

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.

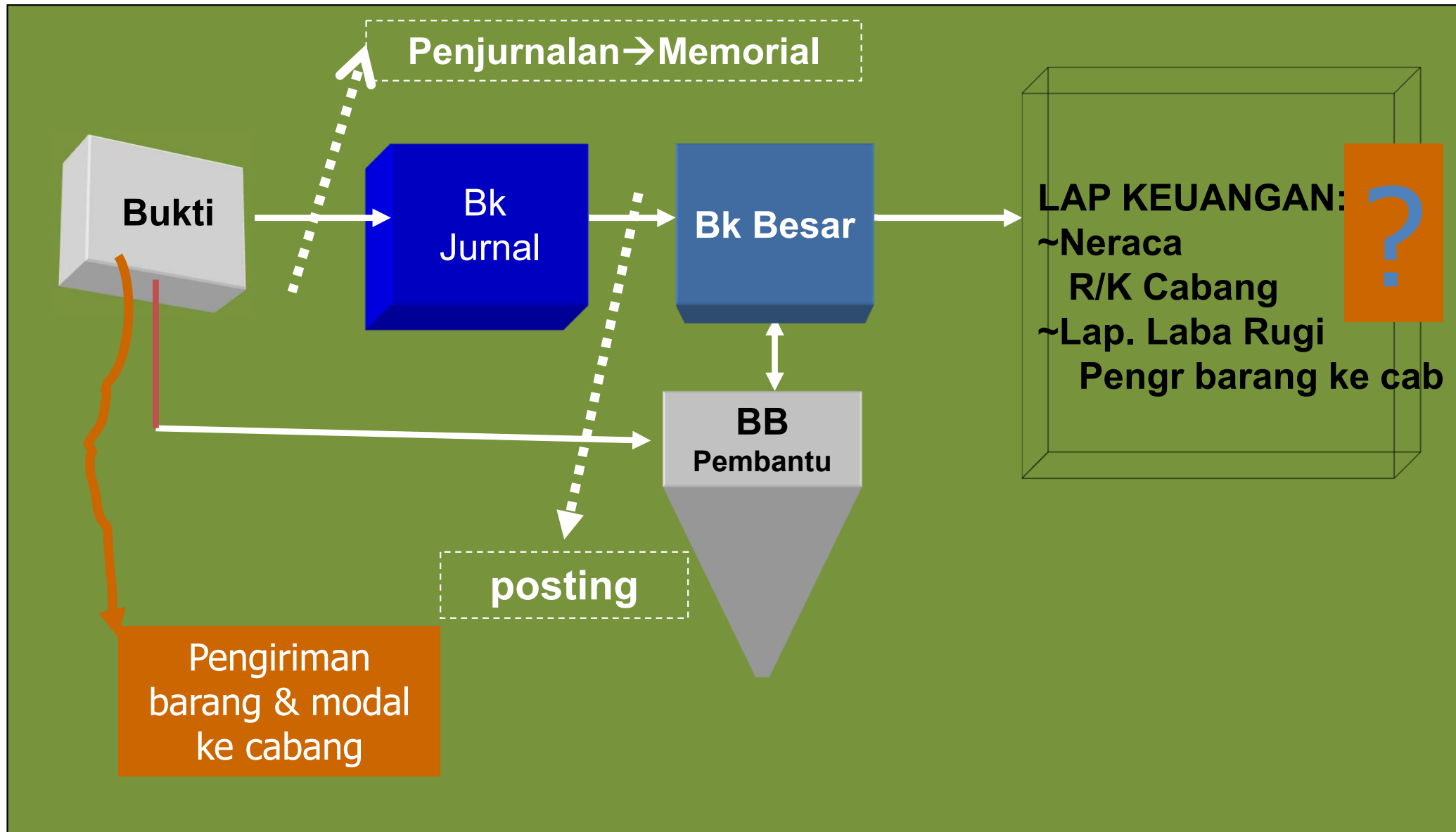
Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earnings per Share, and Consolidated Income Taxation

Chapter 10

Electronic Supplement (Home Office – Branch Relationship)

Yang dibutuhkan untuk pembahasan
(Chapter 10)

SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



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

1. Memahami pencatatan transaksi bisnis melalui agen, dan kantor cabang.
2. Menggabungkan laporan keuangan Kantor Pusat dan Kantor Cabang
3. **Suplemen elektronik: pembukuan untuk operasi cabang.**



