

GLOBAL
EDITION



Advanced Accounting

THIRTEENTH EDITION

Floyd A. Beams • Joseph H. Anthony
Bruce Bettinghaus • Kenneth A. Smith

(2018)

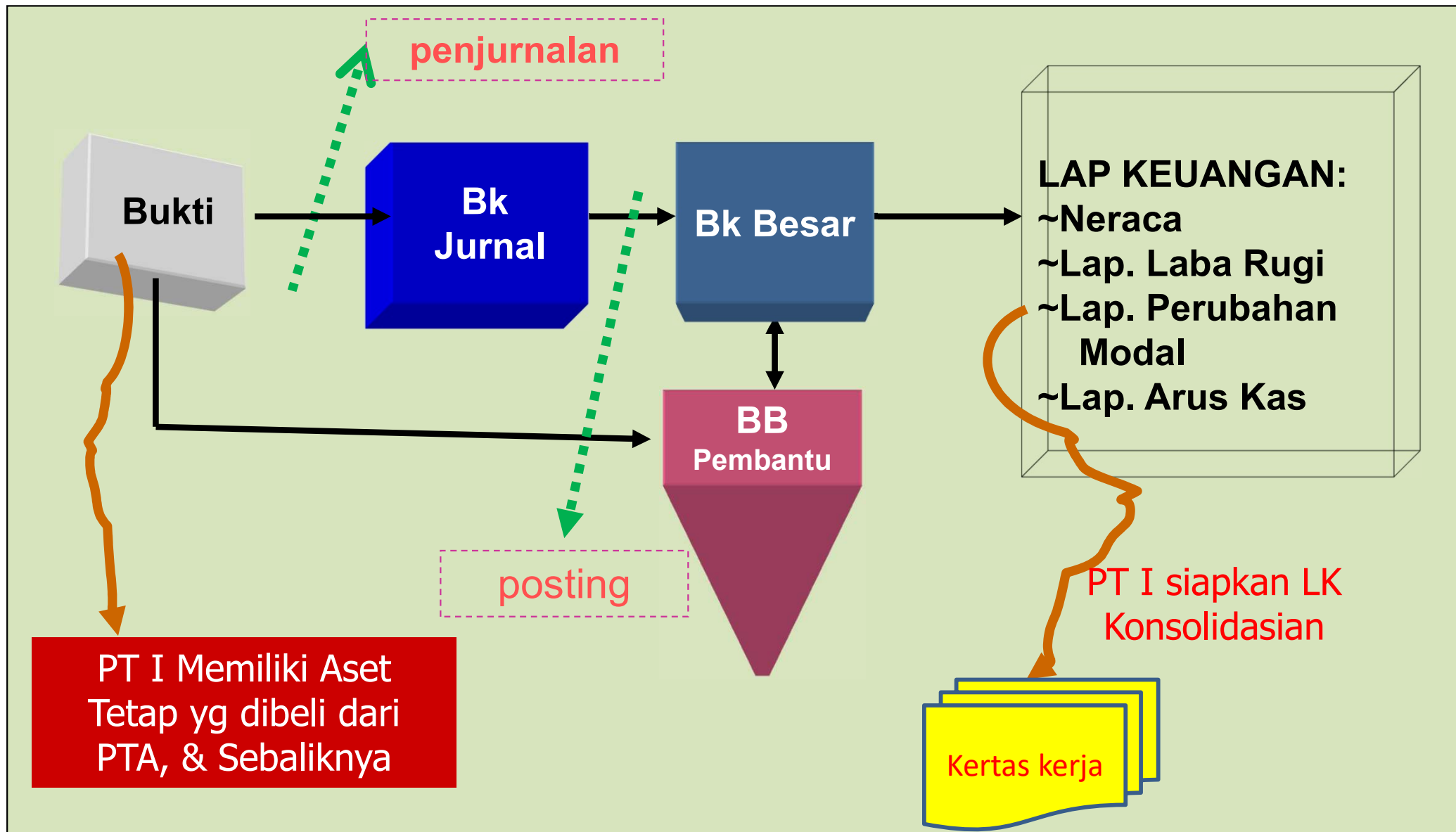
Prof. Dr. **BANDI**, SE, Msi, Ak, CA, CTA, CPA

Intercompany Profit Transactions

– Plant Assets

Chapter 6

SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



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**



Introduction

- Bab 1 sampai dengan 11 mencerminkan **Pernyataan Standar** dan **interpretasi** Dewan Standar Akuntansi Keuangan (di US adalah 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 tetap (*plant assets*) dan
 - obligasi.

