

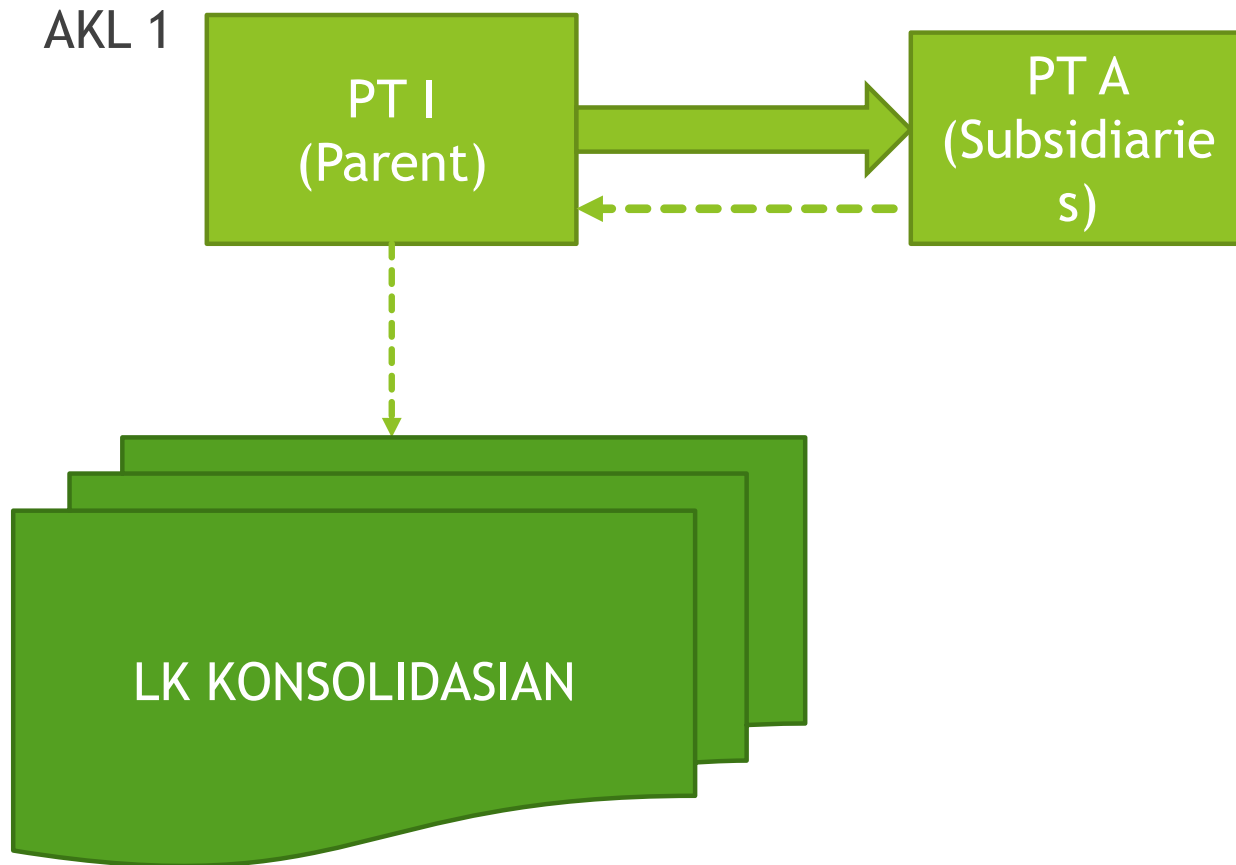
# AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN 1

Prof. Dr Bandi, M.Si., Ak, CA, CTA, CPA.