- **Business Entity (=kesatuan usaha):**
 1. Setiap perusahaan adalah berdiri sendiri
 2. Suatu perusahaan terpisah dengan pemiliknya atau dengan perusahaan lain walaupun sama pemiliknya
- **Accounting Entity (=kesatuan akuntansi):**
 1. Pembukuan perusahaan adalah berdiri sendiri
 2. Pembukuan suatu perusahaan terpisah dengan catatan pemiliknya atau perusahaan lain walaupun sama pemiliknya

- Bab **1 sampai 11** membahas prosedur akuntansi dan pelaporan untuk mengkonsolidasikan operasi terpisah dari perusahaan induk dan anak perusahaan.
- Tujuan **konsolidasi**
 - adalah melaporkan posisi keuangan dan hasil operasi **badan hukum terpisah** seolah-olah ada hanya **satu** entitas ekonomi.
 - **cabang** yang mempertahankan catatan akuntansi yang terpisah.
 - tetapi nyatanya bukan sebagai badan hukum yang terpisah,
 - laporan keuangannya digabungkan dan digunakan hanya untuk keperluan pelaporan **internal**.
 - Laporan keuangan gabungan badan usaha (pusat dan cabang) disiapkan untuk entitas tunggal (kantor pusat)

• Suplemen ini

- membedakan antara operasi **agen** penjualan dan **cabang**,
- menjelaskan prosedur **akuntansi** untuk operasi cabang dan
- menggambarkan prosedur untuk menggabungkan laporan keuangan kantor pusat dan cabang dalam penyusunan laporan keuangan sebagai **bisnis tunggal**

Akuntansi:

1. Pusat & cabang mencatat transaksi ekonomis, dan membuat laporan keuangan dalam periode tertentu secara individual (sendiri²)
2. Akhir periode dua laporan keuangan (Pusat dan Cabang) digabungkan
3. Penyusun Laporan keuangan gabungan adalah kantor Pusat

Laporan keuangan gabungan

1. Pos/ akun/ rekening **timbang balik** dieliminasi
2. Pos **yang sama**, saldonya dijumlahkan
3. Dibuat jurnal Eliminasi (dan **tidak** perlu diposting)
4. Untuk memudahkan dan ketelitian, biasa dibuat neraca lajur laporan keuangan gabungan

Akun khusus, meliputi:

- **Pusat**
 - R/K Cabang (*Branch*)
 - Pengiriman barang ke Cabang (pisik/ periodik)
- **Cabang:**
 - R/K Pusat (*home office*)
 - Pengiriman barang dari Pusat (pisik/ periodik)

PT A

PT B

ASET

UTANG

- Md shm
- Laba dithn

ASET

UTANG

- Investasi

- Md shm
- Laba dithn

Toko A (Cabang PT B)

PT B

ASET

UTANG

R/K Pusat

ASET

UTANG

R/K Cabang

- Md shm
- Laba dithn

PT B (K. PUSAT)

