

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



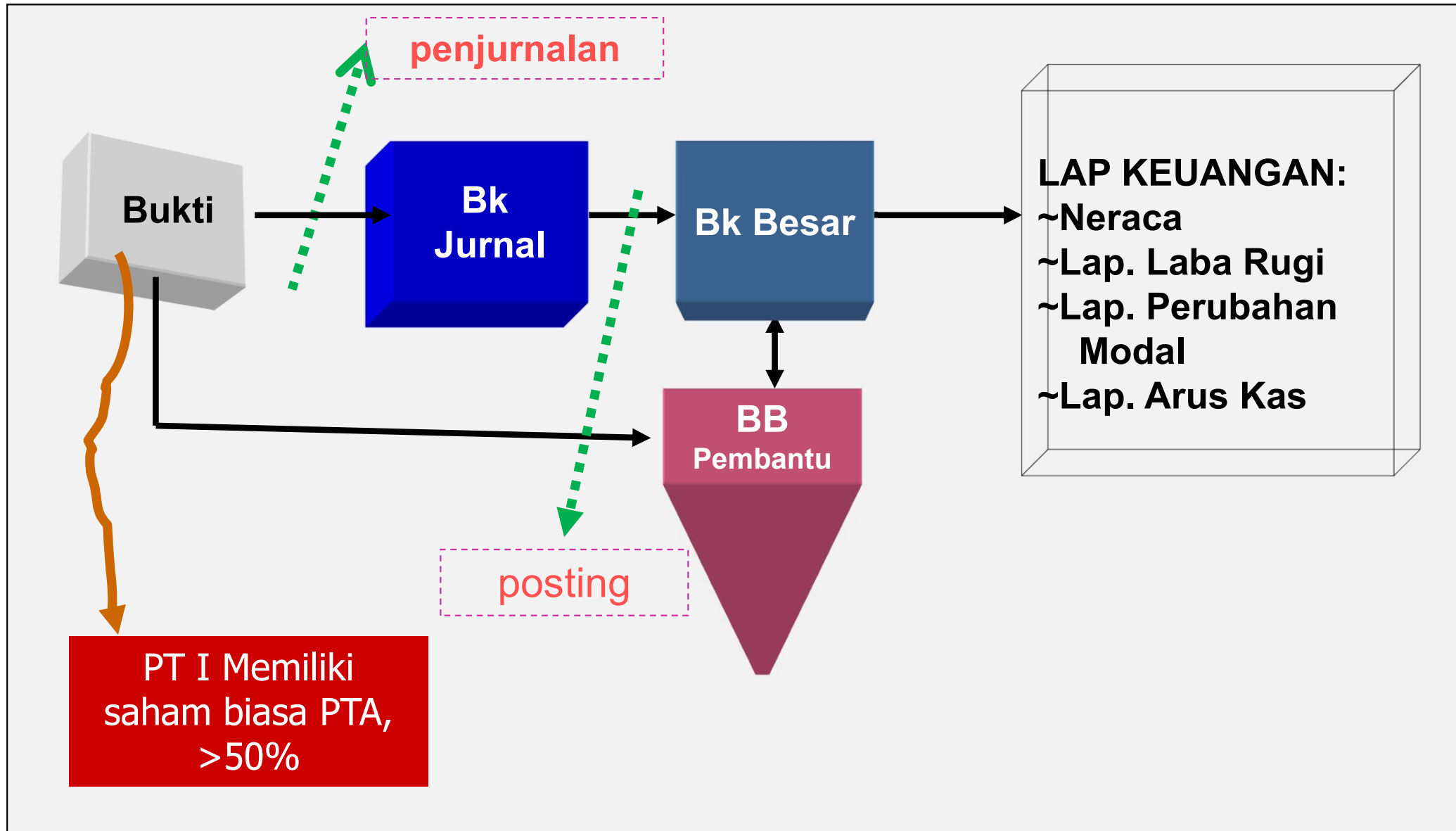
ADVANCED ACCOUNTING
(Beams et al. 2012)

BANDI

An Introduction to Consolidated Financial Statements

Chapter 3

SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



Consolidated Financial Statements: Objectives

1. Mengenal **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 akuisisi perusahaan induk kurang dari 100 persen saham biasa perusahaan anak.

