakui bagian untung atau rugi jika penyusutan aset (*as the asset depreciates*)
- Menghapus (*Writing off*) jika ada untung atau rugi yang belum diakui atas penjualan aset tsb
- Membagi keuntungan dan kerugian antara kepentingan pengendali dan non pengendali

Penjualan Hulu berdampak pada kepentingan *noncontrolling!*

Upstream Example

- Pail memiliki 70% Shovel, yang diperoleh pada saat kos setara dengan nilai wajar.
- Pada 1/1/09, Shovel menjual peralatan ke Pail dengan keuntungan \$40.
- Peralatan yang memiliki umur yang tersisa 5 tahun dari 1/1/09.
- Pail menggunakan peralatan selama empat tahun, kemudian menjualnya dg keuntungan pada awal tahun 2013.
- Laba Shovel adalah \$70 tahun 2009, \$80 per tahun untuk 2010-2012, dan \$90 tahun 2013.

2009 Calculations

Tangguhkan keuntungan yg belum direalisasi dan amortisasi selama 5 dengan membagi keuntungan

$$40 \text{ gain} / 5 \text{ years} = \$8$$

- Laba Pail dari Shovel

$$70\%(70 - 40 + 8) = \$26.6$$

- Bagian kepentingan *Noncontrolling*

$$30\%(70 - 40 + 8) = \$11.4$$

Jurnal Eliminasi untuk kertas kerja 2009

Gain on sale of equipment	40	-
Equipment	-	40
Accumulated depreciation	8	-
Depreciation expense	-	8

2010 to 2012 Calculations

Teruskan unt mengakui bagian dari keuntungan, dengan membagi efeknya antara kepentingan *controlling* dan *noncontrolling*

- Laba Pail dari Shovel

$$70\%(80 + 8) = \$61.6$$

- Bagian kepentingan *Noncontrolling*

$$30\%(80 + 8) = \$26.4$$

2010 Worksheet Entries

Jurnal eliminasi unt kertas kerja th2010

Investment in Shovel	22.4	-
Noncontrolling interest	9.6	-
Accumulated depreciation	8.0	-
Equipment	-	40.0
Accumulated depreciation	8.0	-
Depreciation expense	-	8.0

2011 Worksheet Entries

Entri kertas kerja unt th 2011

Investment in Shovel	16.8	-
Noncontrolling interests	7.2	-
Accumulated depreciation	16.0	-
Equipment	-	40
Accumulated depreciation	8.0	-
Depreciation expense	-	8.0

2012 Worksheet Entries

Entri kertas kerja unt th 2012

Investment in Shovel	11.2	-
Noncontrolling interest	4.8	-
Accumulated depreciation	24.0	-
Equipment	-	40.0
Accumulated depreciation	8.0	-
Depreciation expense	-	8.0

2013 Calculations

Mengakui keuntungan sisa yang ditangguhkan, dengan berbagi dampaknya pada kepentingan yang mengendalikan dan *noncontrolling*

- Keuntungan non amortiasaian = 1 th pd \$8
- Laba Pail dari Shovel
 $70\%(90 + 8) = \$68.6$
- Bagian kepentingan *Noncontrolling*
 $30\%(90 + 8) = \$29.4$

Jurnal eliminasi untuk kertas kerja th 2013

Investment in Shovel	5.6	-
Noncontrolling interests	2.4	-
Accumulated depreciation	32.0	-
Equipment	-	40.0
Accumulated depreciation	8.0	-
Gain on sale of equipment	-	8.0

Sale at Other Than Fair Value

Penjualan IC atas aset tetap pada harga lain selain nilai wajar

- Patut dicermati oleh para pemegang saham
- Penjualan di atas nilai wajar memindahkan kas tambahan ke Penjual
- Penjualan di bawah nilai wajar mentransfer barang berharga kepada pembeli
- Ada transfer kekayaan antara perusahaan-perusahaan afiliasian, dan antara kepentingan-kepentingan yang mengendalikan dan *noncontrolling*

Inventory Items → Fixed Assets

Suatu penjualan IC atas persediaan yang diperoleh sebagai Aktiva tetap

- Keuntungan yang belum direalisasi akan dihapus dari HPP dlm tahun penjualan
- Laba diakui selama umur ekonomis Aktiva tetap

Cost of sales	XXX	-
Equipment	-	XXX
Accumulated depreciation	X	-
Depreciation expense	-	X

Summary

- Efek dari keuntungan dan kerugian antar afiliasi (IC) pada aset tetap
 - harus **dieliminasi** dari laporan keuangan konsolidasian
 - sampai entitas konsolidasi merealisasi keuntungan dan kerugian melalui penggunaan atau penjualan aset.
- Realisasi keuntungan dan kerugian IC melalui penggunaan hasil dari **penyusutan** yang dilaporkan oleh pembeli.
- Meskipun semua keuntungan yang belum direalisasi harus dihapuskan dari laporan Konsolidasian,
 - Beams et al. menyesuaikan laba bersih konsolidasi untuk semua (Induk dan Anak)
 - ataupun keuntungan dan kerugian belum direalisasi dalam kasus penjualan **hilir**.

Summary

- Untuk penjualan **hulu**,
 - Beams et al. mengalokasikan jumlah keuntungan dan kerugian belum direalisasi
 - antara bagian yang pengendali dan yang non pengendali
- Prosedur konsolidasi **satu baris** untuk laporan keuangan induk harus kompatibel dengan prosedur konsolidasi
 - untuk mempertahankan kesetaraan laba induk di bawah metode **ekuitas** dan bagian pengendali dari laba bersih konsolidasi (Lihat pameran 6-5)

Reference

- Beams, Floyd A.; Robin P. Clement; Joseph H. Anthony; and Suzanne Lowensohn. 2009. *Advanced Accounting*. USA: Pearson Education, Inc. Publishing as Prentice Hall.
- *David, Jeanne M.*. 2013. Chapter 6: Intercompany Profit Transactions – Plant Assets. to accompany *Advanced Accounting*, 10th edition by Floyd A. Beams, Robin P. Clement, Joseph H. Anthony, and Suzanne Lowensohn. <http://www.accounting.feb.ub.ac.id>. Diunduh 25 April 2016, jam 05:18.