K CABANG

Penjualan Rp

Penjualan Rp

HPP: Rp

HPP: Rp

Persd Awal

Persd Awal

Pembelian (+) _____

Pembelian (+) _____

barang TSD

barang TSD

Persd Akhir (-) _____

Persd Akhir (-) _____

Pengiriman ke Cab) K - _____

Pengiriman dari Pusat D + _____

HPP Rp _____

HPP Rp _____

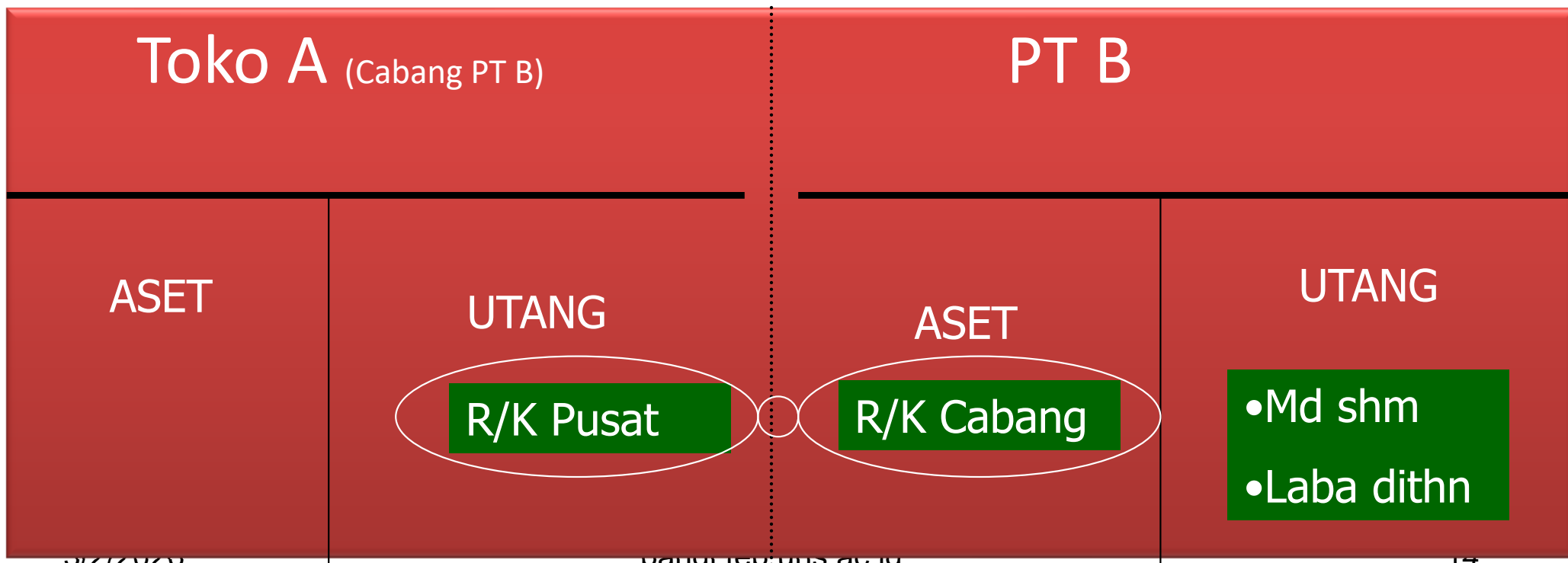
LABA KOTOR Rp

LABA KOTOR Rp

Laporan Keuangan Gabungan

Prinsip pencatatan: Dibuat LK gabungan (antara Pusat dan Cabang)

- Penyusun LK Gabungan adl Kantor Pusat
- Akun timbal balik dieliminasi (dihapus sementara & tidak diposting)
- Akun yang sama, saldonya dijumlahkan



Akun	K PUSAT	K CABANG	J ELIMINASI		D	K
Aset lain	v	v	-	-	v	-
R/K Cabang	Xv	-	-	Xv	0	-
Piutang Cabang	v	-	-	v	0	-
	Σ	Σ				
Utang	v	v			-	v
R/K Pusat	-	Xv	Xv	-	-	0
Utang Pusat	-	v	v	-	-	0
Modal Saham	v	-	-	-	-	v
Laba ditahan	v	-	-	-	-	v
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ

Electronic Supplement

Chapter 10

Perbedaan antara agen penjualan dan cabang-cabang.

- Agen penjualan memajang barang dagangan dan mengambil pesanan pelanggan (menagih piutang), tetapi **tidak men-stok** barang dagangan untuk memenuhi pesanan pelanggan atau menagih kredit pelanggan.
- Agen penjualan ini **tidak** merupakan unit akuntansi atau badan usaha terpisah.
 - satu-satunya catatan akuntansi yang diperlukan untuk agen penjualan adalah untuk penerimaan dan pembayaran tunai,
 - yang pada dasarnya ditangani dengan cara yang sama seperti sistem **kas kecil**.
 - Sistem akuntansi oleh Kantor Pusat

AKUN AGEN PENJUALAN

1. Pembentukan dana modal kerja agen:

Hlm. 2

Agency working capital (+A)	5,000	-
- Cash (-A)	-	5,000
Untuk mencatat transfer kas ke agen penjualan		

AKUN AGEN PENJUALAN

Hlm. 2

2. Transfer persediaan sampel ke agen penjualan:

Sample inventory—agency (+A)	9,000	-
- Merchandise inventory (or purchases) (-A)	-	9,000

Untuk mencatat transfer persediaan barang sampel kepada agen penjualan

3. Penambahan modal kerja agen pada akhir bulan/ tahun:

Salaries expense (E, -SE)	2,200	-
Utilities expense (E, -SE)	700	-
Advertising expense (E, -SE)	1,200	-
Miscellaneous expense (E, -SE)	300	-
- Cash (-A)	-	4,400

Untuk mencatat beban yang dikeluarkan oleh agen penjualan dan penambahan modal kerja agen

4. Penyesuaian sampel persediaan Agen pada akhir bulan atau tahun:

Advertising expense (E, -SE)	3,000	-
- Sample inventory—agency (-A)	-	3,000

Untuk menyesuaikan persediaan sampel agen untuk nilai realisasian bersih dan biaya *write-down* untuk biaya iklan.

