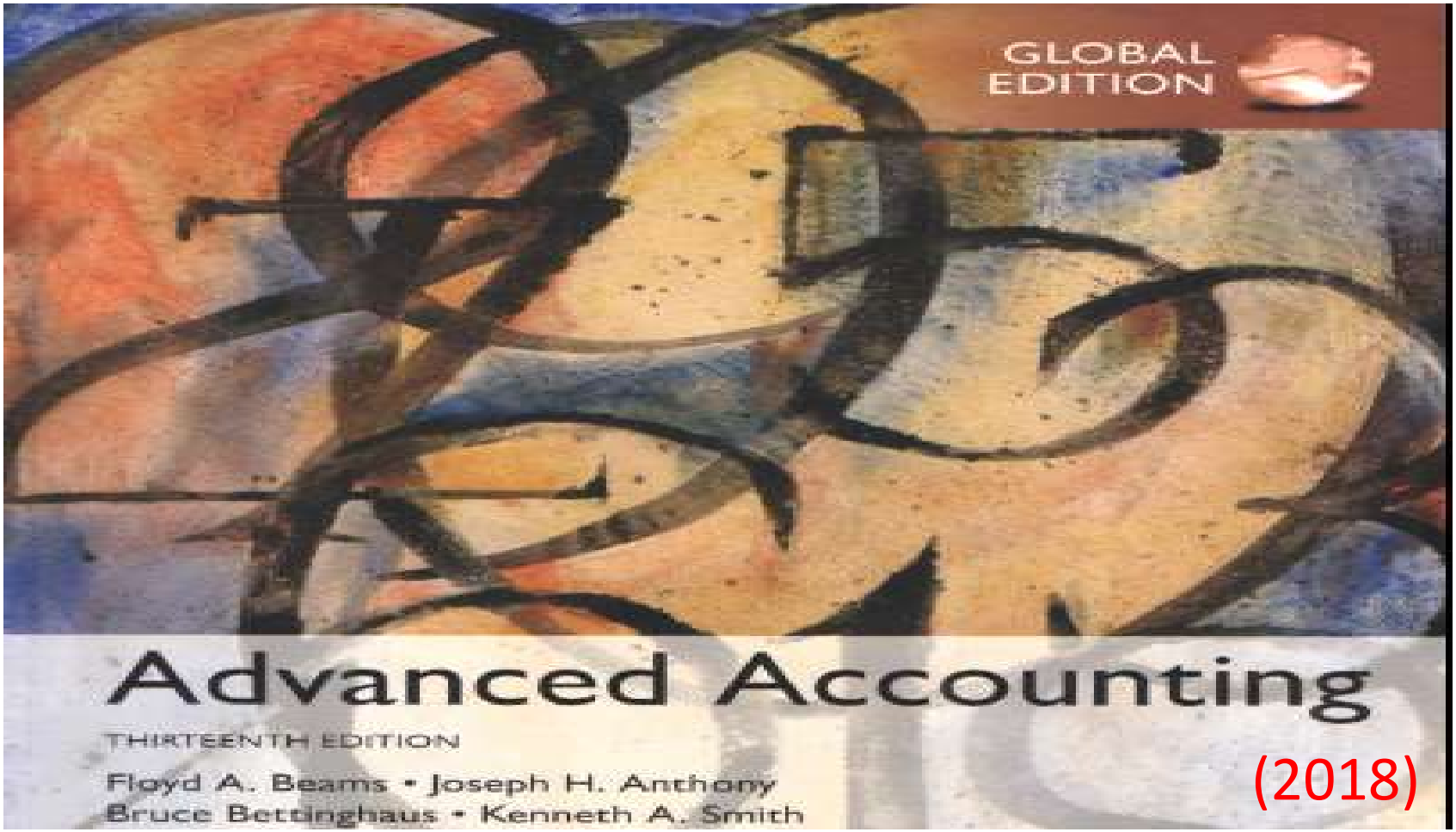

GLOBAL
EDITION
Advanced Accounting
THIRTEENTH EDITION
Floyd A. Beams • Joseph H. Anthony
Bruce Bettinghaus • Kenneth A. Smith
(2018)

