

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

Content - Brief

Preface 17

CHAPTER 1

Business Combinations 23

CHAPTER 2

Stock Investments—Investor Accounting and Reporting 51

CHAPTER 3

An Introduction to Consolidated Financial Statements 85

CHAPTER 4

Consolidation Techniques and Procedures 119

CHAPTER 5

Intercompany Profit Transactions—Inventories 169

CHAPTER 6

Intercompany Profit Transactions—Plant Assets 209

CHAPTER 7

Intercompany Profit Transactions—Bonds 243

CHAPTER 8

Consolidations—Changes in Ownership Interests 271

CHAPTER 9

Indirect and Mutual Holdings 301

CHAPTER 10

Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings per Share, and Consolidated Income Taxation 335

CHAPTER 11

Consolidation Theories, Push-Down Accounting, and Corporate Joint Ventures 385

CHAPTER 12

Derivatives and Foreign Currency: Concepts and Common Transactions 421

CHAPTER 13

Accounting for Derivatives and Hedging Activities 441

CHAPTER 14

Foreign Currency Financial Statements 471

CHAPTER 15

Segment and Interim Financial Reporting 503

CHAPTER 16

Partnerships—Formation, Operations, and Changes in Ownership Interests 529

CHAPTER 17

Partnership Liquidation 565

CHAPTER 18

Corporate Liquidations and Reorganizations 593

CHAPTER 19

An Introduction to Accounting for State and Local Governmental Units 627

CHAPTER 20

Accounting for State and Local Governmental Units—Governmental Funds 665

CHAPTER 21

Accounting for State and Local Governmental Units—Proprietary and Fiduciary Funds 713

CHAPTER 22

Accounting for Not-for-Profit Organizations 739

CHAPTER 23

Estates and Trusts 775

Glossary 795

Index 803

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

Chapter 10

CONTENT – Chapter 10

CHAPTER 10

Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings per Share, and Consolidated Income Taxation 335

Subsidiaries with Preferred Stock Outstanding 335

Parent and Consolidated Earnings Per Share 341

Subsidiary With Convertible Preferred Stock 344

Subsidiary With Options and Convertible Bonds 345

Income Taxes of Consolidated Entities 346

Income Tax Allocation 347

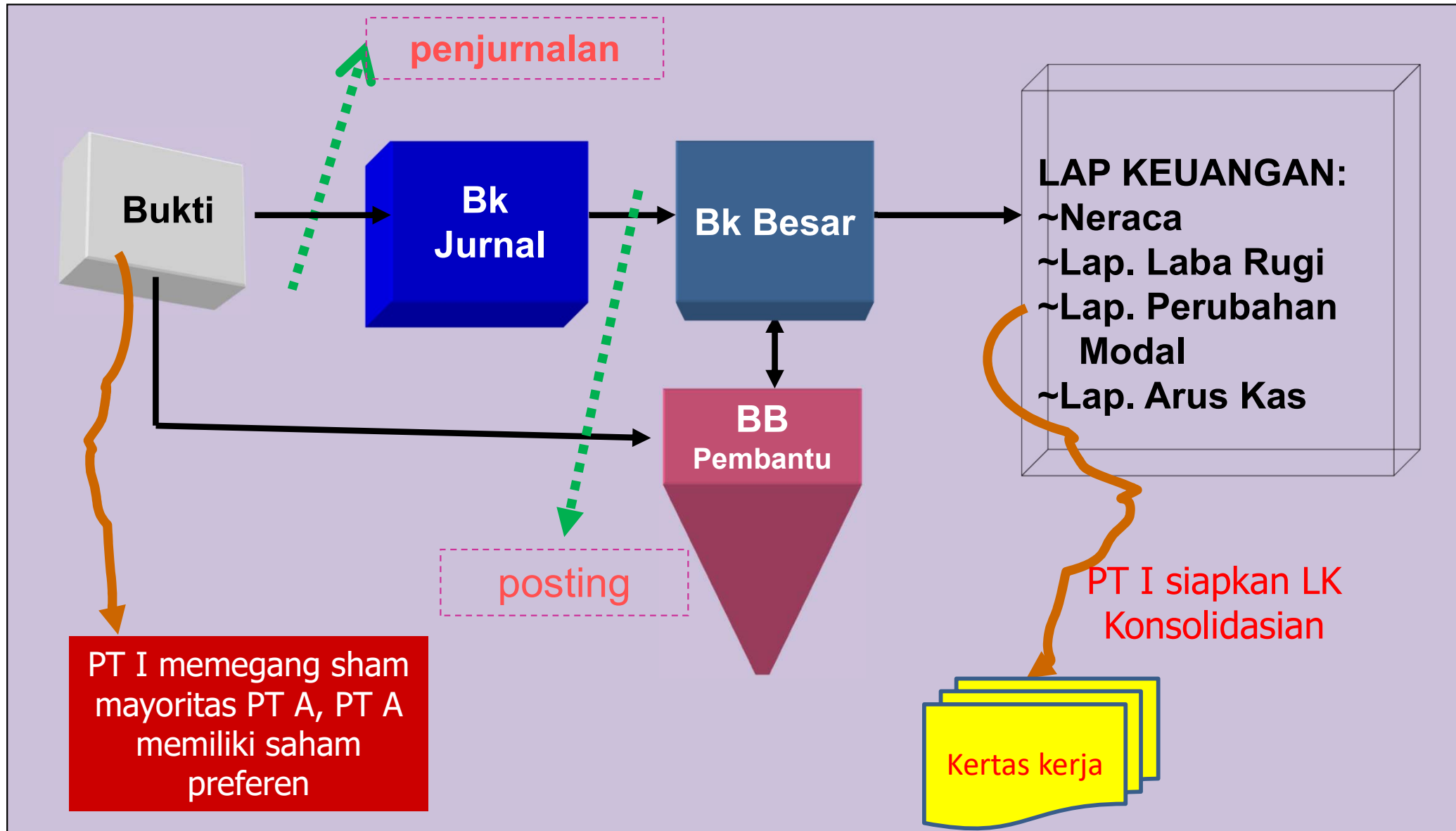
Separate-Company Tax Returns with Intercompany Gain 350