Agen yang diperluas

- Perluasan sistem agen penjualan memberikan dasar untuk:
 - membandingkan biaya agen dari waktu ke waktu dan
 - biaya dari agen-agen penjualan yang serupa, dan
 - memungkinkan untuk evaluasi keuntungan operasi agen.

1. Pembelian **Newport** tanah dan bangunan agen penjualan:

Land—Newport sales agency (+A)	2,000	-
Buildings—Newport sales agency (+A) - Cash (-A)	18,000	20,000
Purchase of facilities for sales agency.		

2. Pembentukan dana **modal** kerja agen penjualan:

Newport sales agency working capital (+A)	4,000	-
- Cash (-A)		4,000
To record transfer of cash to Newport sales agency.		

3. Transfer barang dagangan tampilan ke agen penjualan:

Newport sales agency sample inventory (+A)	8,000
- Merchandise inventory (-A)	8,000
<i>To record transfer of sample merchandise to sales agency.</i>	

4. Pembayaran gaji karyawan agen penjualan:

Salaries expense—Newport sales agency (E,-SE)	3,000
- Cash (-A)	3,000

To record payment of salaries to sales agency employees.

5. Pemenuhan Order penjualan dari agen penjualan dari pelanggan agen Newport:

Accounts receivable (+A)	12,000	
- Sales—Newport sales agency (R, +SE)		12,000
<i>To record credit sales made through Newport sales agency.</i>		

6. Mencatat HPP - Order penjualan dari agen penjualan dari pelanggan:

Cost of sales—Newport sales agency (E, -SE)	6,000
- Merchandise inventory (-A)	6,000
<i>Cost of merchandise delivered to customers of sales agency.</i>	

7. Pengisian dana modal kerja (menutup pengeluaran) agen

Advertising expense—Newport sales agency (E, -SE)	1,800
Utilities expense—Newport sales agency (E, -SE)	400
Other expenses—Newport sales agency (E, -SE)	300
- Cash (-A)	2,500
To record replenishment of sales agency working capital.	

8. Mencatat Depresiasi aset tetap (bangunan) pada agen penjualan:

Depreciation expense—Newport sales agency (E, -SE)	900
- Accumulated depreciation—Newport sales agency (-A)	900
To record depreciation on sales agency buildings.	

9. Penyesuaian/ pemakaian contoh souvenir agen penjualan untuk mencerminkan *shopwear*:

Advertising expense—Newport sales agency (E,-SE)	1,000
- Newport sales agency sample inventory (-A)	1,000
To record adjustment of sample inventory to realizable value.	

Electronic Supplement

Chapter 10

- mendirikan cabang di Suban, Montana, dengan mentransfer dana sebesar \$5,000 dan peralatan dengan biaya \$10.000

<i>Home Office Books</i>		
Splinter branch (+A)	15,000	-
Cash (- A)	-	5,000
Equipment (- A)	-	10,000
To record transfer of cash and equipment to Splinter branch		

<i>Branch Books</i>		
Cash (+A)	5,000	-
Equipment (+A)	10,000	-
Home office (+SE)	-	15,000
To record receipt of cash and equipment from home office		

- mengirim barang dagangan ke Cabang Splinter, kos dari kantor pusat \$8.000

<i>Home Office Books</i>		
Splinter branch (+A)	8,000	
Shipments to Splinter branch (E, +SE)		8,000
<i>To record shipments at cost to Splinter branch.</i>		

<i>Branch Books</i>		
Shipments from home office (E, SE)	8,000	
Home office (+SE)		8,000
<i>To record shipments received from home office</i>		

Ilustrasi akuntansi kantor pusat dan cabang

Asumsikan bahwa Jipfy-Stop Corporation menciptakan outlet cabang baru di **Bee**, Nebraska, pada awal 2003 dan bahwa transaksi cabang **Bee** selama 2003 adalah sebagai berikut:

1. menerima uang \$ 20.000 dari kantor pusat.
2. membeli peralatan dengan umur ekonomis lima tahun secara tunai sebesar \$10.000.
3. menerima pengiriman barang dari kantor pusat sebesar \$16.000, dengan biaya kantor pusat.
4. membeli barang dagangan dari pemasok luar secara tunai \$4.000.
5. menjual barang dagangan secara tunai \$30.000.
6. Retur (kembalian) \$1.000 barang dagangan yang Diperoleh dari kantor pusat.
7. membayar biaya sebagai berikut:

Iustrasi akuntansi kantor pusat dan cabang

7. membayar biaya sebagai berikut:

Biaya gaji	\$6,000
Biaya Utilitas	1,000
Biaya sewa	3,000
Biaya Lain-lain	2,000

8. Dikirimkan uang \$15.000 ke kantor pusat.

9. gaji dibayarkan pada akhir tahun sebesar \$1.000, dan penyusutan untuk tahun tersebut sebesar \$2.000.

10. Persediaan cabang pada akhir tahun terdiri dari barang-barang \$1.000 yang diperoleh dari pemasok luar dan \$5.000 Diperoleh dari kantor pusat

Iustrasi akuntansi kantor pusat dan cabang

- Perhitungan HPP Pusat dan Cabang

	Home Office	Bee Branch
Inventory January 1, 2003	\$ 85,000	\$ —
Purchases	150,000	4,000
Shipments to branch	(15,000)	—
Shipments from home office	—	15,000
Goods available for sale	220,000	19,000
Inventory December 31, 2003	<u>(80,000)</u>	<u>(6,000)</u>
Cost of sales	<u><u>\$140,000</u></u>	<u><u>\$13,000</u></u>

jurnal

	Transaction	Home Office Books			Bee Branch Books	
1	Bee branch (+A)	20,000	-	Cash (+A)	20,000	-
	Cash (A)	-	20,000	Home Office (+SE)	-	20,000
	To transfer cash to Bee branch.			Receipt of cash from home office.		
2	Equipment (+A)	10,000	-			
	- Shipments to Bee Br (E, SE)	-	10,000			
	Bee branch (+A)	16,000	-	Shipments from home office (E, SE)	16,000	-
	Shipments to Bee Branch	-	16,000	Home Office (+SE)	-	16,000

Transaction	Home Office Books		Bee Branch Books	
1	Bee branch (+A)	20,000	Cash (+A)	20,000
	Cash (-A)	20,000	Home office (+SE)	20,000
	To transfer cash to Bee branch.		Receipt of cash from home office.	
2			Equipment (+A)	10,000
			Cash (-A)	10,000
			To record purchase of equipment.	
3	Bee branch (+A)	16,000	Shipments from home office (E, SE)	16,000
	Shipments to Bee branch (-E, +SE)	16,000	Home office (+SE)	16,000
	To transfer merchandise to Bee branch at cost.		Receipt of merchandise from home office.	

journal

4			Purchases (E, <u>SE</u>)	4,000	
			Cash (<u>A</u>)		4,000
			To record cash purchases.		
5			Cash (+ <u>A</u>)	30,000	
			Sales (R, <u>+SE</u>)		30,000
			To record cash sales.		
6	Shipments to Bee branch (E, <u>SE</u>)	1,000	Home office (<u>SE</u>)	1,000	
	Bee branch (<u>A</u>)	1,000	Shipments from home office (<u>E, +SE</u>)		1,000
	Merchandise returned from Bee branch.		Merchandise returned to home office.		

journal

7				Salaries expense (E, SE)	6,000	
				Utilities expense (E, SE)	1,000	
				Rent expense (E, SE)	3,000	
				Other expenses (E, SE)	2,000	
				Cash (A)		12,000
				To record payment of expenses.		
8	Cash (+A)	15,000		Home office (SE)	15,000	
	Bee branch (A)		15,000	Cash (A)		15,000
	Cash received from Bee branch.			To record cash remittance to home office.		
9				<i>Adjusting Entries</i>		
				Salaries expense (E, SE)	1,000	
				Salaries payable (+L)		1,000
				Accrued salaries.		
				Depreciation expense— equipment (E, SE)	2,000	
				Accumulated depreciation— equipment (A)		2,000
				Depreciation expense \$10,000 ÷ 5 years.		

jurnal

10 *Adjusting Entry*

Bee branch (+A)	2,000	
Bee branch profit (R, +SE)		2,000
To record Bee branch profit for the period.		