BANDI

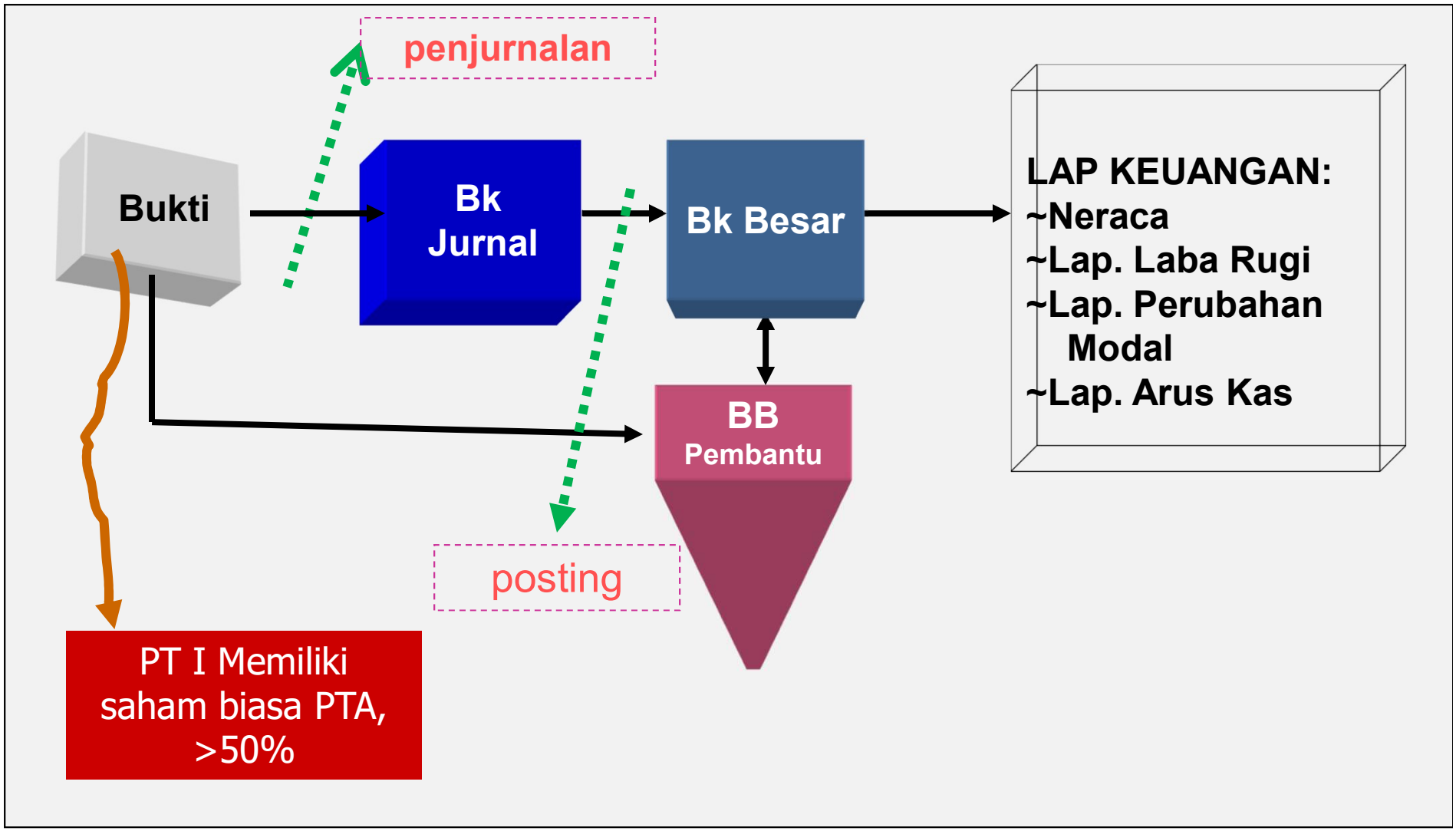
BANDI

An Introduction to

Consolidated Financial Statements

Chapter 3

SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



Consolidated Financial Statements: Objectives

1. Mengenali manfaat dan keterbatasan Laporan Keuangan Konsolidasian.
2. Memahami persyaratan untuk memasukkan perusahaan anak dalam Laporan Keuangan Konsolidasian.
3. Menerapkan konsep-konsep konsolidasi untuk pencatatan perusahaan induk tentang investasi dalam perusahaan anak pada tanggal akuisisi.
4. Mencatat nilai wajar perusahaan anak pada tanggal akuisisi.
5. Belajar konsep kepentingan non pengendali ketika akuisis perusahaan induk kurang dari 100 persen saham biasa perusahaan anak.
6. Mempersiapkan neraca Konsolidasian setelah tanggal akuisisi, termasuk persiapan jurnal eliminasi.
7. Mengamortisasi kelebihan nilai wajar dari nilai buku dalam periode setelah akuisisi.
8. Menerapkan konsep-konsep yang mendasari penyusunan Laporan laba rugi konsolidasian.
9. Untuk siswa: membuat *spreadsheet* elektronik untuk mempersiapkan neraca.

Introduction

- Bab 1 sampai dengan 11 mencerminkan pernyataan dan interpretasi Dewan standar akuntansi keuangan (FASB) terbaru
  - terkait dengan pelaporan keuangan konsolidasian,
  - termasuk akuntansi untuk variabel-kepentingan entitas.
  - Akuntansi nilai wajar,
- Bab 3 memperkenalkan penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasian.
  - Mahasiswa belajar bagaimana untuk mencatat nilai wajar
    - aset bersih perusahaan yang dapat diidentifikasi dan
    - goodwill yang tersirat.

Introduction

- Bab ini berisi materi
  - yang diperlukan untuk memahami laporan keuangan konsolidasian dan
  - memberikan ikhtisar prosedur yang diperlukan untuk proses konsolidasi.
- Metode akuntansi akuisisi untuk kombinasi bisnis diterapkan dalam bab ini.