Effect of Consolidated and Separate-Company Tax Returns on Consolidation Procedures 354

Business Combinations 361

Financial Statement Disclosures for Income Taxes 366

SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



Preferred Stock



<http://belajarinvestasi.my.id>

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

1. Memodifikasi **prosedur konsolidasi** untuk anak perusahaan dengan **saham preferen** yang beredar.
2. Menghitung **laba per lembar saham dasar** dan **yang diencerkan** untuk entitas konsolidasi.
3. Memahami kompleksitas akuntansi untuk **pajak penghasilan** entitas dengan laporan konsolidasi
4. Suplemen elektronik: pembukuan untuk **operasi cabang (masuk AKL2)**.



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 variabel-kepentingan entitas.
 - Akuntansi nilai wajar,
- Bab 9 sampai 11 mencakup **topik-topik khusus** dan ditulis sebagai bahan yang berdiri sendiri

Introduction

- **Bab 10** mencakup beberapa konsolidasian berhubungan topik:
 - saham preferen perusahaan anak,
 - laba per saham konsolidasian, dan
 - pajak pendapatan untuk badan usaha konsolidasian.
- *Suplemen elektronik bab 10 mencakup **akuntansi perusahaan cabang***

Introduction

- Bab ini mencakup **tiga topik lain** yang terkait dengan konsolidasi:
 1. konsolidasi anak perusahaan dengan **saham preferen** di struktur modalnya,
 2. **laba per lembar** (EPS) konsolidasi, dan
 3. akuntansi untuk **pajak penghasilan** atas entitas konsolidasi.

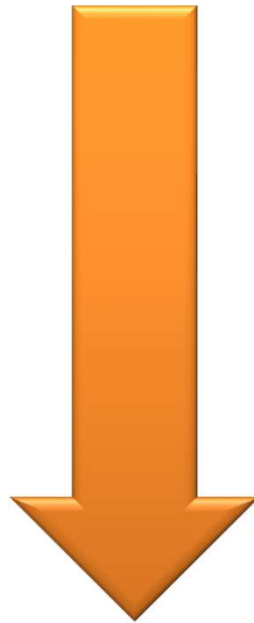
Introduction

- Topik bab ini ini cenderung rinci dan teknis, dan ilustrasi sering menggunakan **asumsi** penyederhanaan
 - untuk meminimalkan rincian dan
 - menekankan konsep-konsep yang signifikan dan terkait.
- Latar belakang *akuntansi keuangan menengah* dalam tiga bidang diasumsikan telah dikuasi

1: Preferred Stock



11/8/2022



bandi.feb.uns.ac.id atau
dianbilqisgroup.com



12

Subsidiary Preferred Stock

- Secara prinsip **tidak akan mengubah** konsolidasi
- Hanya berdampak pada perhitungan
 - Ekuitas pemegang saham biasa = ekuitas total dikurangi saham preferen pada nilai buku
 - Laba Anak, pertama dialokasikan kepada pemegang saham preferen, kemudian CI dan NCI
 - Pembayaran dividen anak harus mempertimbangkan pada pemegang saham preferen sebelum pemegang saham biasa

Who Holds Preferred Stock?