# AKL 1

(Kurikulum lama = AKL2)

▶ AKL 1



# PEMBAHASAN

- ▶ **AKL 1 → LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN**
  - ▶ Karena BC, PT I dan PT A adalah SATU
  - ▶ Prosedur penyusunan LK Konsolidasian
    1. Akun yang SAMA, saldo dijumlahkan
    2. Akun RECIPROKAL, saldo dieliminasi

# PEMBAHASAN

## ► JURNAL ELIMINASI

### Entri kertas kerja eliminasi PT I (oleh Parent):

Modal saham (-SE)	Total	-
Laba ditahan (-SE)	Total	-
Goodwill (+A)	selisih	-
Investasi dsb Sine (-A)	-	Total
Kepentingan non pengendali/ NCI (+SE)	-	(100% - CI)

# PEMBAHASAN - alternatif

## Entri kertas kerja eliminasi PT I (Parent) :

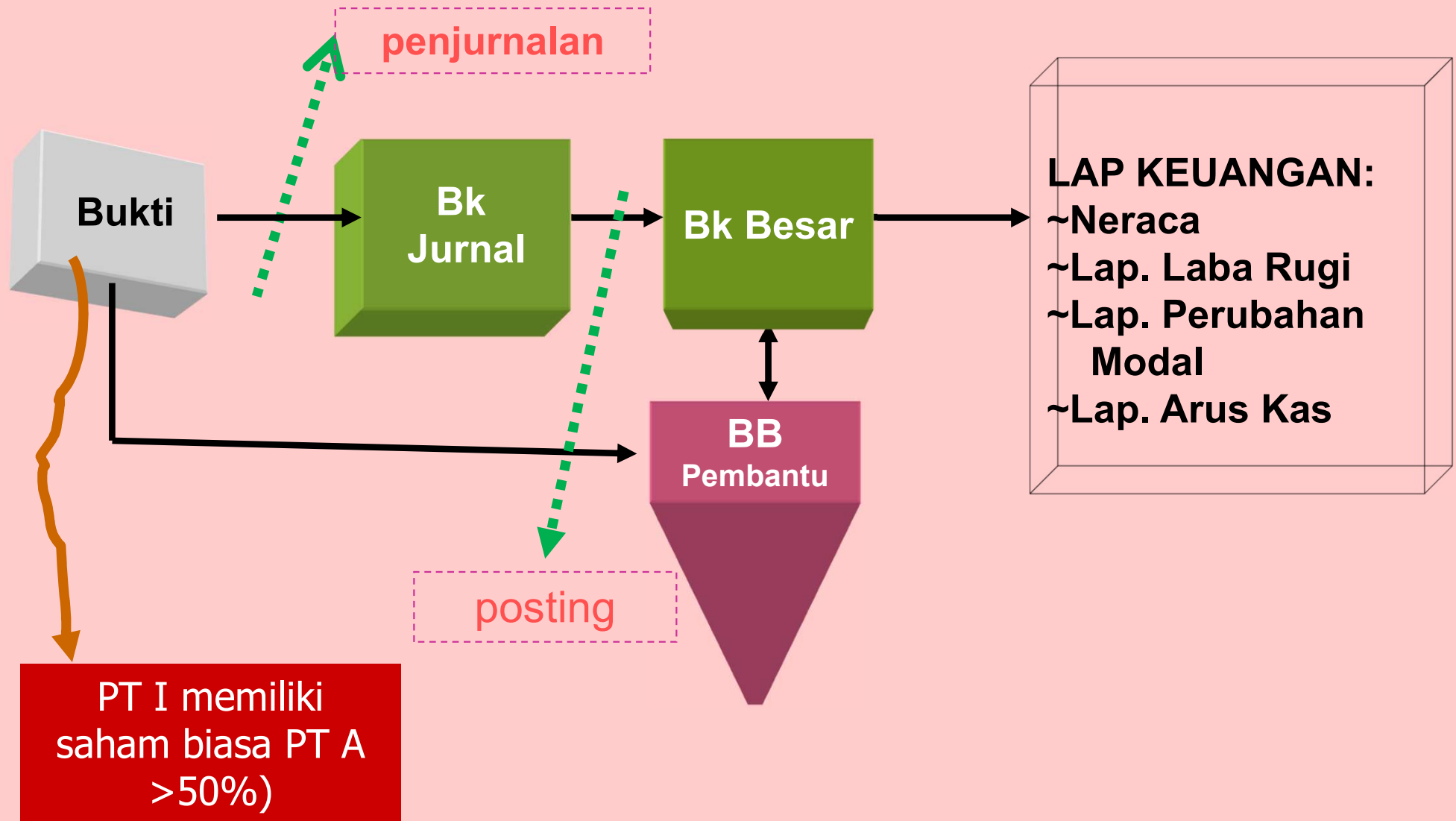
Modal saham (-SE)	CI	-
Laba ditahan (-SE)	CI	-
Goodwill (+A)	Selisih	-
Investasi dsb Sine (-A)	-	Total