  - Anak perusahaan tergabung dimuat di situs Web Akuntansi lanjutan.

Introduction

- Kita berasumsi bahwa perusahaan induk/ investor menggunakan metode akuntansi ekuitas lengkap untuk investasi dalam perusahaan anak
- Diskusi lebih lanjut tentang kombinasi bisnis dalam buku ini menganggap pembukuannya sebagai akuntansi akuisisi (*Cost method*)

Introduction

- Laporan Keuangan Konsolidasian yang diperlukan meliputi:
  - neraca;
  - laporan laba rugi konsolidasian;
  - laporan laba ditahan konsolidasian, atau laporan perubahan ekuitas konsolidasian; dan
  - laporan arus kas konsolidasian.
- Neraca dan laba rugi konsolidasian dan laporan laba ditahan dalam bab ini disusun dari laporan keuangan terpisah dari perusahaan induk dan perusahaan anak.
- Kami menyiapkan laporan arus kas konsolidasian
  - diperkenalkan pada bab 4
  - dari Laba Rugi Konsolidasianan dan neraca konsolidasian

1: Benefit & Limitation

Business Acquisitions

- Kombinasi bisnis melalui akuisisi saham
  - Memperoleh kepentingan pengendali dalam saham biasa
  - Lebih dari 50%
  - Mungkin memiliki kontrol melalui kepemilikan tidak langsung
- Kombinasi bisnis terjadi sekali
  - Akuisisi saham anak perusahaan tambahan merupakan investasi hanya tambahan

Consolidated Statements

- Utamanya menguntungkan pemilik dan kreditor induk
- Tidak ditujukan untuk pemilik nonpengendali maupun anak perusahaan
- Anak perusahaan menerbitkan laporan yang terpisah untuk kepentingan pemilik dan kreditor mereka

2: Subsidiaries

Who is a Subsidiary?

- Sebuah perusahaan menjadi “Anak” ketika perusahaan lain memperoleh kepemilikan pengendali melalui saham biasa miliknya.
- Dalam akuisisi 100 persen, MTDC (PT anak) meneruskan operasinya sebagai badan hukum yang terpisah.
- Anak perusahaan, atau afiliasi, terus beroperasi sebagai badan hukum yang terpisah dan menyiapkan laporan keuangan mereka sendiri.