Saham preferen dipengang oleh entitas di luar afiliasi:

- Saham preferen **merupakan NCI** (*noncontrolling interest*)

Saham preferen dipegang oleh Induk:

- Bisa memilih antara
 - Penarikan kembali konstruktif (*Constructive retirement*)
 - Basis Kos

Review of Preferred Stock

Karakteristik

- *Callable*, dapat ditukarkan
- Kumulatif atau noncumulatif
- Partisipatif atau non partisipatif
- Hak suara terbatas

Kebanyakan kumulatif dan *nonparticipating*

Nilai buku dari PS adalah:

- Harga Pembelian kembali (*call*) atau penebusan harga (nilai nominal jika tidak ada)
- Ditambah dividen menunggak (*in arrears*, jika kumulatif)

Laba dialokasikan kepada PS adl:

Dividen periode sekarang

- Terlepas dari jumlah yang diumumkan, jika kumulatif
- Jumlah yang diumumkan jika *noncumulative*
- secara potensial lebih besar jika partisipatif

Dividen PS adl:

Nilai nominal x tingkat dividen

- Juga mempertimbangkan:
 - Tunggakan (*Arrearage*)
 - Partisipasi

Example: PS Held by Outsiders

- Poe membeli 90% Sol sebesar \$396 ketika ekuitas Sol terdiri dari \$100 saham preferen, \$200 saham biasa, \$40 tambahan modal disetor dan \$160 laba ditahan
- Saham preferen adl kumulatif, non partisipasi, dengan tarif dividen 10% dan *callable* pada 105% dari nilai nominal. Tidak ada tunggakan (dividen).
- Selama tahun ini, Sol menghasilkan laba \$50 dan membayar dividen \$30.

Calculations for Preferred Stock

Kos 90% Sol		<u>\$396</u>
Nilai tersirat dari Sol		\$440
Ekuitas total Sol	\$500	
Dikurangi nilai buku PS	<u>(105)</u>	
Nilai buku CS		<u>395</u>
Ekses, goodwill		<u>\$45</u>

- Nilai buku saham preferen adl harga pembelian kembali (*call price*, tidak menunggak), 105% (\$100 nilai nominal).
- Dividen kumulatif, Jadi saat ini dividen adalah \$10 = 10%(\$100 nilai nominal).

