

DIKTAT
AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN
PRAKTEK

DISUSUN OLEH :
BUDIANDRU

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan kekuatan, ketekunan dan kesabaran sehingga buku Diktat Audit II ini akhirnya dapat diselesaikan. Buku ini dipersiapkan terutama untuk Mahasiswa dan Auditor untuk dapat mengetahui lebih dalam terkait informasi seputar Pengauditan. Penulis mengucapkan terimakasih kepada berbagai pihak yang telah membantu sehingga dapat diterbitkannya tulisan ini. Penulis juga merasa bahwa buku ini jauh dari sempurna, oleh karena itu segala masukan baik berupa saran maupun kritik yang membangun sangat diharapkan.

Akhirnya semoga tulisan ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang ingin belajar lebih dalam mengenai Akuntansi Keuangan Lanjutan Praktek.

Jakarta, 18 Januari 2021

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
KASUS, PERTANYAAN DAN PEMBAHASAN KE-1	1
1.1. SAHAM PREFEREN PERUSAHAAN ANAK, LABA PER SAHAM (EPS – Earning Per Share)	
KONSOLIDASI.....	1
1. Kasus 1	1
1.2. [SAHAM PREFEREN] SAHAM PREFEREN PERUSAHAAN ANAK DENGAN DIVIDEN	
TERTUNGGAK	2
1. Kasus L 10- 2	2
2. Soal Kasus L 10-4.....	4
3. Soal Kasus 10-1 (Saham Preferen).....	5
4. Soal Kasus 10-2	8
5. Soal Kasus 10-4	9
6. Soal Kasus 10-5	14
7. Soal Kasus 10-7	16
KASUS, PERTANYAAN DAN PEMBAHASAN KE-2.....	18
2.1. TEORI KONSOLIDASI, AKUNTANSI PUSH-DOWN DAN JOIN VENTURE.....	18
1. Soal pertama.....	18
2. Soal kedua	21
3. Soal ketiga.....	23
4. Soal keempat	25
5. Soal kelima.....	28
6. Soal keenam	30
7. Soal ketujuh.....	31
DAFTAR PUSTAKA	34

KASUS, PERTANYAAN DAN PEMBAHASAN KE-1

1.1 SAHAM PREFEREN PERUSAHAAN ANAK, LABA PER SAHAM (EPS – *Earning Per Share*) KONSOLIDASI.

Kasus 1 :

1. Arom Corporation memiliki 100.000 lembar saham biasa yang beredar tanpa nilai nominal, dan 5.000 lembar saham preferen 10% kumulatif yang beredar yang bernilai nominal \$100. Laba bersih Arom Corporation untuk tahun berjalan adalah \$300.000. dan ekuitas pemegang sahamnya pada akhir tahun berjalan adalah sebagai berikut:

Saham preferen kumulatif 10 % Nominal \$ 100	\$ 500.000
Saham biasa nominal \$ 10	1.000.000
Tambahan modal disetor	600.000
Laba ditahan	400.000
Total ekuitas pemegang saham	2.500.000

Flora Corporation memiliki 60% saham biasa Arom yang beredar, yang diperolehnya beberapa tahun yang lalu pada nilai buku. Hitunglah pendapatan investasi Flora untuk tahun berjalan dan saldo investasinya pada Arom pada akhir tahun.

Diketahui :

a. Saham preferen kumulatif 10%. Nominal \$100	\$ 500.000
b. Saham biasa. nominal \$10	1.000.000
c. Tambahan modal disetor	600.000
d. Laba ditahan	400.000
e. Total ekuitas pemegang saham	2.500.000
f. Laba bersih Arom Corporation untuk tahun berjalan	\$ 300.000
g. Flora Corporation memiliki 60% saham biasa Arom yang beredar	

Hitunglah pendapatan investasi Flora untuk tahun berjalan dan saldo investasinya pada Arom pada akhir tahun.