Subsidiaries Are Consolidated

- Kasus-kasus yang mana LK PT Anak dapat dikecualikan dari konsolidasi:
  - Kontrol tidak menjadi tujuan utama (*doesn't rest*) pemilik mayoritas
  - *Joint ventures*
  - Akuisisi kelompok aset-aset yang tidak berhubungan bisnis utamanya
  - Kombinasi antara entitas SEPENGENDALI (di bawah kendali bersama)
  - Kombinasi atas entitas tidak-untuk-mencari laba atau akuisisi perusahaan laba oleh entitas tidak-untuk-laba

Consolidated Statements

- Disiapkan oleh perusahaan induk
- PT Induk mengungkapkan
  - Kebijakan Konsolidasian [SEC Reg. S-X, Rule 3A-03]
  - Pengecualian untuk konsolidasi
- Akhir tahun fiskal untuk entitas konsolidasian:
  - Menggunakan FYE PT Induk, tetapi
  - Mungkin memasukkan Laporan anak dengan FYE dalam waktu 3 bulan FYE PT Induk.
    - Mengungkapkan peristiwa material yang mengintervensi

3: Parent Company Recording

Pen Example: Acquisition Cost = Fair Value = Book Value

Sel's Balance Sheet: BV=FV	
Kas	$10
Aset lancar lainnya	15
Aset teetap, neto	40
Total	**$65**
Utang dagang	$15
Utang lancar lainnya	10
Modal saham	30
Laba ditahan	10
Total	**$65**

- Pena mengakuisisi 100% saham biasa Sel seharga $40, yang sama dengan nilai buku dan nilai-nilai wajar aset bersih yang diperoleh.

Kos akuisisi	**$40**
Dikurangi 100% nilai buku	**40**
Ekses Kos di atas nilai buku	**$0**

- Untuk mengkonsolidasikan, eliminasi Akun Investasi Pen dan akun Modal saham dan Saldo laba Sel.

Neraca	Individual		Konsolidasian
	Pen	Sel	Pen & Sub.
Kas	$20	$10	$30
Aset lancar lainnya	45	15	60
Aset teetap, neto	60	40	100
Investasi dsb Selo	40	0	0
Total	$165	$65	$190
Utang dagang	$20	$15	$35
Utang lancar lainnya	25	10	35
Modal saham	100	30	100
Laba ditahan	20	10	20
Total	$165	$65	$190

4: Fair Value at Acquisition Date

Cost, Fair Value, and Book Value

- Kos akuisis, nilai wajar aset neto dan nilai buku mungkin berbeda.
  - Alokasikan ekses atau defisiensi kos di atas nilai buku dan tentukan goodwill, jika ada.
  - Jika BV = FV
    - Kos> BV, eksesnya sebagai goodwill
    - Kos< BV, ekses sebagai keuntungan atas pembelian murah (*bargain purchase*)

BV ≠ FV ≠ Cost

- Perbedaan antara nilai aset neto (BV) dan nilai wajar aset neto (FV) dibebankan pada aset spesifik atau kewajiban
  - E.g., Persediaan *undervalued* atau *overvalued*, aset tetap (*plant assets*)
  - Aset tak tercatatkan (paten) or kewajiban (kontijensi yang ada)
- Perbedaan antara FV dan kos merupakan goodwill atau keuntungan atas pembelian murah

Example: BV ≠ FV but Cost = FV

- Piper mengakuisis 100% saham biasa Sandy seharga$310.

BV = 100 + 145 = $245
FV = 385 – 75 = $310
Cost – FV = $0 goodwill

Sandy	BV	FV
Kas	$40	$40
Piutang	30	30
Persediaan	50	75
Aset tetap, neto	200	240
Total	**$320**	**$385**
Kewajiban	$75	$75
Modal saham	100	
Laba ditahan	145	
Total	**$320**	

Kos	$310
Nilai buku 100%	245
Ekses dari Kos di atasBV	**$65**

Piper and Sandy (cont.)

Alokasi pada:	Amt	Amort.
Persediaan100%(+25)	25	1st yr
Aset tetap100%(+40)	40	10 yrs
Total	**$65**	

Entri kertas kerja Eliminasi Piper:

Modal saham (-SE)	100	
Laba ditahan (-SE)	145	
Persediaan (+A)	**25**	
Aset tetap (+A)	**40**	
Investasi dsb Sandy (-A)		310

Example: BV ≠ FV and Cost ≠ FV

Print mengakuisi 100% saham biasa Salty senilai $530.