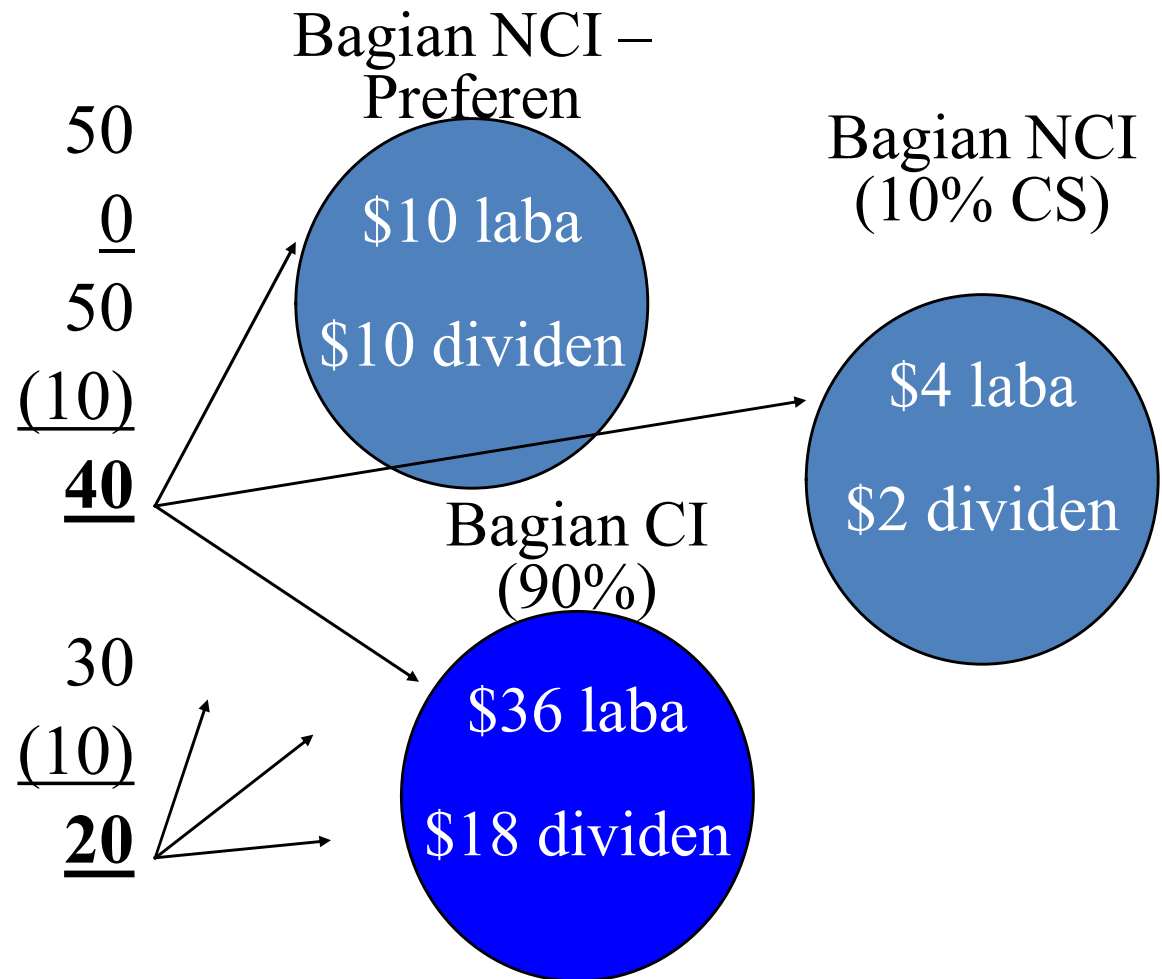
Allocations

Alokasi laba:

- Laba neto Sol
- Amortisasi
- Laba dialokasi
- Alokasi unt PS
- **Lokasi unt CS**

Dividen

- Alokasi unt preferen
- **Alokasian unt CS**



Journal Entries

Jurnal kertas kerja dengan PS dipegang pihak luar afiliasi

Ada jurnal unt bagian NCI, PS yg paralel dg jurnal unt bagian NCI, CS. Shm preferen dieliminasi.

Income from Sol	36	
Dividends		18
Investment in Sol		18
Noncontrolling interest share, CS	4	
Dividends		2
Noncontrolling interest, CS		2
Noncontrolling interest share, PS	10	
Dividends		10
Preferred stock	100	
Common stock	200	
Other paid in capital	40	
Retained earnings	160	
Goodwill	45	
Investment in Sol		396
Noncontrolling interest, CS		44
Noncontrolling interest, PS		105

Parent Uses Constructive Retirement

Induk **mengakuisi** saham preferen Anak

- Investasi dlm saham preferen (dsp) Anak, PS dicatat pd Nilai bukunya
- Adanya perbedaan antara nilai buku dan kos saham preferen merupakan suatu penyesuaian tambahan modal disetor lainnya (*other paid in capital*)
- Hal ini mrp transaksi **pemilik**; tak ada untung atau rugi yang dicatat

Investasi dicatat dengan nilai buku PS

- Meningkatkan dividen menunggak (*in arrears*)
- Berikutnya menurunkan, ketika diumumkan

Parent Uses Cost Basis

Induk mengakuisisi saham preferen Anak

- Gunakan metode Kos
- Investasi dsp Anak, PS dicatat pada kos nya
- Dividen dicatat sbg laba

Dlm proses konsolidasi

- PS dieliminasi pada nilai bukunya
- NCI, PS dicatat pd nilai buku dari PS yang dipegang oleh pihak lainnya
- Investasi diganti pd kos nya, dan perbedaan yang ada dari nilai buku dibebankan atau dikreditkan pada tambahan modal disetor lainnya

Example: Parent Acquires PS

- Plato memiliki 80% Shem yg diakuisi pd nilai wajar ditambah goodwill tersirat sebesar \$100.
- Pd 1/1/09 Plato mengakuisi 70% PS beredar Shem pada harga\$950.
- Shem's equity at 1/1/09:

\$3 Preferred stock, \$50 par, callable at \$52, cumulative, no arrearage	1,500
Common stock \$1 par	300
Other paid in capital	1,200
Retained earnings	<u>2,300</u>
Total equity	<u>5,300</u>

Calculations

- Nilai buku PS=
 $\$52 \times (\$1,500 / \$50\text{par}) = \$1,560$
- Nilai buku CS Shem=
 $\$5,300 \text{ total equity} - \$1,560 = \$3,740$
- Nilai total Shem dengan goodwill=
 $\$3,740 + \$100 = \$3,840$

Investasi dsb Shem, (80%)	= \$3,072
NCI CS (20%)	= \$768
NCI PS (30%)	= \$468

Calculations

- Induk mengakuisisi 70% PS Shem sebesar \$950

Investasi dsp Shem, (70%, buku) = \$1,092
atau
Investasi dsp Shem, (70%, kos) = \$950

