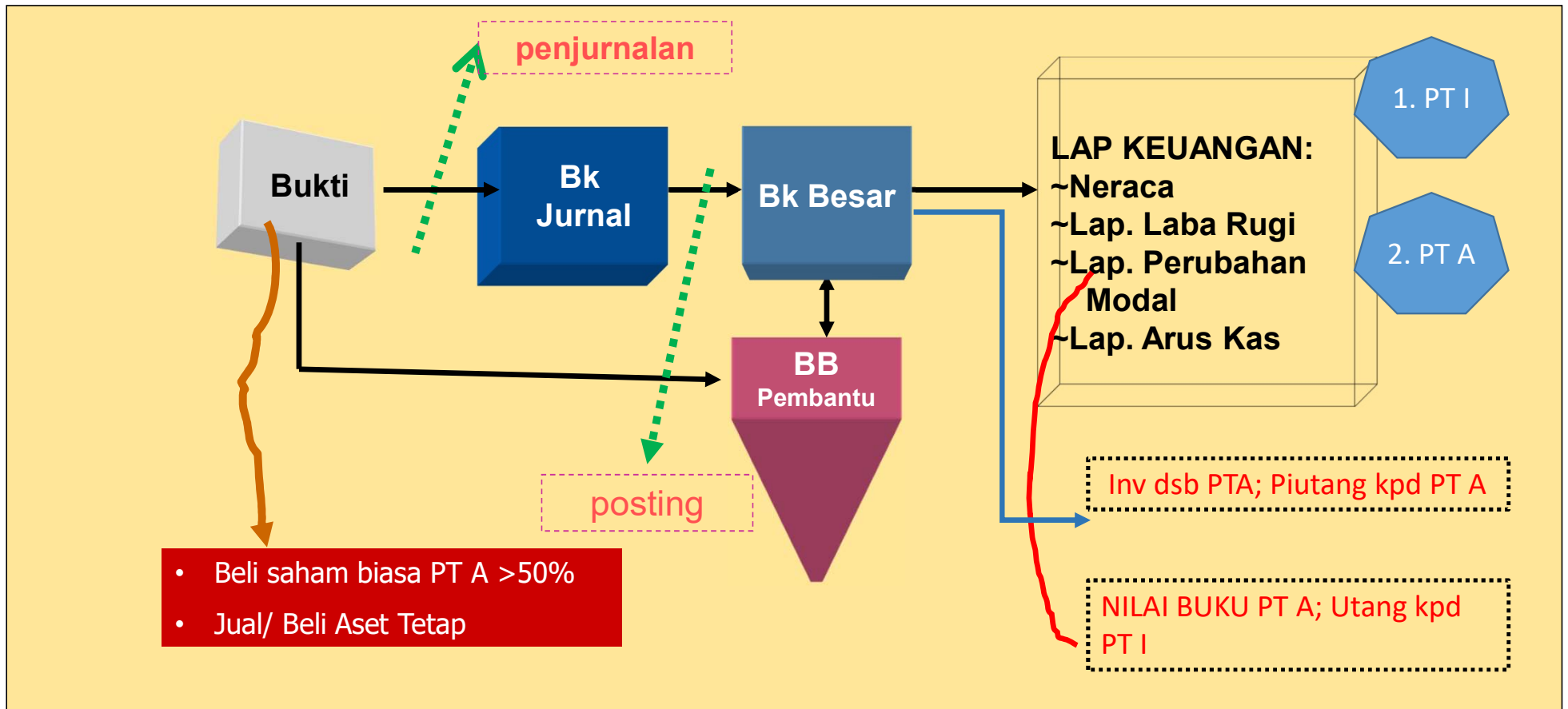


Prof. Dr. **BANDI**, SE, Msi, Ak, CA, CTA, CPA

Advanced **Financial** Accounting

Prof. Dr. BANDI, Ak, CA, CTA, CPA.

SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



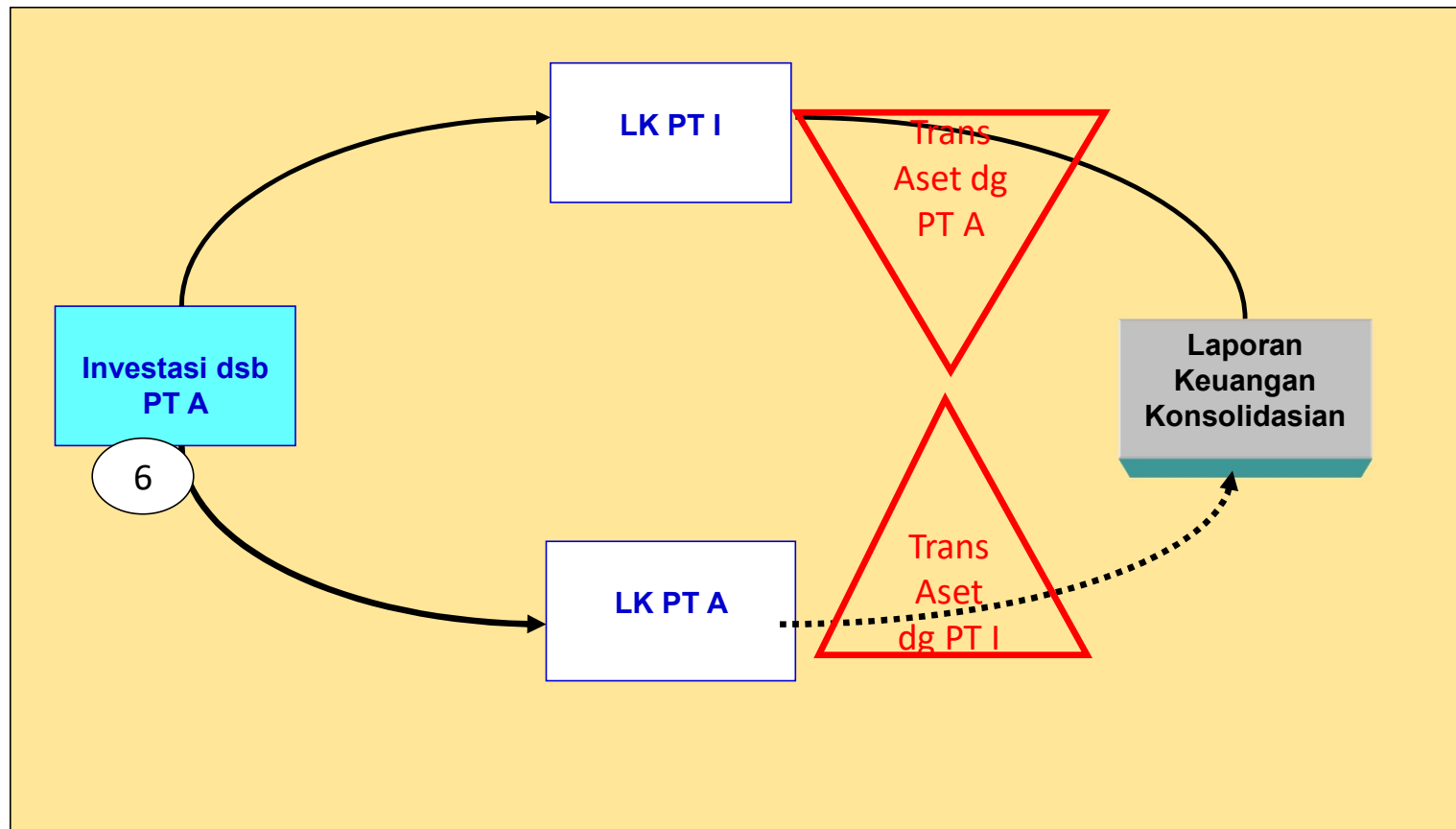
Intercompany Profit Transactions

– Plant Asset –

Chapter 6

Introduction

Perluasan usaha: Investasi PT I



Journalizing – oleh PT I

- Original entry = Transaksi