Consolidated Financial Statements: Objectives

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 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 3 memperkenalkan penyusunan Laporan Keuangan **Konsolidasian**.
 - Mahasiswa belajar bagaimana 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
- Pembahasan lebih lanjut tentang kombinasi bisnis dalam buku ini menganggap bahwa 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.

Introduction

- Neraca, laba rugi, dan laporan laba ditahan **konsolidasian** dalam bab ini disusun dari laporan keuangan **individual** perusahaan induk dan perusahaan anak.
- Laporan arus kas konsolidasian
 - diperkenalkan pada **bab 4**
 - dari Laba Rugi Konsolidasian dan neraca konsolidasian

1: Benefit & Limitation

Business Acquisitions

- Kombinasi bisnis melalui akuisisi saham
 - Memperoleh **kepentingan pengendali** dalam saham biasa (Lebih dari 50% saham biasa PT Anak)
 - Memiliki kontrol melalui kepemilikan **tidak langsung**
- Kombinasi bisnis terjadi sekali
 - Akuisisi saham biasa perusahaan anak tambahan (bukan yang pertama investasi) merupakan investasi hanya tambahan

Consolidated Statements

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

2: Subsidiaries

Who is a Subsidiary?

- Suatu 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.
- Perusahaan Anak , atau afiliasi, terus beroperasi sebagai badan hukum yang terpisah dan menyiapkan laporan keuangan mereka sendiri.

Subsidiaries Are Consolidated

- Kasus-kasus yang LK PT Anak dapat dikecualikan dari konsolidasi:
 - Kontrol tidak menjadi tujuan utama (*doesn't rest*) pemilik mayoritas
 - *Joint ventures*
 - Akuisisi (PT A) 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 (for year ended)** 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	<u>40</u>
Total	<u>\$65</u>
Utang dagang	\$15
Utang lancar lainnya	10
Modal saham	30
Laba ditahan	<u>10</u>
Total	<u>\$65</u>

- Pen 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	<u>40</u>
Ekses Kos di atas nilai buku	<u>\$0</u>

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

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

4: Fair Value at Acquisition Date

Cost, Fair Value, and Book Value

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

BV \neq FV \neq 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

- Pemilikan PT A = 100%, Contoh:
 - Pop Co acquires 100% Son Co at its book value, seharga \$100,000
 - fair value of \$80,000 in an acquisition on January 1, 2016. **Exhibit 3-2**
 - a **\$20,000** excess of investment cost over book value acquired (\$100,000 investment cost less \$80,000 stockholders' equity of Son) = an asset,
 - In the absence of evidence that identifiable net assets are undervalued, this asset is assumed to be **goodwill**

$$CI = 100\%$$

89

(in thousands)	<i>Separate Balance Sheets</i>		<i>Consolidated Balance Sheet: Pop and Subsidiary</i>
	Pop	Son	
Assets			
Current assets			
Cash	\$ 40	\$ 20	\$ 60
Other current assets	<u>90</u>	<u>30</u>	<u>120</u>
Total current assets	<u>130</u>	<u>50</u>	<u>180</u>
Plant assets	150	90	240
Less: Accumulated depreciation	<u>(30)</u>	<u>(10)</u>	<u>(40)</u>
Total plant assets	<u>120</u>	<u>80</u>	<u>200</u>
Investment in Son—100%	<u>80</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
Total assets	<u><u>\$330</u></u>	<u><u>\$130</u></u>	<u><u>\$380</u></u>