- *Perbedaan, \$142 = 1092-950, menambah PIC lain Induk*

Constructive Retirement Entries

<i>Parent's acquisition entry:</i>		
Investment in Shem, PS (70%)	1,092	
Cash		950
Other paid in capital (Plato)		142
<i>Worksheet entry:</i>		
Preferred stock	1,500	
Common stock	300	
Other paid in capital	1,200	
Retained earnings	2,300	
Goodwill	100	
Investment in Shem, CS (80%)		3,072
Investment in Shem, PS (70%)		1,092
Noncontrolling interest, CS (20%)		768
Noncontrolling interest, PS (30%)		468

Cost Basis Entries

<i>Parent's acquisition entry:</i>		
Investment in Shem, PS (70%)	950	
Cash		950
<i>Worksheet entry</i>		
Preferred stock	1,500	
Common stock	300	
Other paid in capital	1,200	
Retained earnings	2,300	
Goodwill	100	
Investment in Shem, CS (80%)		3,072
Investment in Shem, PS (70%)		950
Noncontrolling interest, CS (20%)		768
Noncontrolling interest, PS (30%)		468
Other paid in capital (Plato's)		142

Comparison of Methods

Keduanya menghasilkan jumlah konsolidasian sama

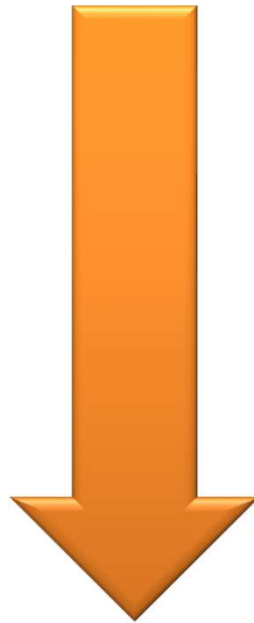
- *Constructive retirement*
 - Mencatat PIC lainnya (milik Induk) pada akuisi
 - Investasi dicatat pd nilai buku
 - Menyederhanakan proses konsolidasian!
- *Cost basis*
 - Mencatat PIC lain sbg bagian dari proses konsolidasi
 - Investasi dicatat pd *cost*

Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings Per Share, and
Consolidated Income Taxation

2: Earnings Per Share



11/8/2022



bandi.feb.uns.ac.id atau
dianbilqisgroup.com



28

EPS Requirements

- GAAP mensyaratkan
 - perusahaan melaporkan EPS dasar dan dilusian (mana yang dapat diaplikasikan)
- EPS diungkapkan pada basis konsolidasi

EPS Requirements

Isu pokok : Struktur modal Anak

- Sekuritas Anak yang berpotensi dilutive yang dapat dikonversi ke saham biasa anak
- Sekuritas Anak yang berpotensi dilutive yang dapat dikonversi ke saham umum Induk

Review Basic EPS

Pembilang:

Laba bersih– dividen PS*

** dividen sekarang jika kumulatif,
Sebaliknya dividen yang diumumkan*

Penyebut:

Rata-rata tertimbang CS

Review Diluted EPS

Pembilang:

(laba bersih– dividen PS)
+ penyesuaian unt sekuritas dilutif

Penyebut:

Rata-rata tertimbang saham yang beredar
+ saham yg direpresentasikan oleh sekuritas dilutif

Pengenceran (dilution):

- Sekuritas dilutif mengurangi EPS.
- Sekuritas *Non-dilutive* dikecualikan

Review Dilutive Securities

Obligasi konversi

- Pembilang: beban bunga setlh pajak
- Penyebut: Saham biasa mewakili obligasi (*bonds represent*)

PS konvertibel

- Pembilang: dividen PS
- Penyebut: Saham biasa representasi PS

PS Konvertibel

- Pembilang: tidak ada
- Penyebut: "treasury stock method" unt menghitung bagian (jika positif)
bagian (=shares) – (# bagian x harga opsi/ harga pasar)

Subsidiary Securities Convertible into Subsidiary Common Stock

- Bandingkan ekuitas Induk
 - Laba realisasian Anak
 - Laba dilusian Anak
 - Jk dilusian lbih tinggi, skip → Non-dilutif
- Laba realisasian:
 - Laba bersih Anak disesuaikan unt laba/ rigo antar perusahaan
 - Tidak termasuk amortisasi diferensial penilaian

Subsidiary Securities Convertible into Subsidiary Common Stock

- Laba dilusian:
 - EPS dilusian Anak x jumlah lembar saham
- EPS dilusian Induk
 - Pembilang: Mengurangi dengan perbedaan
 - Penyebut: tak ada efek – tidak ada bagian Induk!