BV = 250 + 190 = $440

FV = 580 – 85 = $495

Cost – FV = $35 goodwill

Salty	BV	FV
Kas	$100	$100
Piutang	40	40
Persediaan	250	250
Aset tetap, neto	130	190
Total	**$520**	**$580**
Kewajiban	$80	$85
Modal saham	250	
Laba ditahan	190	
Total	**$520**	

Kos	$530
Nilai buku 100%	440
Ekses dari Kos di atas BV	**$90**

Panda and Salty (cont.)

Alokasi pada:	Amount	Amort.
Aset tetap	60	4 yrs
Kewajiban	-5	5 yrs
Goodwill	35	
Total	**$90**	

Entri kertas kerja Eliminasi Panda co.:

Modal saham (-SE)	250	
Laba ditahan (-SE)	190	
Aset tetap (+A)	60	
Goodwill (+A)	35	
Kewajiban (+L)		5
Investasi dsb Salty (-A)		530

Example: BV ≠ FV and Cost ≠ FV

Print mengakuisi 100% saham biasa Sum senilai $185.

Sum	BV	FV
Cash	$10	$10
Receivables	30	30
Inventory	80	90
Plant, net	100	120
Total	**$220**	**$250**
Liabilities	$40	$40
Capital stock	75	
Retained earnings	105	
Total	**$220**	

BV = 75 + 105 = $180
FV = 250 - 40 = $210

Cost – FV = -$25:
Keuntungan pd
pembelian murah

Kos	$185
Nilai buku 100%	180
Ekses daari Kos di atas BV	**$5**

Print and Sum (cont.)

Alokasi pada:	Amt	Amort.
Persediaan	10	Th 1
Aset tetap, dan	20	-
Pembelian murah (Bargain purchase)	(25)	untung
Total	**$5**	

- Print co. mencatat perolehan saham biasa Sum co, dengan asumsi pembelian tunai sebagai berikut. Perhatikan bahwa akun investasi telah dicatat dengan nilai yang wajar dan pembelian murah (bargaining purchase) diperlakukan sebagai keuntungan.

Investasi dsb Sum (+A)	210	
Keuntungan atas pembelian murah (R, +SE)		**25**
Kas (-A)		185

Worksheet Elimination Entry

Ekses nonamortisasian sama dengan $30

- $10 untuk persediaan *undervalued*
- $20 untuk tanah *undervalued* termasuk dalam aset tetap

Entri kertas kerja eliminasi Print co.:

Modal Saham (-SE)	75	
Laba ditahan (-SE)	105	
Ekses nonamortisasian (+A)	30	
Investasi dsb Sum (-A)		210
Persediaan (+A)	10	
Aset tetap (+A)	20	
Ekses non amortisasian (-A)		30

	Print	Sum	Penyesuaian		Konsolidasian
	BV	BV	DR	CR	
Kas	$30	$10			$40
Piutang	50	30			80
Persediaan	100	80	10		190
Aset tetap, neto	450	100	20		570
Investasi dsb Sum	210			210	0
Ekses non amortisasian			30	30	
Total	**$840**	**$220**			**$880**
Kewajiban	$270	$40			$310
Modal saham	200	75	75		200
Laba ditahan	370	105	105		370
Total	**$840**	**$220**			**$880**
			240	**240**	

5: Noncontrolling Interests

Noncontrolling Interest

- PT Induk memiliki kurang dari 100%
  - Kepenting non pengendali mewakili pemegang saham minoritas
  - Bagian dari ekuitas pemegang saham
  - Diukur pad nilai wajar, berdasar atas harga akuisis PT induk

- Induk membayar $40,000 untuk kepentingan sebesar 85%
  - Nilai implikasian dari PT anak penuh sebesar $40,000/85% = $47,059.
  - Bagian minoritas = 15%(47,059) = $7,059

Example: Noncontrolling Interests

- Popo mengakuisisi 80% saham biasa Sine seharga $400 ketika Sine memiliki modal saham seharga $200 dan laba ditahan senilai $175.
- Aset dan kewajiban Sine disamakan nilai wajarnya kecuali untuk bangunan yang dinilai lebih rendah dengan $50. Bangunan memiliki umur sisa10-tahun.