Introduction

- Transaksi antar perusahaan afiliasi untuk penjualan dan pembelian aset tetap menimbulkan **keuntungan** dan **kerugian** belum direalisasi (Laba Kotor Belum Direalisasi = LKBD) pada entitas konsolidasi.
 - Entitas konsolidasi **mengeliminasi** (**menanggihkan**) laba atau rugi tersebut dalam melaporkan hasil operasi dan posisi keuangannya
- Kita juga mengeliminasi laba rugi ini dalam pelaporan posisi keuangan dan hasil operasi PT Induk di bawah metode ekuitas.
- Penyesuaian untuk mengeliminasi efek dari keuntungan IC pada aset tetap mirip, tetapi tidak identik dengan, laba yang belum direalisasi persediaan.

Introduction

- Laba Belum direalisasi (LKBD) **persediaan** dilakukan koreksi-diri selama dua periode akuntansi, tetapi
 - laba atau rugi belum direalisasi pada **Aktiva tetap** mempengaruhi laporan keuangan sampai aset terkait dijual ke entitas luar atau
 - disusutkan (*exhausted*) melalui penggunaan oleh afiliasi pembelian.
- Bab ini menjelaskan **konsep-konsep dan prosedur** untuk **mengeliminasi laba yang belum direalisasi** pada aset tetap dalam konsolidasi
 - satu baris di bawah metode ekuitas dan
 - dalam laporan konsolidasi.

1: Transfers of Plant Assets



10/23/2022



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




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.



12nd
ed

2009 Calculations

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

- Laba Park' dari Stan

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

- Bagian kepentingan *Noncontrolling*

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

12nd
ed

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*

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

12nd
ed

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*

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

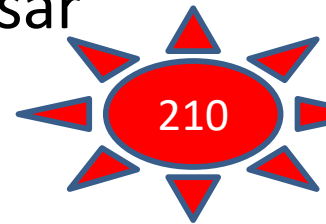
12nd
ed

Jurnal Eliminasi untuk kertas kerja 2013

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

Intercompany Sale of Land

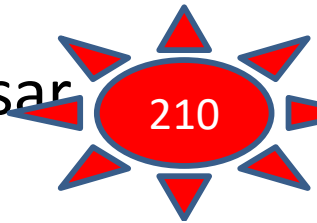
- Pop memiliki 90% Stan, yang diakuisisi 1 Jan 2016, sebesar \$540,000, saat kos yang sama dengan nilai wajar.
- Dlm 2016, Park menjual (**hilir**) tanah kepada Son dan mencatat \$20,000 keuntungan.
- Laba Son 2016 terpisah adalah \$140,000,
- Laba Pop 2016 tidak termasuk dari Son \$180,000
- Laba Pop 2016 termasuk laba dari Son \$20,000 laba belum direalisasi atas asset kos \$80,000 yang dijual ke Son \$100,000 per tahun untuk tahun 2010 hingga 2012, dan \$90 dalam 2013.



Intercompany Sale of Land

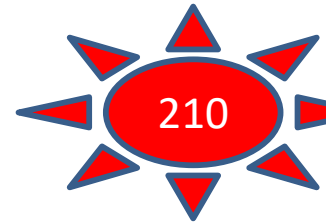
Jurnal transaksi dan penyesuaian

- Pop memiliki 90% Stan, yang diakuisisi 1 Jan 2016, sebesar \$540,000, saat kos yang sama dengan nilai wajar.



Investment in Son (+A)	126,000	
Income from Son (R, +SE)		126,000
To record 90% of Son's \$140,000 reported income.		
Income from Son (-R, -SE)	20,000	
Investment in Son (-A)		20,000
To eliminate unrealized profit on land sold to Son.		