Subsidiary PS Convertible into Subsidiary CS

- Seed memiliki \$50 laba neto dan 20 rata-rata tertimbang lembar saham biasa. Saham preferensi nya memiliki \$10 dividen dan konvertibel menjadi 12 lembar saham biasa Seed

- EPS dasar Seed:

$$(\$50 - \$10) / 20 = \$2.00$$

- EPS dilusian Seed:

$$\frac{(\$50 - \$10) + \$10}{20 + 12} = \$1.5625$$

Parent's Basic EPS

- Seed 90% nya dimiliki oleh Plant.
- Laba bersih Plant \$186, lembar saham biasa yang beredar seluruh tahun 200, dan Plant tidak memiliki sekuritas dilutif.
- EPS dasar Plant:

$$\$186 / 200 = \$0.93$$

Parent's Diluted EPS

- Laba realisasian Plant dari Seed

$$90\% \times \$40 = \$36$$

- Bagian Plant atas laba dilusian Seed:

$$90\% \times 20 \text{ shares} \times \$1.5625 = \$28.125$$

- Karena bagian laba dilusian lebih rendah, kita akan mengurangi pembilang dengan perbedaan

- EPS dilusian Plant:

$$\frac{\$186 - 36 + 28.125}{200} = \$0.89$$

Subsidiary Securities Convertible into Parent Common Stock

Perhitungan EPS dilusian Induk:

- Pembilang: Tambahkan penyesuaian untuk sekuritas konvertibel anak ke dalam saham biasa Induk
- Penyebut: tambahkan bagian saham biasa Induk yang diwakili oleh sekuritas dilutif Anak

Subsidiary Options and Bonds Convertible into Parent CS

- Laba bersih Syd \$450 dan saham biasa yang beredar semua tahun 400 lembar.
- Opsi: Syd memiliki opsi yang mengkonversi ke dalam 60 lembar saham biasa Induk (Paddy) pada \$10 per lembar. Harga pasar rata-rata adalah \$15.
- Obligasi konvertibel: Syd memiliki obligasi konvertibel, nominal \$1,000 konvertibel ke dalam 80 lembar saham biasa Paddy.
- Obligasi diterbitkan pada nilai pari ditambah (*at par to yield*) 7%. Tingkat pajak efektif 34%.

Parent's Data and Basic EPS

- Paddy memiliki laba \$1,800 dan CS beredar 1,000 lembar semua tahun.
- Paddy tidak memiliki PS atau sekuritas dilutif.

EPS Dasar Paddy:

$$\text{\$1,800} / 1,000 \text{ shares} = \text{\$1.80}$$

Parent's Diluted EPS

Dampak opsi Syd unt CS Paddy:

- Pembilang: tidak ada
- Penyebut: $60 + (60 \times \$10/\$15) = 20$ lembar

Dampak obligasi konvertibel Syd pd CS Paddy:

- Pembilang: $7\% \times \$1,000 \times (1-34\%) = \46.2
- Penyebut: 80 lembar

EPS dilusian Paddy EPS:

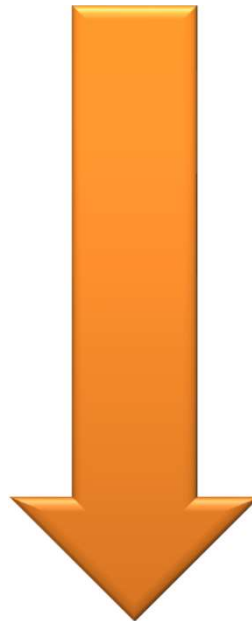
$$\frac{\$1,800 + 0 + \$46.2}{1,000 + 20 + 80} = \$1.76$$

Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings Per Share, and
Consolidated Income Taxation

3: Income Taxes



11/8/2022



bandi.feb.uns.ac.id atau
dianbilqisgroup.com



43

Consolidated Tax Return

- **Manfaat**
 - Menghapus kerugian afiliasi (*mengeluarkan rugi pre akuisi, ke depan*)
 - Mengeluarkan dividen antar perusahaan
 - Menangguhkan laba antar perusahaan hingga direalisasi (*kerugian juga ditangguhkan*)
- **Kerugian**
 - Rugi atas fleksibilitas
 - Kesulitan unt menngganti kembali ke laporan sebelum konsolidasian
 - Tak dapat melakukan pencatatan (*file*) sbg konsolidasian lagi untuk 5 tahun