Kos 80% Sine	$400	**Alokasi pada:**	
Nilai implikasian Sine (400/80%)	$500	**Bangunan**	**$50**
Nilai buku (200+175)	375	**Goodwill**	**75**
Ekses di atas nilai buku	$125	**Total**	**$125**

Elimination Entry

Entri kertas kerja eliminasi Popo:

Modal saham (-SE)	200	
Laba ditahan (-SE)	175	
Bangunan (+A)	50	
Goodwill (+A)	75	
Investasi dsb Sine (-A)		400
Kepentingan non pengendali (+SE)		100

- Saldo Ekses non amortisasian telah bisa digunakan untuk kelebihan yang dibebankan untuk bangunan dan goodwill

	Popo	Sine	Penyesuaian		Konsoli
	BV	BV	DR	CR	dasi
Kas	$50	$10			$60
Piutang	130	50			180
Persediaan	80	100			180
Bangunan, neto	300	240	50		590
Investasi dsb Sine	400			400	0
Goodwill			75		75
Total	**$960**	**$400**			**$1,085**
Kewajiban	$150	$25			$175
Modal saham	250	200	200		250
Laba ditahan	560	175	175		560
Kepentingan non pengendali				100	100
Total	**$960**	**$400**			**$1,085**
			500	**500**	

6: Subsequent Balance Sheets

Balance Sheets After Acquisition

- Dalam menyusun neraca konsolidasian
  - Eliminasi Investasi dsb PT anak
  - Eliminasi akun ekuitas PT Anak (Modal sham biasa, Laba ditahan, dsb.)
  - Sesuaikan akun aset dan kewajiban untu selisih ekses non amortisasian yang ada
  - Catat goodwill, jika ada
  - Catat kepentingan nonpengendali, jika ada

Popo and Sine (cont.)

Kos 80% Sine co.	$400	**Allokasikan pada:**		
Nilai implikasian Sine co	$500	Bangunan	$50	10 thn
Nilai buku	375	Goodwill	75	-
Ekses	**$125**	**Total**	**$125**	

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Bangunan	50	(5)	45
Goodwill	75	0	75
Total	125	(5)	120

Stlh 1 thn:	Popo	Sine		Popo	Sine
Kas	$40	$15	Kewajiban	$100	$50
Piutang	110	85	Modal saham biasa	250	200
Persediaan	90	100	Laba ditahan	574	185
Bangunan, neto	280	235			
Investasi dsb Sine co.	404				
Total	**$924**	**$435**	**Total**	**$924**	**$435**

Entri kertas kerja eliminasi Popo co.:

Modal saham (-SE)	200	
Laba ditahan (-SE)	185	
Ekses non amortisasian (+A)	120	
Investasi dsb Sine co (80%) (-A)		404
Kepentingan non pengendali (20%) (+SE)		101
Bangunan (+A)	45	
Goodwill (+A)	75	
Ekses non amortisasian (-A)		120

Stlh 1 thn:	Popo	Sine	Pengyesuaian		Konsol
	BV	BV	DR	CR	dasian
Kas	$40	$15			$55
Piutang	110	85			195
Persediaan	90	100			190
Bangunan, neto	280	235	45		560
Investasi dsb Sine	404			404	0
Goodwill			75		75
Ekses non amortisasian			120	120	
Total	**$924**	**$435**			**$1,075**
Kewajiban	$100	$50			$150
Modal saham	250	200	200		250
Laba ditahan	574	185	185		574
Kepentingan non pengendali				101	101
Total	**$924**	**$435**			**$1,075**
			505	**505**	

Key Balance Sheet Items

- Investasi dsb PT Anak tidak ada pada neraca konsolidasian
- Ekuitas pada neraca konsolidasian terdiri dari ekuitas PT Induk ditambah kepentingan non pengendali.
- Kepentingan non pengendali adalah proporsional dengan akun “Investasi dsb PT Anak” jika metode ekuitas digunakan.
- $101 = $404 x .20/.80

7: Amortizations After Acquisition

Unamortized Excess

- Ekses yang dibebankan pada aset dan kewajiban diamortisasi sesuai akunya

Akun Neraca	**Periode Amortisasi**	**Akun Laba Rugi**
Persediaan dan aset lancar alinnya	Umumnya, tahun ke 1	HPP dan biaya lainnya
Bangunan, peralatan, hak paten	Umur sisa pad kombinasi bisnis	Beban depresiasi dan amortisasi
Tanah, *copyrights*	Tidak diamortisasi	
Utang jk panjang	Waktu jatuh tempo	Beban bungan

Piper and Sandy (cont.)