Membeli saham PT A

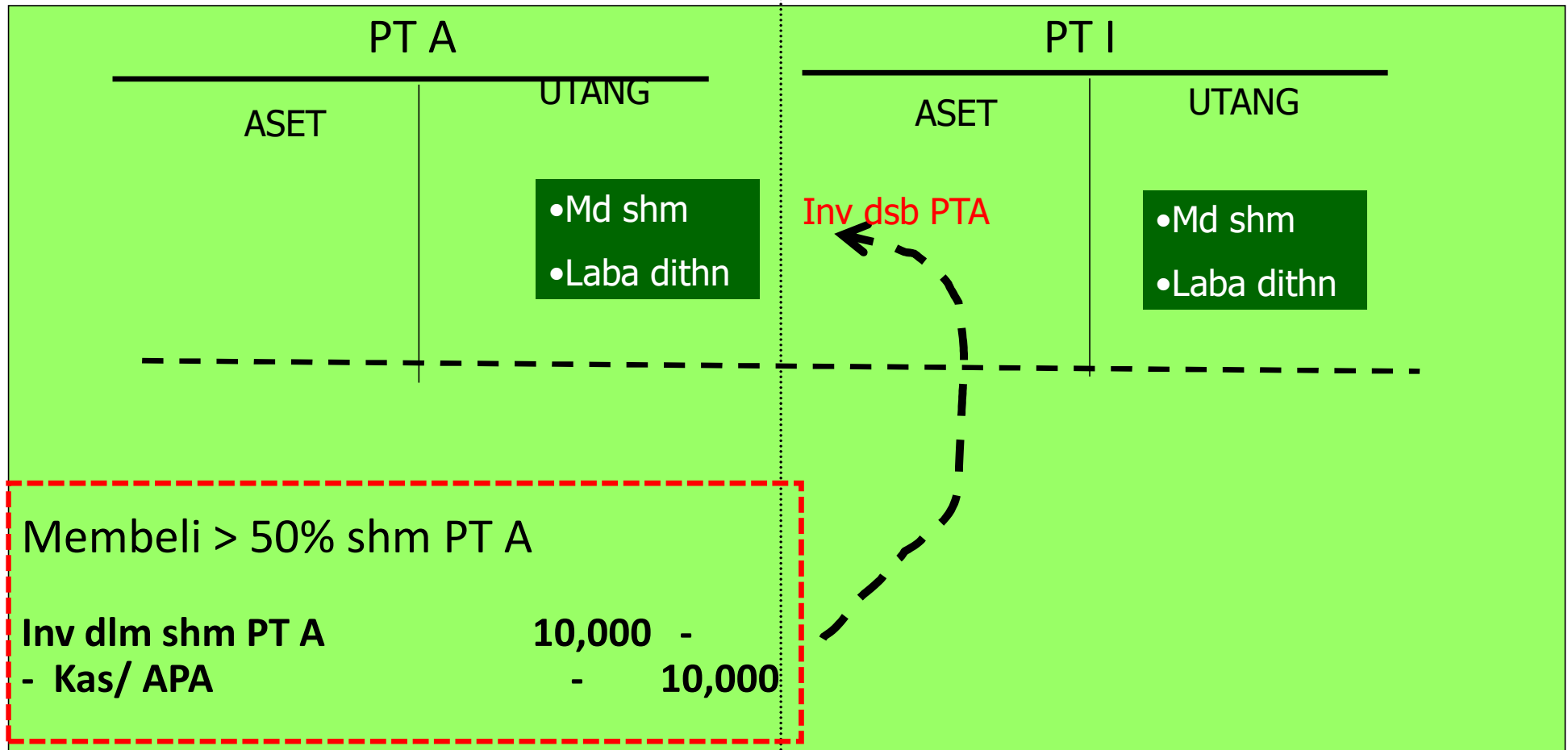
Awal
Periode

| Tanggal | Keterangan | Debit | Kredit |
|---------|--------------|-----------|-----------|
| Jan 1 | Inv dsb PT A | Rp 10.000 | - |
| | - APA | - | Rp 10.000 |