- Setiap akun di atas (Nilai buku PT Anak) akan muncul saldo, yang disebut sebagai kepentingan minoritas atau non controlling interes (NCI)

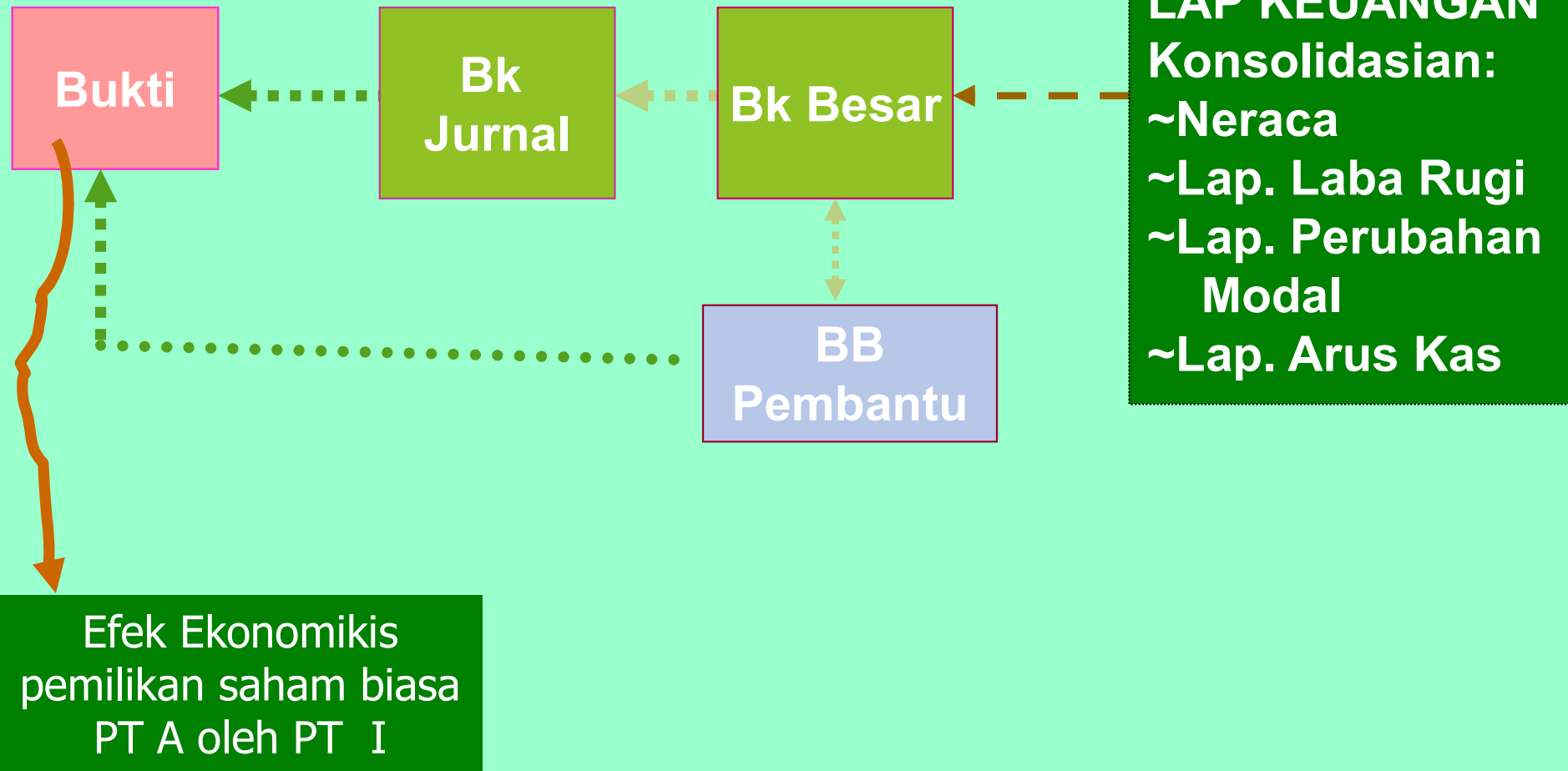
# PERMASALAHAN LK KONSOLIDASIAN

- ▶ LK KONSOLIDASIAN dilakukan HANYA dan HANYA JIKA pemilikan atas saham biasa PT A > 50%
- ▶ Permasalahan:
  - ▶ Ada laba dalam transaksi antar afiliasi (chapter 5, 6, 7)
  - ▶ Perubahan % kepemilikan (chapter 8)
  - ▶ Pemilikan tak langsung dan saling memiliki (chapter 9)
  - ▶ Struktur PT A lebih dari satu jenis saham (chapter 10)

# SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN

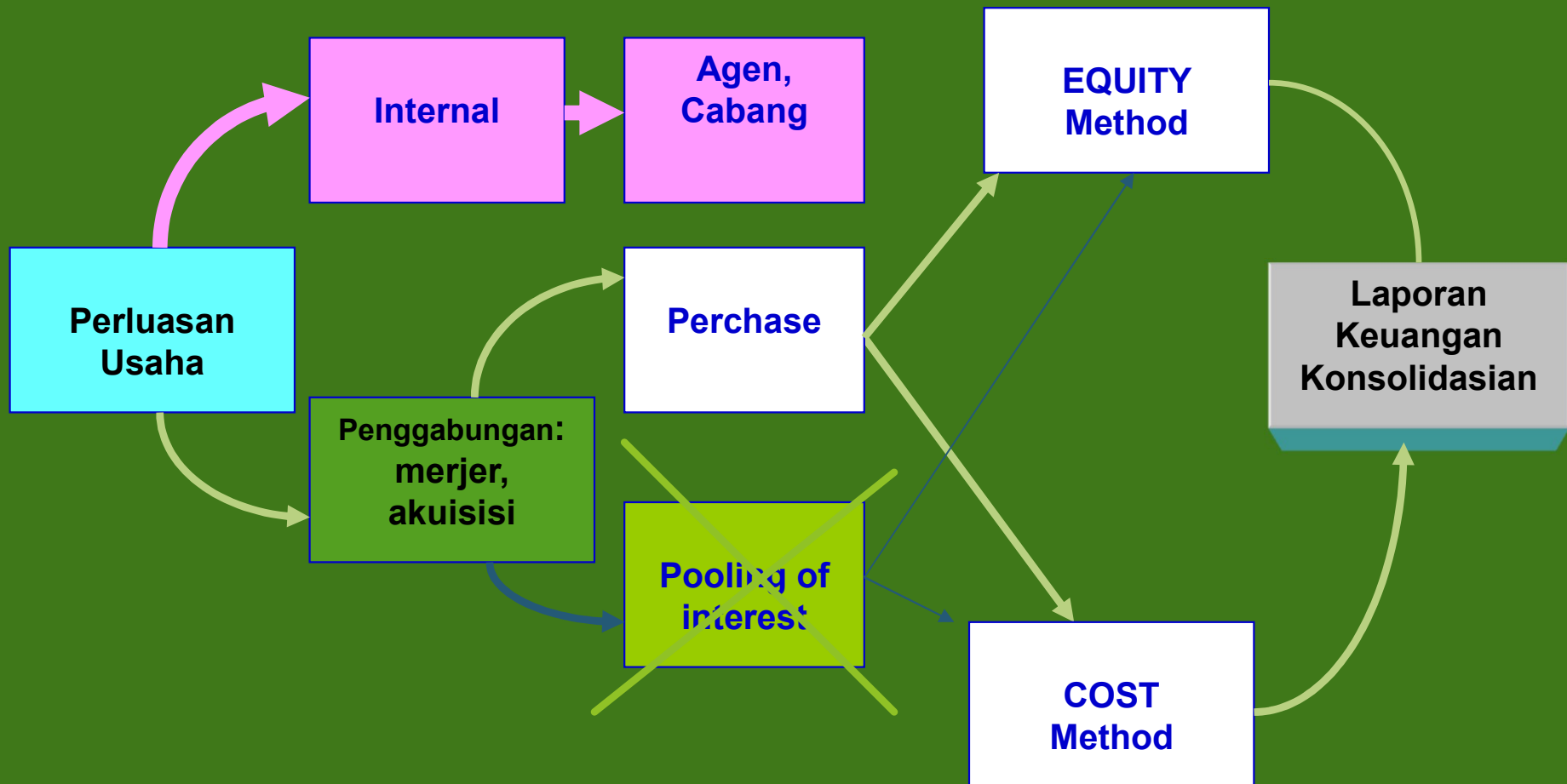


# LOGIKA (PROSES) AUDIT LAPORAN KEUANGAN

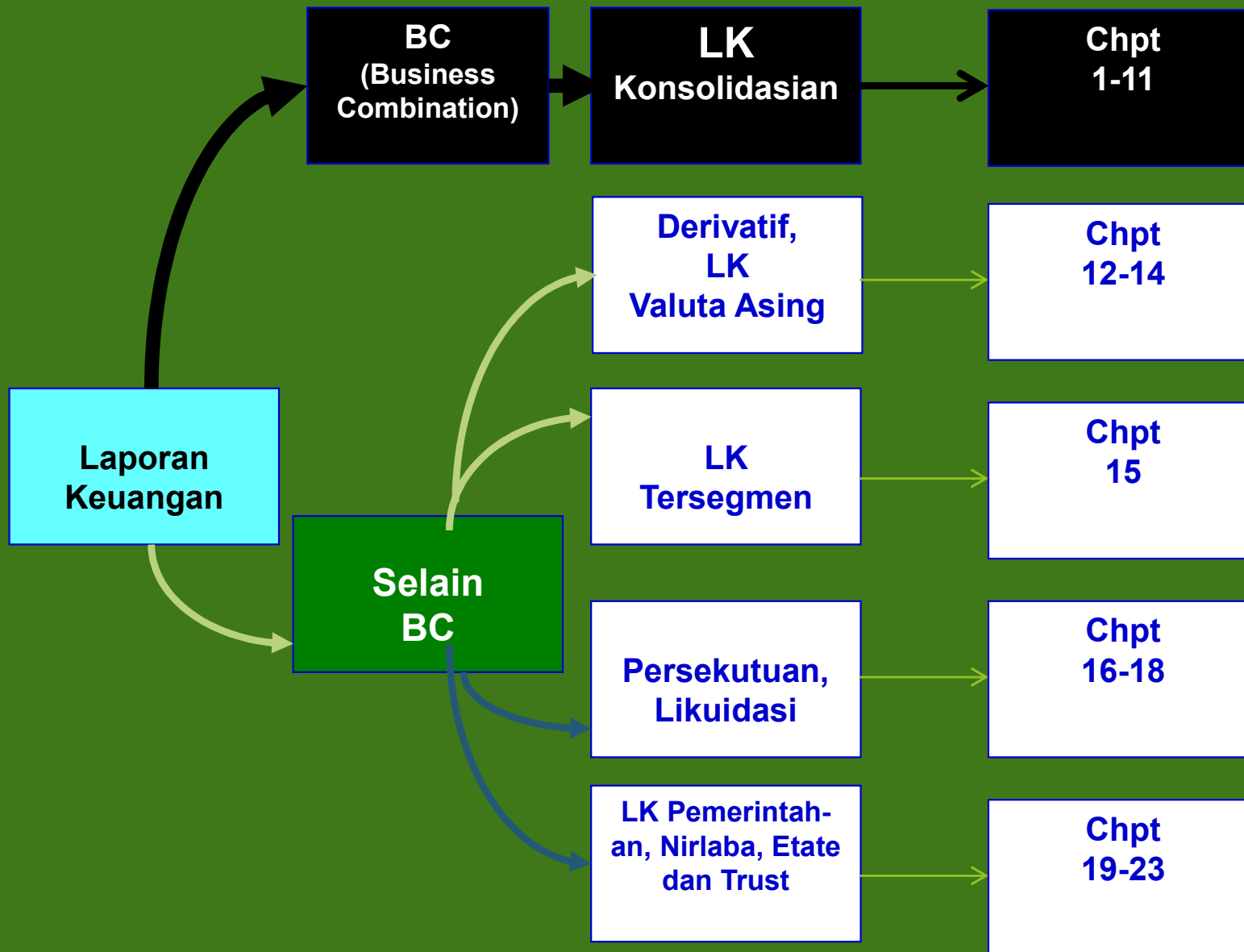




# ORGANISASI PEMBAHASAN-1

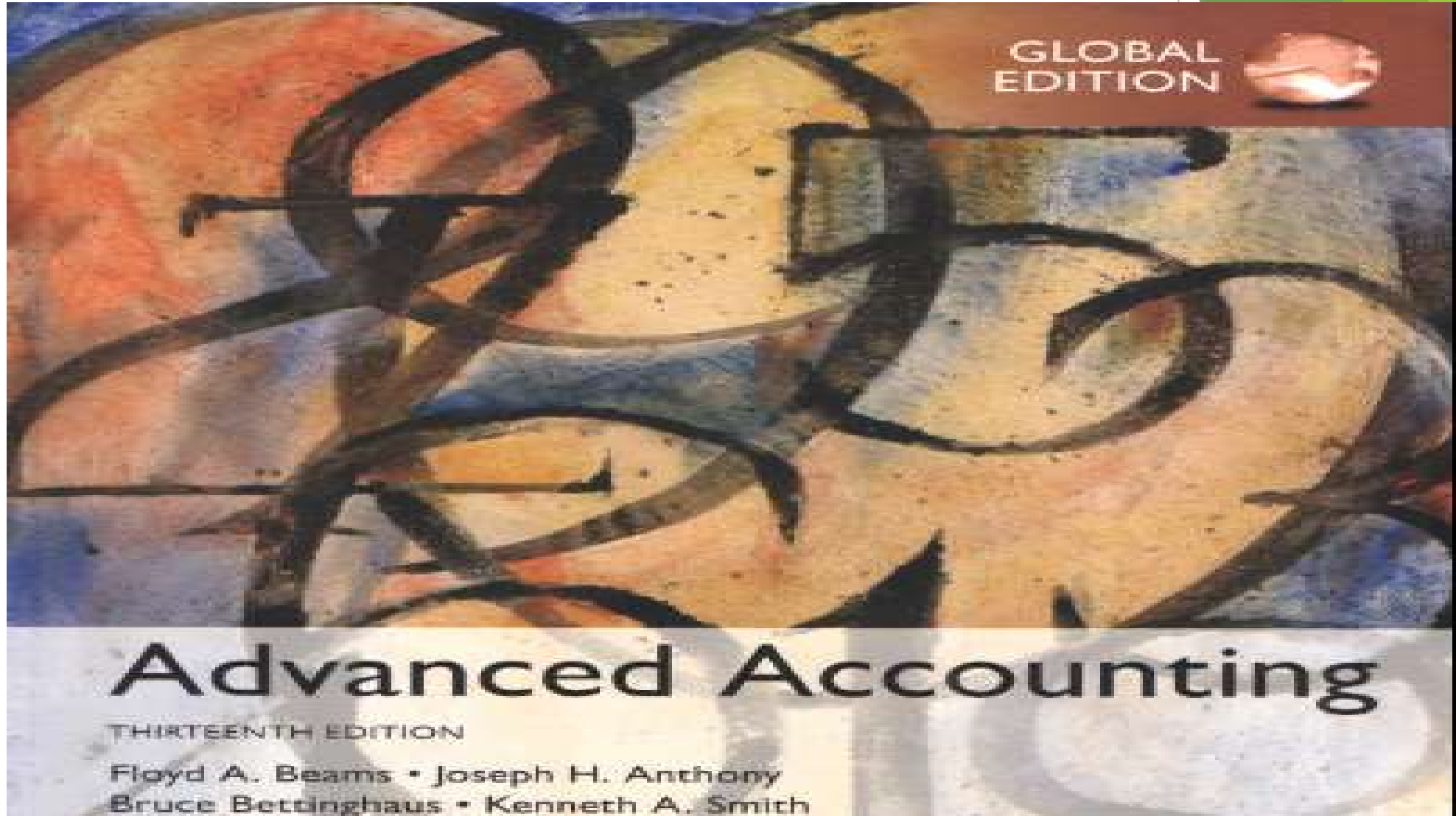


# ORGANISASI PEMBAHASAN-2 (Beams et al.)



# Beams et al. (2018)

## ADVANCED ACCOUNTING



# Beams et al. (2018)

## ADVANCED ACCOUNTING

### *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

# Beams et al. (2018)

## ADVANCED ACCOUNTING (AKL 1)

### CHAPTER 1

Business Combinations 23

### CHAPTER 2

Stock Investments—Investor Accounting and Reporting 51

### CHAPTER 3

An Introduction to Consolidated Financial Statements

### CHAPTER 4

Consolidation Techniques and Procedures 119

### CHAPTER 5

Intercompany Profit Transactions—Inventories 169