$$CI = 100\%$$

89

<i>Liabilities and Stockholders' Equity</i>			
Current liabilities			
Accounts payable	\$ 40	\$ 30	\$ 70
Other current liabilities	<u>50</u>	<u>20</u>	<u>70</u>
Total current liabilities	<u>90</u>	<u>50</u>	<u>140</u>
Stockholders' equity			
Capital stock	200	60	200
Retained earnings	<u>40</u>	<u>20</u>	<u>40</u>
Total stockholders' equity	<u>240</u>	<u>80</u>	<u>240</u>
Total liabilities and stockholders' equity	<u><u>\$330</u></u>	<u><u>\$130</u></u>	<u><u>\$380</u></u>

Jurnal eliminasi, CI = 100%

90

a	Capital stock—Son (- SE)	60	
	Retained earnings—Son (- SE)	20	
	Goodwill (+ A)	20	
	Investment in Son (- A)		100

To eliminate reciprocal investment and equity accounts and to assign the excess of investment cost (fair value) over book value to goodwill.

CI = 100%

91

**POP CORPORATION AND SUBSIDIARY CONSOLIDATED BALANCE SHEET
WORKPAPERS JANUARY 1, 2016 (IN THOUSANDS)**

	Pop	100% Son	Adjustments and Eliminations		Consolidated Balance Sheet
			Debits	Credits	
Assets					
Cash	\$ 20	\$ 20			\$ 40
Other current assets	90	30			120
Plant assets	150	90			240
Accumulated depreciation	(30)	(10)			(40)
Investment in Son	100			a 100	
Goodwill			a 20		20
Total assets	<u>\$330</u>	<u>\$130</u>			<u>\$380</u>

$$CI = 100\%$$

<i>Liabilities and Equity</i>					
Accounts payable	\$ 40	\$ 30			\$ 70
Other current liabilities	50	20			70
Capital stock—Pop	200				200
Retained earnings—Pop	40				40
Capital stock—Son		60	a 60		
Retained earnings—Son		20	a 20		
Total liabilities and stockholders' equity	<u>\$330</u>	<u>\$130</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>\$380</u>

a. To eliminate reciprocal investment and equity accounts and to assign the excess of investment cost (fair value) over book value to goodwill.

Example: BV \neq FV but Cost = FV

- Piper mengakuisisi 100% saham biasa Sandy seharga \$310.

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

$$BV = 100 + 145 = \$245$$

$$FV = 385 - 75 = \$310$$

$$Cost - FV = \$310 - 310 = 0$$

goodwill

Kos	\$310
Nilai buku 100%	<u>245</u>
Ekses dari Kos di atas BV	<u>\$65</u>

Piper and Sandy (cont.)

<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
Persediaan 100% (+25)	25	1st yr
Aset tetap 100% (+40)	<u>40</u>	10 yrs
Total	<u>\$65</u>	

Entri kertas kerja Eliminasi Piper:

Modal saham (-SE)		100	-
Laba ditahan (-SE)	100%	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.

$$BV = 250 + 190 = \$440$$

$$FV = 580 - 85 = \$495$$

$$Cost - FV = \$530 - 495 = 35 \text{ goodwill}$$

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

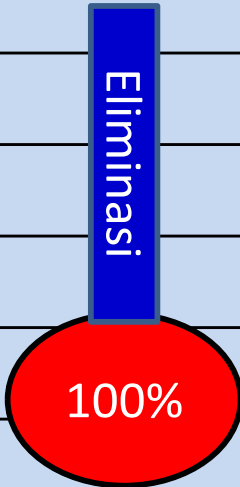
Kos	\$530
Nilai buku 100%	<u>440</u>
Ekses dari Kos di atas BV	<u>\$90</u>

Panda and Salty (cont.)

<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amount</u>	<u>Amort.</u>
Aset tetap	60	4 yrs
Kewajiban	-5	5 yrs
Goodwill	<u>35</u>	
Total	<u>\$90</u>	

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



Eliminasi
100%

Example: BV ≠ FV and Cost ≠ FV

Print mengakuisi 100% saham biasa Sum senilai \$185.