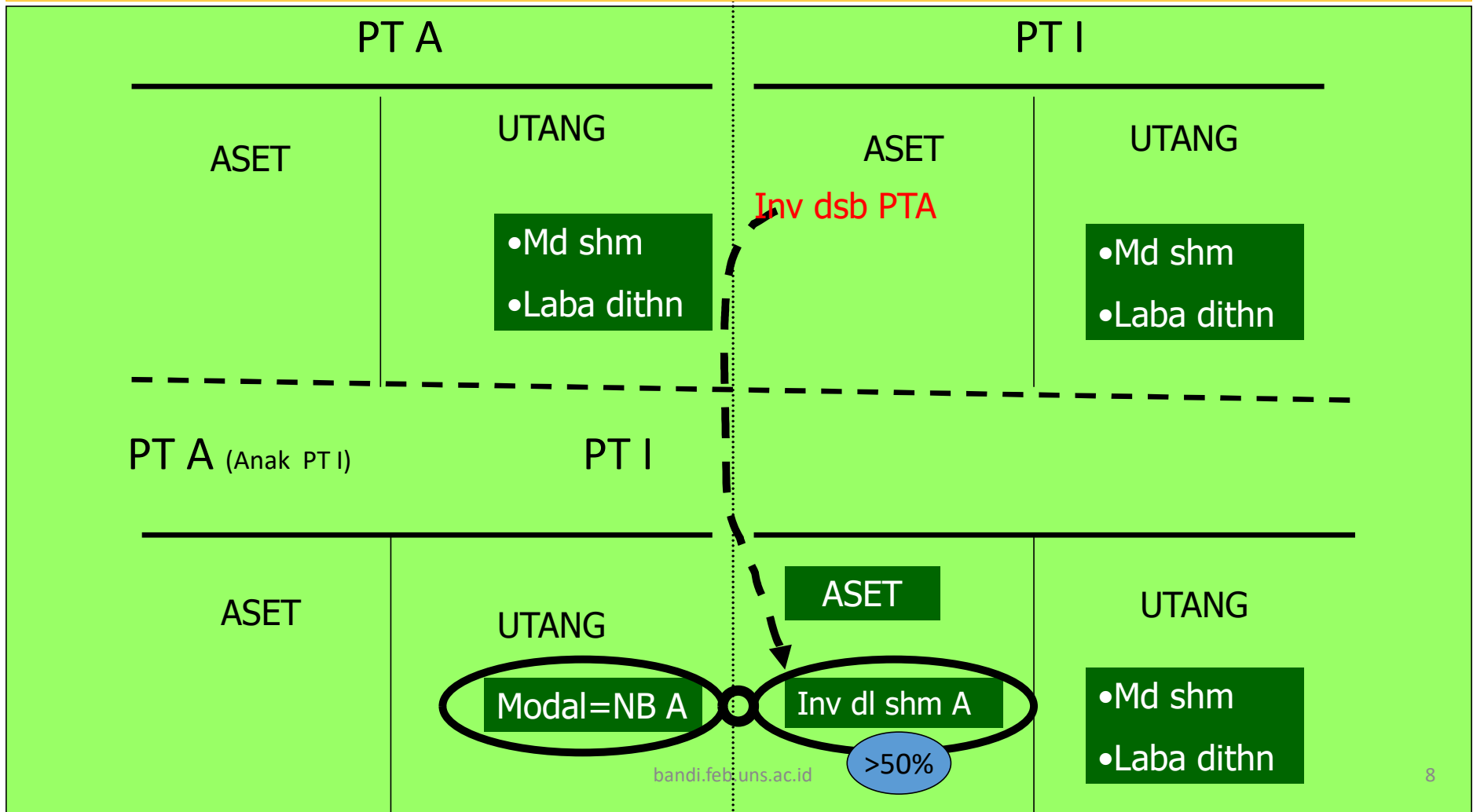
Teknis

matematis

Neraca Individual: Transaksi "Investasi"



Laporan Keuangan Individual: Neraca



Journalizing – oleh PT I

Penj AT
kpd PT A

- Penjualan AT kepada PT A

HILIR (*downstream*)

| Tanggal | Keterangan | Debit | Kredit |
|---------|-----------------------------|------------|------------|
| July 1 | Piutang (<i>kpd PT A</i>) | Rp 100.000 | - |
| | - <i>Aset Tetap</i> | - | Rp 100.000 |

- Pembelian AT dari PT I

| Tanggal | Keterangan | Debit | Kredit |
|---------|-----------------------------|------------|------------|
| July 1 | Aset Tetap | Rp 100.000 | - |
| | - Utang (<i>kpd PT I</i>) | - | Rp 100.000 |