Income Tax Allocation

- Perbedaan permanen
 - Dividen dari afiliasian dikeluarkan dari laba kena pajak
 - Dividen dari afiliasian yang bukan anggota kelompok afiliasi diijinkan 80% dividennya sbg pengurangan yang diterima
- Perbedaan sementara
 - Laba tak distribusian dari afiliasi domestik (*FASB Statement No. 109*)
 - *Labanya tak distribusian dari afiliasi luar negeri dan dari laba afiliasian domestik sebelum FASB Statement No. 109 mungkin menjadi permanen.*

Undistributed Earnings

- Parson memiliki 30% CS Seaton.
 - Laba Seaton, \$600
 - Dividen Seaton, \$200
 - Tarif pajak yg dpt diaplikasikan Parson = 34%
- Kewajiban pajak tangguhan Parson
= $[30\%(\$600 - \$200)] \times 20\% \times 34\% = \8.16

Undistributed Earnings

- Laba Seaton diijinkan pengurangan 80%,
 - maka hanya 20% tergantung pada pajak.
- Jika Seaton mrp Anak konsolidasian,
 - labanya akan dikeluarkan dari konsolidasian dan Parson akan tidak memiliki kewajiban pajak tangguhan.

Unrealized Profits and Losses

- Return pajak terpisah
 - Keuntungan (kerugian) belum direalisasi adalah kena pajak (dikurangkan) dalam return terpisah
 - Prosedur konsolidasian
 - Ganti untung (rugi) yang belum direalisasi
 - Catat aset (utang) pajak tangguhan
 - Efek pajak berdampak pada beban pajak penghasilan dari afiliasi penjual

Unrealized Profits and Losses

- Return pajak konsolidasian
 - Untung (rugi) yang belum direalisasi dikeluarkan

Example

- Pool memiliki 90% Sal.
- Tarif pajak 34%.
- Laba operasi sebelum pajak Pool dan Sal adalah \$150 dan \$50.
- Sal membayar dividen \$20 dan dividen Sal tergantung pada pengecualian (*exclusion*) 100%.
- Selama setahun, penjualan antar perusahaan afiliasi \$50 dan ada sisa \$10 dalam laba yang belum direalisasi dalam persediaan akhir.

Consolidated Tax Return

Penjualan Hilir (*Downstream*)

- Laba Pool $\$150 - \$10 = \$140$
- Laba Sal $\$50$
- Pajak konsolidasian $(\$140 + \$50) \times 34\% = \$64.6$

– Alokasi

$(140/(140+50)) \times \$64.6 = \47.6 kepada Pool

$(50/(140+50)) \times \$64.6 = \17.0 kepada Sal

Consolidated Tax Return

Penjualan Hulu (*Upstream*)

- Laba Pool \$150
- Laba Sal \$50 - \$10 = \$40
- Pajak konsolidasian $(\$150 + \$40) \times 34\% = \$64.6$

–Alokasian

$(150/(150+40)) \times \$64.6 = \51.0 kepada Pool

$(40/(150+40)) \times \$64.6 = \13.6 kepada Sal

Entries with Consolidated Return

- Pool dan Sal akan mencatat bagian yang dimiliki masing-masing dari beban pajak penghasilan dan utang pajak penghasilan.
- Laba yang belum direalisasi tidak meningkatkan pada adanya perbedaan temporal
 - Tangguhan untuk tujuan konsolidasian
 - Tangguhan untuk tujuan pajak
 - *Artinya, bukan mrp laba sekarang dan tidak dipajaki sekarang!*
- Tidak ada konsiderasi khusus untuk kertas kerja konsolidasian.

Separate Tax Returns

Penjualan Hilir (*Downstream*)

- Laba akuntansi Pool $\$150 - \$10 = \$140$
 - Utang pajak Pool $\$150 \times 34\% = \51.0
 - Pajak tangguhan Pool $\$10 \times 34\% = \3.4
 - Biaya pajak penghasilan $\$47.6$
- Laba Sal $\$50$
 - Pajak Sal $\$50 \times 34\% = \17.0

Separate Tax Returns

Penjualan Hulu (*Upstream*)

- Laba Pool \$150
 - Pajak Pool $\$150 \times 34\% = \51.0
- Laba Sal $\$50 - \$10 = \$40$
 - Utang pajak Sal $\$50 \times 34\% = \17.0
 - Pajak tangguhan Sal $\$10 \times 34\% = \3.4
 - Beban pajak penghasilan Sal \$13.6

Business Combinations

Kombinasi bebas pajak

- Merjer atau konsolidasi
- Pertukaran atas saham biasa untuk saham korporasi lainnya
- Pertukaran atas saham biasa untuk aset korporasi lainnya