Kos	$310
NB 100%	245
Ekses	**$65**

Alokasi pada:	Amt	Amort.
Persediaan	25	Th 1
Aset tetap	40	10 thn
Total	**$65**	

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Persediaan	25	(25)	0
Aset tetap	40	(4)	36
Total	**65**	**(29)**	**36**

Panda and Salty (cont.)

Kos	$530
NB 100%	440
Ekses	**$90**

Alokasi pada:	Amt	Amort.
Aset tetap	60	4 thn
Kewajiban	-5	5 thn
Goodwill	35	-
Total	**$90**	

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Plant	60	(15)	45
Liabilities	(5)	1	(4)
Goodwill	35	0	35
Total	90	(14)	76

Print and Sum (cont.)

Kos	$185
NB 100%	180
Ekses	**$5**

Alokasi pada:	Amt	Amort.
Persediaan	10	Thn 1
Pabrik, tanah	20	-
Pembelian murah (*Bargain purchase*)	(25)	Untung
Total	**$5**	

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Persediaan	10	(10)	0
Tanah	20	0	20
Total	**30**	**(10)**	**20**

8: Consolidated Income Statements

Comprehensive Example, Data

- Pil co. mengakuisisi 90% saham biasa Sad pada 12/31/2011 sebesar $4,333 ketika Ekuitas Sad co. terdiri dari saham biasa $4.000, Tambahan modal disetor (*Paid in capital*) $1.000, dan laba ditahan $900
- Pada tanggal tersebut Persediaan Sad, Tanah, dan bangunan dilaporkan terlalu rendah dengan $100, $200, dan $1,000, secara berurutan, dan peralatannya dan wesel bayar dilaporkan terlalu tinggi dengan $300 dan $100.

Kos 90% dari Sad	$10,200
Nilai implikasian Sad 10,200/.90	$11,333
Nilai bukau (4000+1000+900)	5,900
Ekses di atas nilai buku	**$5,433**

Alokasi pada:		
Persediaan	$100	Thn 1
Tanah	200	-
Bangunan	1,000	40 thn
Peralatan	(300)	5 thn
Utang wesel	100	Thn 1
Goodwill	4,333	-
Total	**$5,433**	

	Ekses non amortisasian 1/1/12	Amortisasi sekarang	Ekses non amortisasian 12/31/12
Persediaan	100	(100)	0
Tanah	200	0	200
Bangunaan	1,000	(25)	975
Peralatan	(300)	60	(240)
Utang wesel	100	(100)	0
Goodwill	4,333	0	4,333
Total	5,433	(165)	5,268

	Pil	Sad	Consol.*
Penjualan	$9,523.50	$2,200.00	$11,723.50
Pendapatan dr Sad	571.50		$0.00
HPP	(4,000.00)	(700.00)	(4,800.00)
B. Depresiasi- Bangunan	(200.00)	(80.00)	(305.00)
B. Depresiasi- Peralatan	(700.00)	(360.00)	(1,000.00)
Beban lainnya	(1,800.00)	(120.00)	(1,920.00)
Beban bungan	(300.00)	(140.00)	(540.00)
Laba bersih	**$3,095.00**	**$800.00**	
Laba konsolidasian Total			$3,158.50
Bagian kepentingan non pengendali			63.50
Bagian kepentingan pengendali			**$3,095.00**

* HPP, Depresiasi bangunan, dan beban bungan ditingkatkan dengan $100, $25, dan $100, dan depresiasi peralatan adalah $60 lebih rendah dariapada jumlah dari Pil dan Sad.