Journalizing – oleh PT A

Pemb AT dr
PT A

upstream (hulu)

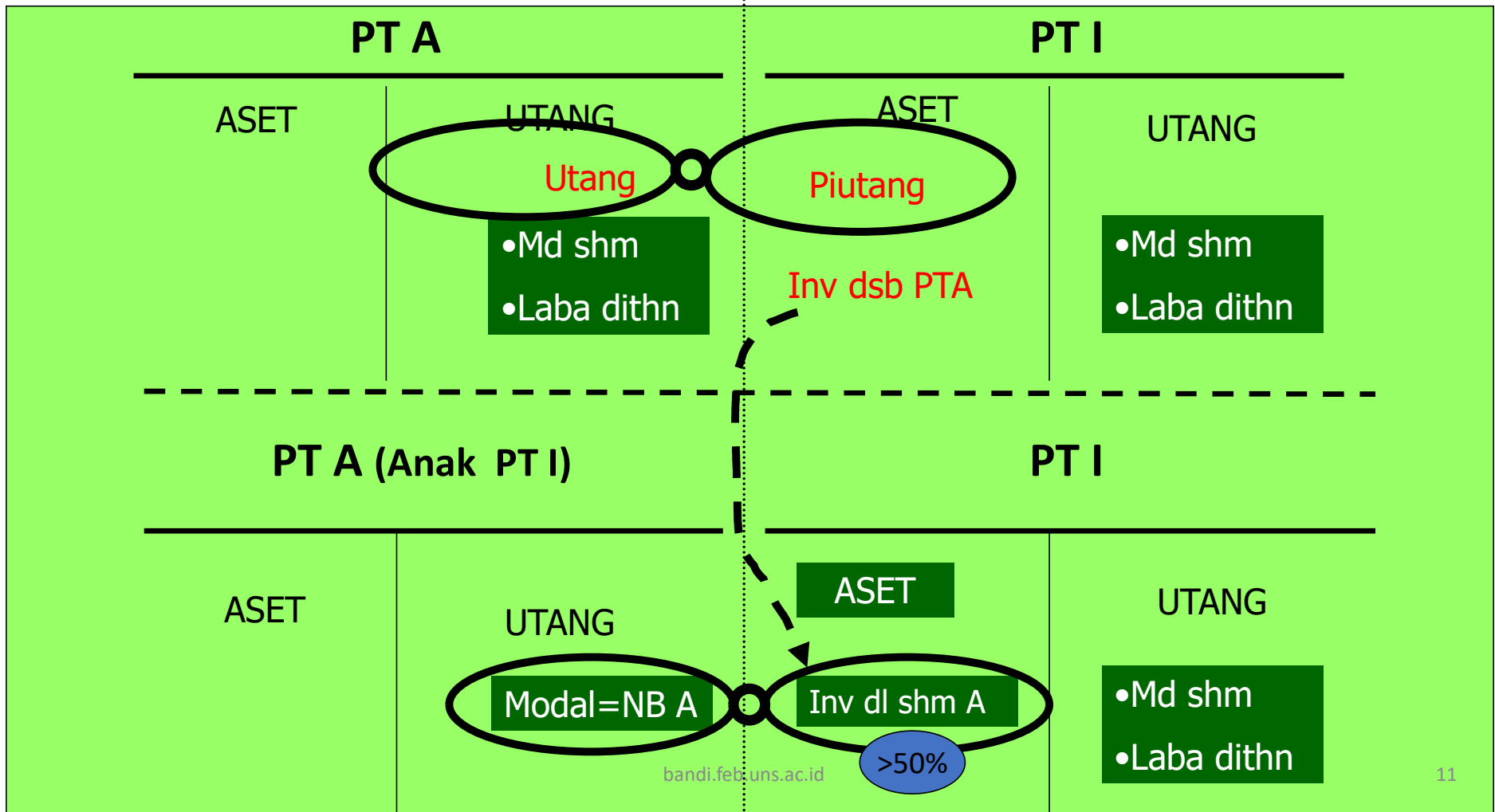
- Pembelian Aset tetap dari PT A

| Tanggal | Keterangan | Debit | Kredit |
|---------|--------------------|------------|------------|
| July 1 | Aset Tetap | Rp 100.000 | - |
| | - Utang (kpd PT A) | - | Rp 100.000 |