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

$$BV = 75 + 105 = \$180$$

$$FV = 250 - 40 = \$210$$

$$\text{Cost} - FV = \$185 - 250 = -\$25:$$

Keuntungan pd pembelian murah

Kos	\$185
Nilai buku 100%	<u>180</u>
Ekses daari Kos di atas BV	<u>\$5</u>

Print and Sum (cont.)

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

- 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)	Transaksi	210	-
Keuntungan atas pembelian murah (R, +SE)		-	25
Kas (-A)		-	185

Worksheet Elimination Entry

Ekses nonamortisasion 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 nonamortisasion (+A)	30	-
Investasi dsb Sum (-A)	-	210
Persediaan (+A)	10	-
Aset tetap (+A)	20	-
Ekses non amortisasion (-A)	-	30

Eliminasi

100%

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

5: Noncontrolling Interests

Noncontrolling Interest

- PT Induk memiliki kurang dari 100%
 - Kepentingan non pengendali mewakili pemegang saham **minoritas**
 - Bagian dari ekuitas pemegang saham biasa selain kepentingan pengendali
 - Diukur pada nilai wajar, berdasar atas harga akuisisi PT induk

Noncontrolling Interest

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

LK KONSOLIDASIAN, CI = 90%

93

- **Pemilikan PT A <100%, Contoh:**
 - Pop paid \$90,000 for a 90 percent interest.
 - Total fair value of Son is \$100,000 (\$90,000/90 percent).
 - the excess of total fair value over book value of Son's net identifiable assets and liabilities is \$20,000,
 - noncontrolling interest of \$10,000 (10 percent of the \$100,000 fair value of Son's equity).
 - The \$20,000 excess of fair value over book value is **goodwill**

Jurnal eliminasi, CI = 90%

90

a	Capital stock—Son (– SE)	60	
	Retained earnings—Son (– SE)	20	
	Goodwill (+ A)	20	
	Investment in Son (– A)		90
	Noncontrolling interest (+ SE)		10

To eliminate reciprocal investment and equity balances, to assign the \$20,000 excess of investment fair value (\$100,000) over book value (\$80,000) to goodwill, and to recognize a \$10,000 noncontrolling interest in the net assets of Son (\$100,000 equity \times 10% noncontrolling interest)

KERTAS KERJA, CI = 90%

92

POP CORPORATION AND SUBSIDIARY CONSOLIDATED BALANCE SHEET WORKPAPERS JANUARY 1, 2016 (IN THOUSANDS)

	Pop	90% Son	Adjustments and Eliminations		Consolidated Balance Sheet
			Debits	Credits	
Assets					
Cash	\$ 30	\$ 20			\$ 50
Other current assets	90	30			120
Plant assets	150	90			240
Accumulated depreciation	(30)	(10)			(40)
Investment in Son	90			a 90	
Goodwill			a 20		20
Total assets	<u>\$330</u>	<u>\$130</u>			<u>\$390</u>

KERTAS KERJA, CI = 90%

92

	Pop	90% Son	Adjustments and Eliminations		Consolidated Balance Sheet
			Debits	Credits	
Liabilities and Equity					
Accounts payable	\$ 40	\$ 30			\$ 70
Other current liabilities	50	20			70
Capital stock—Pop	200				200
Retained earnings—Pop	40				40
Capital stock—Son		60	a 60		
Retained earnings—Son		20	a 20		
	<u>\$330</u>	<u>\$130</u>			
Noncontrolling interest				a 10	10
Total liabilities and stockholders' equity			<u>100</u>	<u>100</u>	<u>\$390</u>

a. To eliminate reciprocal investment and equity balances, assign the \$20,000 excess of investment fair value (\$100,000) over book value (\$80,000) to goodwill, and recognize a \$10,000 noncontrolling interest in the fair value of net assets of Son (\$100,000 equity \times 10% noncontrolling interest).