Closing Entry

Sales (R, SE)	30,000	
Inventory (+A)	6,000	
Shipments from home office		
(E, +SE)		15,000
Purchases (E, +SE)		4,000
Salaries expense (E, +SE)		7,000
Depreciation expense (E, +SE)		2,000
Utilities expense (E, +SE)		1,000
Rent expense (E, +SE)		3,000
Other expenses (E, +SE)		2,000
Home office (+SE)		2,000
To close income accounts to home office.		

Exhibit 10-2: Kertas kerja Penggabungan Laporan Keuangan (**Pendekatan Neraca**)

Combining Working Papers—**Trial Balance Approach**

JIFFY-STOP CORPORATION
HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31,
2003
(IN THOUSANDS)

	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Income Statement	Retained Earnings	Balance Sheet
Debits						
Cash	\$ 41	\$ 9				\$ 50
Accounts receivable	60					60
Inventories—ending	80	6				86
Land	20					20
Buildings—net	100					100
Equipment—net	52	8				60
Bee branch	22		a 2 b 20			
Cost of sales	140	13		\$(153)		
Salaries expense	43	7		(50)		
Depreciation expense—buildings	5			(5)		
Depreciation expense—equipment	8	2		(10)		
Utilities expense	6	1		(7)		
Rent expense		3		(3)		
Other expenses	8	2		(10)		
Dividends	10				\$ (10)	
	\$595	\$51				\$376

Exhibit 10-2: Kertas kerja Penggabungan Laporan Keuangan (Pendekatan Neraca)

Combining Working Papers—Trial Balance Approach

GIFFY-STOP CORPORATION

HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31,
2003

(IN THOUSANDS)

	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Income Statement	Retained Earnings	Balance Sheet
	<u>\$595</u>	<u>\$51</u>				<u>\$376</u>
Credits						
Accounts payable	\$ 50					\$ 50
Salaries payable	4	\$ 1				5
Capital stock	200					200
Retained earnings	110				110	
Home office		20	b 20			
Sales	229	30		259		
Bee branch profit	2		a 2			
	<u>\$595</u>	<u>\$51</u>				
Net income				<u>\$ 21</u>	21	
Retained earnings December 31, 2003					<u>\$121</u>	121
						<u>\$376</u>

(IN THOUSANDS)

	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Income Statement	Retained Earnings	Balance Sheet
Debits						
Cash	\$ 41	\$ 9				\$ 50
Accounts receivable	60					60
Inventories—ending	80	6				86
Land	20					20
Buildings—net	100					100
Equipment—net	52	8				60
Bee branch	22		a 2 b 20			
Cost of sales	140	13		\$(153)		
Salaries expense	43	7		(50)		
Depreciation expense—buildings	5			(5)		
Depreciation expense—equipment	8	2		(10)		
Utilities expense	6	1		(7)		
Rent expense		3		(3)		
Other expenses	8	2		(10)		
Dividends	10				\$(10)	
	<u>\$595</u>	<u>\$51</u>				<u>\$376</u>
Credits						
Accounts payable	\$ 50					\$ 50
Salaries payable	4	\$ 1				5
Capital stock	200					200
Retained earnings	110				110	
Home office		20	b 20			
Sales	229	30		259		
Bee branch profit	2		a 2			
	<u>\$595</u>	<u>\$51</u>				
Net income				\$ 21	21	

Exhibit 10-2: Kertas kerja Penggabungan Laporan Keuangan (**Pendekatan Laba rugi**)

JIFFY-STOP CORPORATION				
HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2003				
(IN THOUSANDS)				
	Home	Bee	Adjustments and	Combined
	Office	Branch	Eliminations	Statement
Income Statement				
Sales	\$229	\$30		\$259
Bee branch profit	2		a 2	
Cost of sales	-140	-13		-153
Salaries expense	-43	-7		-50
Depreciation expense—buildings	-5			-5
Depreciation expense—equipment	-8	-2		-10
Utilities expense	-6	-1		-7
Rent expense		-3		-3
Other expenses	-8	-2		-10
Net income	\$21	\$2		\$21
Retained Earnings/Home Office				
Retained earnings January 1	\$110			\$110
Home office (preclosing)		\$20	b 20	
Net income	21	2		21
Dividends	-10			-10
Retained earnings/home office	\$121	\$22		\$121