- Penjualan Aset Tetap kepada PT I

| Tanggal | Keterangan | Debit | Kredit |
|---------|--------------------|------------|------------|
| July 1 | Piutang (kpd PT I) | Rp 100.000 | - |
| | - Aset Tetap | - | Rp 100.000 |

Laporan Keuangan Individual: Neraca



Teknik & Prosedur

Teknik

- Menggabungkan laporan keuangan individual PT I dan PT A → bukan **transaksi**, tidak +/- saldo buku besar

Prosedur:

- Akun yang **sama** saldonya dijumlahkan,
- akun resiprokal dieliminasi (akun ditutup sementara, **tidak diposting**)
 - Akun DEBIT dikreditkan → "Inv dsb PT A"
 - Akun KREDIT didebitkan → "NB PT A" (Mdl Saham, Apic, R/E) PT A

SCANNING Text Book

Kompetensi untuk **Business Combination**, LK Keuangan Konsolidasian:

1. Preface
2. Introduction/ Summary
3. LO (learning objectives)
4. Exercise (individually)
5. Problem (grouply)

Introduction

Preface

- Bab 5 hingga 7 mencakup **transaksi antar perusahaan afiliasi** untuk:
 - persediaan,
 - aset pabrik (*plant assets*) dan
 - Obligasi.

Introduction

intro

- Transaksi antar perusahaan afiliasi untuk penjualan dan pembelian **aset tetap** menimbulkan keuntungan dan kerugian belum direalisasi (LKBD) pada entitas konsolidasi.
 - Entitas konsolidasi (PT I) mengeliminasi (menanggihkan) laba atau rugi tersebut dalam melaporkan hasil operasi dan posisi keuangannya

Introduction

intro

- Kita mengeliminasi laba rugi ini dalam pelaporan posisi keuangan (neraca) dan hasil operasi (laba rugi) PT I di bawah metode ekuitas.
 - Penyesuaian untuk mengeliminasi efek keuntungan IC pada aset tetap mirip, tetapi tidak identik dengan, **laba yang belum direalisasi persediaan**.
 - Laba Belum direalisasi persediaan 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.

Introduction

intro

- Bab ini menjelaskan konsep-konsep dan prosedur
 - untuk mengeliminasi laba yang belum direalisasi (LKBD) pada aset tetap
 - dalam konsolidasi satu baris
 - di bawah metode ekuitas dan dalam laporan konsolidasi.

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 melalui penggunaan hasil dari depresiasi, deplesi, dan amortisasi dilaporkan oleh pembeli.

Summary

- Meskipun semua keuntungan yang belum direalisasi harus dihapuskan dari laporan Konsolidasian,
 - Kita menyesuaikan laba bersih konsolidasi untuk **semua** keuntungan dan kerugian belum direalisasi dalam kasus penjualan **hilir**.

Summary

- Untuk penjualan **hulu**,
 - kita mengalokasikan jumlah keuntungan dan kerugian belum direalisasi antara
 1. bagian untuk yang pengendali (CI) dan
 2. Untuk yang non pengendali (NCI)

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
- Contoh Lihat **pameran 6-5**

References

- Beams, Floyd A. ; Joseph H. Anthony, Bruce Bettinghaus, Kenneth Smith. 2018. *Advanced Accounting*, 13th edition. NY: Prentice Hall. **Chapter 6.**
- David, Jeanne M. 2016. *Chapter 6: Intercompany Profit Transactions: Plant Asset* , 10th edition by Floyd A. Beams, Robin P. Clement, Joseph H. Anthony, and Suzanne Lowensohn. Diunduh Kamis, 20 Oktober 2016, 05:25:42

Home works - example

- Beams, Floyd A. ; Joseph H. Anthony, Bruce Bettinghaus, Kenneth Smith. 2018. *Advanced Accounting*, 13th edition. NY: Prentice Hall, *Chapter 6*
 - Ex 6-3 → individual
 - P 6-1 → group