Jurnal eliminasi, CI = 90%

90

- Jurnal eliminasi

a	Capital stock—Son (– SE)	60	
	Retained earnings—Son (– SE)	40	
	Goodwill (+ A)	20	
	Investment in Son (– A)		108
	Noncontrolling interest (+ SE)		12
	To eliminate reciprocal investment and equity balances, record goodwill, and enter the noncontrolling interest (\$120,000 × 10%).		
b	Dividends payable (– L)	18	
	Dividends receivable (– A)		18
	To eliminate reciprocal dividends receivable and payable amounts (90% of \$20,000 dividends payable of Son).		
c	Accounts payable (– L)	10	
	Other current assets (– A)		10
	To eliminate intercompany accounts receivable and accounts payable.		

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 sisa 10-tahun.

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

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

Eliminasi

80%

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

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

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 ekse non amortisian yang ada
 - Catat goodwill, jika ada
 - Catat kepentingan nonpengendali, jika ada

Popo and Sine (cont.)

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

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

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

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

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

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.
- $\$101 = \$404 \times .20/.80$

LK KONSOLIDASIAN, CI = 90%

93

- Pemilikan PT A <100%, Contoh:
 - Pop acquired a 90% Son for \$90,000 on January 1, 2016,
 - Son's stockholders' equity at book value was \$80,000 (see **Exhibit 3-4**).
 - accounts payable include \$10,000 owed to Pop.
 - During 2016 Son had income of \$40,000 and declared \$20,000 in dividends.

LK KONSOLIDASIAN, CI = 90%

92

	Pop	Son
Cash	\$ 54.8	\$30
Dividends receivable	18	—
Other current assets	82	56
Plant assets	150	90
Accumulated depreciation	(40)	(16)
Investment in Son (90%)	108	—
Total assets	<u>\$ 372.8</u>	<u>\$160</u>
Accounts payable	\$ 60	\$30
Dividends payable	—	20
Other current liabilities	40	10
Capital stock	200	60
Retained earnings	72.8	40
Total equities	<u>\$372.8</u>	<u>\$160</u>

LK KONSOLIDASIAN, CI = 90%

93

- Saldo Investasi dsb PT A (CI 90%) pada 31 Desember 2016
- Menggunakan **Equity method**

Original investment January 1, 2016	\$90,000
Add: 90% of Son's \$40,000 net income for 2016	36,000
Deduct: 90% of Son's \$20,000 dividends for 2016	(18,000)
Investment account balance December 31, 2016	<u>\$108,000</u>

LK KONSOLIDASIAN, CI = 90%

93

POP CORPORATION AND SUBSIDIARY CONSOLIDATED BALANCE SHEET WORKPAPERS DECEMBER 31, 2016 (IN THOUSANDS)

	Pop	90% Son	Adjustments and Eliminations		Consolidated Balance Sheet
			Debits	Credits	
Assets					
Cash	\$ 54.8	\$ 30			\$ 84.8
Dividends receivable	18			b 18	
Other current assets	82	56		c 10	128
Plant assets	150	90			240
Accumulated depreciation	(40)	(16)			(56)
Investment in Son	108			a 108	
Goodwill			a 20		20
Total assets	\$372.8	\$ 160			\$416.8

LK KONSOLIDASIAN, CI = 90%

93

POP CORPORATION AND SUBSIDIARY CONSOLIDATED BALANCE SHEET WORKPAPERS DECEMBER 31, 2016 (IN THOUSANDS)