Key Income Statement Items

- Pendapatan dari rekening PT anak dieliminasi.
- Amortisasi periode sekarang dimasukkan ke dalam akun beban yang tepat.
- Bagian laba bersih untuk kepentingan non pengendali adalah proporsional dengan laba dari PT Anak di bawah metode Ekuitas.
  - $571.50 x .10/.90
  - = $63.50

Push-Down Accounting

- Persyaratan SEC
  - PT anak scr substansial dimiliki penuh (kira-kira 90%)
  - No publicly held debt or preferred stock
  - Tidak ada utang atau saham preferen yang dipegang publik
- Buku anak perusahaan disesuaikan
  - Aset, termasuk goodwill, dan kewajiban yang direvaluasi berdasarkan harga akuisisi
  - Laba ditahan diganti dengan *Push-Down Capital* yang termasuk laba ditahan dan penyesuaian penilaian

9: spreadsheet to prepare a consolidated balance sheet.

Spreadsheet

worksheet

PARENT CORPORATION AND SUBSIDIARY
CONSOLIDATED BALANCE SHEET WORKPAPER
DECEMBER 31, 2011

(in thousands)	Parent	Subsidiary	*Adjustments and Eliminations* Debits	*Adjustments and Eliminations* Credits	Consolidated Balance Sheet
Cash	420	200			=B7+C7+D7–E7
Receivables—net	500	1,300			=B8+C8+D8–E8
Inventories	3,500	500			=B9+C9+D9–E9
Land	1,500	2,000			=B10+C10+D10–E10
Equipment—net	6,000	1,000			=B11+C11+D11–E11
Investment in Subsidiary	4,590				=B12+C12+D12–E12
					=B13+C13+D13–E13
Total assets	=SUM(B7:B13)	=SUM(C7:C13)			=SUM(F7:F13)
Accounts payable	4,100	800			=B15+C15–D15+E15
Dividends payable	600	100			=B16+C16–D16+E16
Capital stock	10,000	3,000			=B17+C17–D17+E17
Retained earnings	1,810	1,100			=B18+C18–D18+E18
Total equities	=SUM(B15:B18)	=SUM(C15:C18)			=SUM(F15:F21)
			=SUM(D7:D22)	=SUM(E7:E22)	

Summary

- GAAP biasanya mensyaratkan laporan keuangan konsolidasian untuk presentasi adil posisi keuangan dan hasil operasi perusahaan induk dan perusahaan anak.
  - Laporan Keuangan Konsolidasian yang tidak hanya penjumlahan item-item laporan keuangan perusahaan induk dan perusahaan anak
  - Laporan Konsolidasian
    - menghilangkan jumlah timbal balik dan
    - menggabungkan dan hanya memasukkan jumlah non-timbal balik.

Summary

- Lap Keu Konsolidasian (dalam penyusunannya) mengeliminasi:
  - investasi dalam perusahaan anak dan akun ekuitas pemegang saham perusahaan anak
  - karena mereka reciprokal, keduanya mewakili aset net dari perusahaan anak.
  - Transaksi Penjualan dan peinjam-meminjam antara perusahaan induk dan anak.
- Jumlah ekuitas para pemegang saham yang muncul dalam neraca konsolidasian adalah ekuitas dari perusahaan induk,
  - kecuali ekuitas non-pengendali pemegang saham, yang kami melaporkan sebagai item terpisah dalam ekuitas pemegang saham konsolidasian.

Summary

- Laba bersih konsolidasian
  - adalah pengukuran pendapatan untuk para pemegang saham dari kelompok konsolidasian.
- Pengakuan Pendapatan pada kepentingan pemegang saham pengendali dan non pengendali
  - adalah komponen dari laba bersih konsolidasian.
  - Pendapatan bersih dan Saldo laba perusahaan induk adalah untuk bagian pengendali dari laba bersih dan Saldo laba konsolidasi, secara berurutan

References

- Beams, Floyd A. ; Joseph H. Anthony, Bruce Bettinghaus, Kenneth Smith. 2018. *Advanced Accounting*, 13th edition. NY: Prentice Hall
- David, Jeanne M. 2016. *Chapter 3: Consolidated financial Statements*, *to accompany Advanced Accounting*, 10th edition by Floyd A. Beams, Robin P. Clement, Joseph H. Anthony, and Suzanne Lowensohn. Diunduh Kamis, 20 Oktober 2016, 05:25:42