Exhibit 10-2: Kertas kerja Penggabungan Laporan Keuangan (Pendekatan Laba rugi)

JIFFY-STOP CORPORATION				
HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2003				
(IN THOUSANDS)				
	Home	Bee	Adjustments and	Combined
	Office	Branch	Eliminations	Statement
Balance Sheet				
Cash	\$41	\$9		\$50
Accounts receivable—net	60			60
Inventory	80	6		86
Land	20			20
Buildings—net	100			100
Equipment—net	52	8		60
			a 2	
Bee branch	22		b 20	
	\$375	\$23		\$376
Accounts payable	\$50			\$50
Salaries payable	4	\$1		5
Capital stock	200			200
Retained earnings	121			121
Home office		22		
	\$375	\$23		\$376

Exhibit 10-2: Kertas kerja Penggabungan Laporan Keuangan (Pendekatan Laba rugi)

JIFFY-STOP CORPORATION				
HOME OFFICE AND BRANCH WORKING PAPERS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2003				
(IN THOUSANDS)				
	Home Office	Bee Branch	Adjustments and Eliminations	Combined Statement
Income Statement				
Sales	\$229	\$30		\$259
Bee branch profit	2		a 2	
Cost of sales	-140	-13		-153
Salaries expense	-43	-7		-50
Depreciation expense—buildings	-5			-5
Depreciation expense—equipment	-8	-2		-10
Utilities expense	-6	-1		-7
Rent expense		-3		-3
Other expenses	-8	-2		-10
Net income	\$21	\$2		\$21
Retained Earnings/Home Office				
Retained earnings January 1	\$110			\$110
Home office (preclosing)		\$20	b 20	
Net income	21	2		21
Dividends	-10			-10
Retained earnings/home office	\$121	\$22		\$121
Balance Sheet				
Cash	\$41	\$9		\$50
Accounts receivable—net	60			60
Inventory	80	6		86
Land	20			20
Buildings—net	100			100
Equipment—net	52	8		60
Bee branch	22		a 2 b 20	
	\$375	\$23		\$376
Accounts payable	\$50			\$50

- Perusahaan sering melakukan praktik bisnis beragam seperti kantor cabang dan agen penjualan.
- Sistem akuntansi yang terpisah tidak diperlukan untuk operasi agen penjualan,
 - tetapi sistem akuntansi agen dapat diperluas
 - untuk memberikan informasi tentang operasi agen untuk tujuan perencanaan, pengendalian dan evaluasi.
- Operasi kantor pusat dan cabang dibukukan melalui sistem akuntansi kantor pusat dan cabang secara terpisah.
 - Kantor pusat membukukan investasinya di cabang melalui akun "cabang" (R/K Cabang)
 - yang timbal-balik dengan akun "kantor pusat" (R/K Pusat) pada buku cabang.
 - Akun Timbal balik “kantor pusat” dan “cabang” dihapuskan ketika laporan keuangan kantor pusat dan cabang digabung ke dalam laporan keuangan untuk perusahaan tunggal.

- Transaksi antara kantor pusat dan cabang-cabang yang memerlukan entri jurnal yang unik untuk sistem akuntansi kantor pusat dan cabang.
- Entri untuk membukukan transaksi lainnya dicatat dengan cara yang biasa.
- Pengiriman barang dagangan ke cabang dan strategi pengalihan harga membutuhkan perhatian khusus untuk menghindari pengakuan atas keuntungan yang belum direalisasi.
- Hal lain yang menjadi perhatian akuntansi kantor pusat dan cabang:
 - alokasi biaya,
 - rekonsiliasi akun dan
 - prosedur akuntansi akhir tahun.
- Laporan keuangan terpisah kantor pusat dan cabang digunakan hanya untuk keperluan internal.
- Laporan keuangan untuk perusahaan secara keseluruhan disusun dengan menggabungkan laporan keuangan terpisah Kantor pusat dan cabangnya

- Beams, Floyd A. ; Joseph H. Anthony, Bruce Bettinghaus, Kenneth Smith. 2018. *Advanced Accounting*, 11th 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