# Beams et al. (2018)

## ADVANCED ACCOUNTING (AKL 1)

### **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**

# Beams et al. (2018)

- ▶ Bab 1 hingga 11 mencakup
  - ▶ kombinasi bisnis,
  - ▶ metode akuntansi ekuitas dan biaya untuk investasi dalam saham biasa, dan
  - ▶ laporan keuangan konsolidasian.
- ▶ Hal ini menekankan pentingnya kombinasi bisnis dan konsolidasian dalam kuliah akuntansi lanjutan seperti halnya praktek akuntansi keuangan dan pelaporan.
- ▶ Standar Akuntansi dan pelaporan untuk metode akuisisi kombinasi bisnis diperkenalkan dalam Bab 1



# Beams et al. (2012)

- Bab 1: latar belakang, diperlukannya kombinasi bisnis, bentuk dan dampak ekonomi dari kombinasi bisnis.
- Bab 2: metode akuntansi ekuitas lengkap sebagai konsolidasi satu baris, dan pendekatan ini terintegrasi sepanjang bab-bab berikutnya pada konsolidasian.
- Bab 3: penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasian, nilai wajar aset bersih perusahaan yang dapat diidentifikasi dan goodwill yang tersirat.
- Bab 4: teknik dan prosedur kertas kerja, menekankan tiga-bagian, pendekatan menyeluruh kertas kerja laporan keuangan vertikal



# Beams et al. (2012)

Bab 5 - 7: mencakup transaksi antar perusahaan untuk persediaan, aset tanaman (*plant assets*) dan obligasi.

- ▶ Lampiran untuk Bab 5 mengulas persyaratan akuntansi SEC

# Beams et al. (2012)

- Bab 8 : membahas perubahan dalam tingkat kepemilikan anak perusahaan,
- Bab 9 : membahas pemilikan tak langsung dan saling memiliki antara Induk dan Anak.
- Bab 10 : konsolidasian yang berhubungan dengan: saham preferen perusahaan anak, laba per saham konsolidasian, dan pajak pendapatan untuk badan usaha konsolidasian.
- ▶ Suplemen elektronik untuk bab 10 mencakup akuntansi perusahaan cabang (**untuk AKL 2**).

# Beams et al. (2012)

## ADVANCED ACCOUNTING



# REFERENSI

1. Beams, Floyd A.; Joseph H. Anthony; Bruce Bettinghaus; dan Kenneth A. Smith. 2018. “*Advanced Accounting 3rd. ed.*” Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall Inc. ---> **chapter 1-11**
2. IAI (2016), “*Standar Akuntansi Keuangan Buku Satu.*” Jakarta: Salemba Empat. ---> **PSAK No.**
3. Larsen, John E., dan A. N. Mosich. 1983. *Modern Advance Accounting*. 9<sup>th</sup>. Ed. New York: McGraw-Hill Book Co (→LM) Chapter 1
4. Drebin, Allan R. (1982). “*Advanced Accounting 5th. Ed.*”, Ohio: South-Western Publishing Co. --> **chapter 1**
2. Mosich, A.N. dan John E. Larsen. (1983) “*Modern Advanced Accounting 4th. ed..*” New York: McGraw-Hill Book Co. --> **chapter**
3. Yunus, Hadori dan Harnanto. (1981). “*Akuntansi Keuangan Lanjutan.*” Yogyakarta: BPFE. ---> **chapter**
5. Cameron, James B. *Advance Accounting: Theory and Practise*. Chapter 10