Intercompany Sale of Land



Jurnal Eliminasi 2016

- Pop memiliki 90% Stan, kertas kerja 31 Des 2016.
- Exhibit 6-1

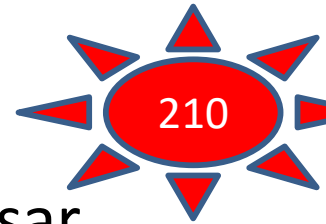
a	Gain on sale of land (-Ga, -SE)	20,000	
	Land (-A)		20,000

To eliminate gain on intercompany sale of land and reduce land to its cost basis.

Intercompany Sale of Land

Jurnal Eliminasi 2017

- Pop memiliki 90% Stan, yang diakuisisi 1 Jan 2016, sebesar \$540,000, saat kos yang sama dengan nilai wajar.
- Exhibit 6-1



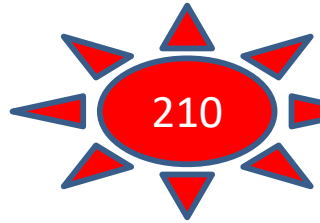
Investment in Son (+ A)	20,000	
Land (- A)		20,000

To reduce land to its cost basis and adjust the investment account to establish reciprocity with Son's equity accounts at the beginning of the period.

Intercompany Sale of Land

Jurnal Penyesuaian 2020

- Pop memiliki 90% Stan,
- Son telah menggunakan 4 tahun,
- Tahun 2020 dijual kepada pihak luar \$130,000 (Exhibit 6-1)



Investment in Son (+A)	20,000	
Income from Son (R, +SE)		20,000
To recognize previously deferred profit on sale of land to Son.		

Intercompany Sale of Land



211

Jurnal eliminasi 31 Des 2016 (Exhibit 6-1)

	Pop	90% Son	Adjustments and Eliminations		Consolidated Statements
			Debits	Credits	
<i>Income Statement</i>					
Sales	\$ 760	\$ 440			\$1,200
Income from Son	106		b 106		
Gain on sale of land	20		a 20		
Expenses (including cost of goods sold)	(600)	(300)			(900)
Noncontrolling interest share (\$140,000 × 10%)			c 14		(14)
Controlling Share of Net Income	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 140</u>			<u>\$ 286</u>
<i>Retained Earnings Statement</i>					
Retained earnings—Pop	\$ 414				\$ 414
Retained earnings—Son		\$ 200	d 200		
Add: Controlling Share of Net Income	<u>286</u>	<u>140</u>			<u>286</u>
Retained earnings—December 31	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 340</u>			<u>\$ 700</u>

Intercompany Sale of Land

211

Jurnal eliminasi 31 Des 2016 (Exhibit 6-1)

	Pop	90% Son	Adjustments and Eliminations		Consolidated Statements
			Debits	Credits	
Retained earnings—December 31	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 340</u>			<u>\$ 700</u>
<i>Balance Sheet</i>					
Current assets	\$ 954	\$ 700			\$1,654
Land		100		a 20	80
Investment in Son	646			b 106 d 540	
	<u>\$1,600</u>	<u>\$ 800</u>			<u>\$1,734</u>
Liabilities	\$ 100	\$ 60			\$ 160
Capital stock	800	400	d 400		800
Retained earnings	<u>700</u>	<u>340</u>			<u>700</u>
	<u>\$1,600</u>	<u>\$ 800</u>			
Noncontrolling interest				c 14 d 60	74
			<u>740</u>	<u>740</u>	<u>\$1,734</u>

2: Deferring Unrealized Profits



10/23/2022



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



21

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 Investasi 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.



12nd
ed

2009 Calculations

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

12nd ed

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

- 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



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*

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

12nd
ed

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



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*

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

12nd
ed

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

12nd
ed

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

12nd
ed

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

12nd
ed

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 **depresiasi, depleksi, amortisasi**, dilaporkan oleh pembeli.

Summary

- 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 untuk yang **pengendali** dan untuk yang **non pengendali**

Summary

- 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. ; Joseph H. Anthony, Bruce Bettinghaus, Kenneth Smith. 2018. *Advanced Accounting*, 13th edition. NY: Prentice Hall. **Chapter 6.**
- *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.