	Pop	90% Son	Adjustments and Eliminations		Consolidated Balance Sheet
			Debits	Credits	
Liabilities and Equity					
Accounts payable	\$ 60	\$ 30	c 10		\$ 80
Dividends payable		20	b 18		2
Other current liabilities	40	10			50
Capital stock—Pop	200				200
Retained earnings—Pop	72.8				72.8
Capital stock—Son		60	a 60		
Retained earnings—Son		40	a 40		
	<u>\$372.8</u>	<u>\$160</u>			
Noncontrolling interest				a 12	12
Total liabilities and stockholders' equity			<u>148</u>	<u>148</u>	<u>\$416.8</u>

a. To eliminate reciprocal investment and equity balances, record goodwill, and enter the noncontrolling interest (\$120,000 × 10%).

b. To eliminate reciprocal dividends receivable and payable amounts (90 percent of \$20,000 dividends payable of Son).

c. To eliminate intercompany accounts receivable and accounts payable.

7: Amortizations After Acquisition

Unamortized Excess

- Ekse yang dibebankan pada aset dan kewajiban diamortisasi sesuai akunya

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

Piper and Sandy (cont.)

Kos	\$310	<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
NB 100%	<u>245</u>	Persediaan	25	Th 1
Ekses	<u>\$65</u>	Aset tetap	<u>40</u>	10 thn
		Total	<u>\$65</u>	

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

Panda and Salty (cont.)

Kos	\$530	<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
NB 100%	<u>440</u>	Aset tetap	60	4 thn
Ekses	<u>\$90</u>	Kewajiban	-5	5 thn
		Goodwill	<u>35</u>	-
		Total	<u>\$90</u>	

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

Print and Sum (cont.)

Kos	\$185	<u>Alokasi pada:</u>	<u>Amt</u>	<u>Amort.</u>
NB 100%	<u>180</u>	Persediaan	10	Thn 1
Ekses	<u>\$5</u>	Pabrik, tanah	20	-
		Pembelian murah (<i>Bargain purchase</i>)	<u>(25)</u>	Untung
		Total	<u>\$5</u>	

	Ekses non amortisasian awal	Amortisasi tahun sekarang	Ekses non amortisasian Akhir
Persediaan	10	(10)	0
Tanah	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
Total	<u>30</u>	<u>(10)</u>	<u>20</u>

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	<u>\$10,200</u>	<u>Alokasi pada:</u>	
Nilai implikasian Sad $10,200/.90$	\$11,333	Persediaan	\$100 Thn 1
Nilai bukau (4000+1000+900)	<u>5,900</u>	Tanah	200 -
Ekses di atas nilai buku	<u>\$5,433</u>	Bangunan	1,000 40 thn
		Peralatan	(300) 5 thn
		Utang wesel	100 Thn 1
		Goodwill	<u>4,333</u> -
		Total	<u>\$5,433</u>

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

	<u>Pil</u>	<u>Sad</u>	<u>Consol.*</u>
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 bunga	<u>(300.00)</u>	<u>(140.00)</u>	<u>(540.00)</u>
Laba bersih	<u>\$3,095.00</u>	<u>\$800.00</u>	
Laba konsolidasian Total			\$3,158.50
Bagian kepentingan non pengendali			<u>63.50</u>
Bagian kepentingan pengendali			<u>\$3,095.00</u>

* HPP, Depresiasi bangunan, dan beban bunga ditingkatkan dengan \$100, \$25, dan \$100, dan depresiasi peralatan adalah \$60 lebih rendah daripada 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.
 - $\$571.50 \times .10/.90$
 - $= \$63.50$

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		Consolidated Balance Sheet
			Debits	Credits	
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
Total assets	<u>=SUM(B7:B13)</u>	<u>=SUM(C7:C13)</u>			<u>=SUM(F7:F13)</u>
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	<u>=SUM(B15:B18)</u>	<u>=SUM(C15:C18)</u>			<u>=SUM(F15:F21)</u>
			<u>=SUM(D7:D22)</u>	<u>=SUM(E7:E22)</u>	

Summary

- GAAP biasanya mensyaratkan laporan keuangan konsolidasian untuk presentasi WAJAR 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 reciprok, 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