Akuisi pembelian mungkin bisa

- Bebas pajak, atau
- Kena pajak

Tax Free Business Combinations

- Kombinasi bisnis bebas pajak membangkitkan perbedaan antara nilai buku dan nilai pajak
- Pada akuisisi
 - Nilai Aset yang diterima (Assign) berdasarkan pada nilai wajar kotor
 - Kecuali Goodwill, pembelian murah (*bargain*), pajak tangguhan, aset pension, *leveraged leases*
 - Basis pajak dibawa ke periode mendatang (*carry forward*) dari *predecessor*
 - Mencatat aset/ utang pajak tangguhan untuk perbedaan temporal

Summary

- Ketika struktur permodalan Anak atau ekuitas Anak perusahaan mencakup saham preferen yang beredar,
 - Kita mengalokasikan ekuitas Anak dan laba untuk pemegang saham preferen/ CPS
 - berdasarkan kontrak preferensi dan
 - kemudian mengalokasikan kepada pemegang saham biasa.

Summary

- Jika saham preferen anak tidak dipegang oleh Induk,
 - Kita menyertakan laba saham preferen dalam bagian kepentingan *noncontrolling* (NCI) dan
 - ekuitas preferen dalam kepentingan *noncontrolling*.

Summary

- Sudut pandang entitas konsolidasi menganggap salah satu dari saham preferen Anak yang dipegang oleh Induk
 - seperti ditarik (trisuri) untuk tujuan laporan konsolidasian.
- Perhitungan laba per saham konsolidasi dan induk adalah identik, dan
 - prosedur yang digunakan dalam penghitungan laba per saham Induk juga berlaku bagi akuntansi Induk di bawah metode **ekuitas**.

Summary

- Hubungan Induk tidak mempengaruhi perhitungan EPS
 - kecuali anak perusahaan memiliki sekuritas berpotensi *dilutive* yang beredar.
- Ketika anak perusahaan memiliki sekuritas berpotensi dilutive yang beredar,
 - penyesuaian komputasi untuk EPS berbeda
 - menurut apakah sekuritas berpotensi dilutive Anak adalah **konvertibel menjadi saham biasa anak perusahaan** atau **saham biasa Anak**.

Summary

- Sebuah entitas konsolidasi diklasifikasikan sebagai sebuah kelompok yang terafiliasi (**di US**)
 - dapat memilih untuk mengajukan pengembalian pajak konsolidasi.
- Semua entitas konsolidasi mengajukan (*file*) pengembalian pajak terpisah.
 - Dalam menentukan laba penghasilan yang dapat dikenai pajak,
 - entitas konsolidasi yang merupakan anggota grup yang terafiliasi dapat mengecualikan semua dividen yang diterima dari anggota grup.

Summary

- Kelompok yang terafiliasi yang memilih untuk mengajukan pengembalian pajak konsolidasi
 - menghindari membayar pajak pada laba yang belum direalisasi dan
 - dapat mengimbangi (menutup) kerugian anggota satu kelompok terhadap laba anggota kelompok lainnya.

Summary

- Investor dengan *investees* dan ekuitas anak perusahaan yang tidak merupakan anggota kelompok yang terafiliasi
 - membayar pajak penghasilan saat ini atas sebagian dari dividen yang diterima dan
 - memberikan pajak penghasilan yang ditangguhkan pada bagian mereka atas laba tak terdistribusi dari *investees* mereka.

Summary

- Keuntungan dan kerugian yang belum direalisasi dan **konstruktif** dari transaksi antar perusahaan afiliasi (IC)
 - membuat perbedaan sementara yang dapat mempengaruhi perhitungan pajak tangguhan saat pengajuan pengembalian pajak perusahaan terpisah.

Summary

- Akuisisi perusahaan lain untuk tujuan akuntansi mungkin
 - menjadi kombinasi yang dapat dikenai pajak atau reorganisasi bebas pajak di bawah *Internal Revenue Code*.
- Dalam kombinasi bisnis bebas pajak,
 - Kita mengalokasikan diferensial nilai wajar /nilai buku pada aset dan kewajiban yang diperoleh pada nilai wajar dan
 - mencatat aset pajak tangguhan atau kewajiban pajak tangguhan untuk efek pajak terkait.

References

- Beams, Floyd A. ; Joseph H. Anthony, Bruce Bettinghaus, Kenneth Smith. 2018. *Advanced Accounting*, 13th edition. NY: Prentice Hall
- David, Jeanne M. 2016. *Chapter 10: Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings Per Share, and Consolidated Income Taxation*, 10th edition by Floyd A. Beams, Robin P. Clement, Joseph H. Anthony, and Suzanne Lowensohn. Diunduh Kamis, 20 Oktober 2016, 05:25:42