Jawaban

Pendapatan investasi Flora:

Laba bersih Arom (f)	\$ 300.000
Persentasi kepemilikan Flora (g)	(50.000)
Pendapatan preferen (\$500,000 x 10%) (a)	250.000
Laba untuk pemegang saham biasa	60%
Pendapatan investasi	\$ 150.000
<i>Investasi saldo rekening Flora (sebesar nilai buku):</i>	
Ekuitas pemegang saham Arom (e)	\$2.500.000

modal saham preferen (a)	(500.000)
Modal saham biasa	2.000.000
Persentasi kepemilikan Flora (g)	60%
saldo akun investasi	\$
	<u>1.200.000</u>

1.2 [SAHAM PREFEREN] SAHAM PREFEREN PERUSAHAAN ANAK DENGAN DIVIDEN TERTUNGGAK.

1. Kasus L 10- 2

Ekuitas pemegang saham Star Corporation per 31 Desember 2006 adalah sebagai berikut (dalam ribuan) :

Saham preferen kumulatif 10%. nominal \$100 dapat ditarik pada \$105. 10.000 lembar diterbitkan dan beredar, dengan dividen tertunggak selama satu tahun	\$ 1.000
Saham biasa, nominal \$10. 100.000 lembar diterbitkan dan beredar	1.000
Tambahan modal disetor	2.000
Laba ditahan	4.000
Total ekuitas pemegang saham	<u>\$ 8.000</u>

Pada tanggal 1 Januari 2007 , Portland Corporation membeli 90% saham biasa Star Corporation dengan harga \$90 per lembar. Aktiva dan kewajiban Star dicatat pada nilai wajarnya ketika Portland memperoleh kepemilikannya tersebut. Setiap perbedaan biaya nilai buku diamortisasi selama periode 10tahun. Selama tahun 2007 Star melaporkan laba bersih sebesar \$ 1. 200.000 dan membayar dividen sebesar \$600.000

Diminta :

1. Perbedaan biaya nilai buku investasi portland dalam star.
2. Laba Portland dari Star untuk tahun 2007.
3. Saldo investasi Potland dalam Star per 31 Desember 2007.
4. Total hak minoritas dalam Star per 31 Desember 2007.

Diketahui :

a. Total ekuitas pemegang saham 1 januari 2006	\$8,000,000
b. modal saham preferen (10,000 saham x \$115)	1,150,000
c. Biaya (karena biaya tahun lalu 8jt maka biaya tahun sekarang dikarenakan pramiun harjual lebih tinggi dari pada harga beli)	<u>\$8.100.000</u>
d. Nilai buku dari investasi (\$6,850,000 x 90%) (modal saham biasa x kepemilikan)	6,165,000
e. Laba bersih star	<u>\$1,200,000</u>
f. Dikurangi dividen saham preferen dari 2007 (10.000 x 100 x 10%)	100,000
g. Pendapatan dari Star (\$1,100,000 x 90%) (pendapatan x kepemilikan)	<u>\$ 990,000</u>

h. Dividends (\$600,000 - \$200,000 preferred) x 90% (dividen x laba bersih – saham preferen x 90%)	<u>(360,000)</u>
i. Dividends	<u>(600,000)</u>
j. Modal saham preferen (\$105 x 10,000)	<u>\$1,050,000</u>
k. Hak minoritas (\$8,600,000 - \$1,050,000) x 10%	<u>755,000</u>

Jawaban

1. Biaya/nilai buku diferensial :

Total ekuitas pemegang saham 1 januari 2006 (a)	\$8,000,000
Dikurangi : modal saham preferen (10,000 saham x \$115) (b)	<u>1,150,000</u>
Modal saham biasa	<u>\$6,850,000</u>
Biaya (c)	\$8,100,000
Nilai buku dari investasi (\$6,850,000 x 90%) (d)	<u>6,165,000</u>
Kelebihan biaya atas nilai buku yang diperoleh	
Laba Portland dari Star	<u>\$1,935,000</u>

2. Investasi pada star 31 Desember 2007:

Biaya investasi 1 Januari, 2007 ©	\$8,100,000
Menambah : pendapatan dari star (g)	990
Dikurangi : Dividends (\$600,000 - \$200,000 preferred) x 90% (h)	-360
Investasi pada star	<u>\$8,730,000</u>

3. Hak minoritas Portland dalam star untuk 2007 :

Ekuitas pemegang saham awal (a)	\$8,000,000
Menambah : laba bersih (e)	1,200,000
Dikurangi : Dividends (i)	-600
Ekuitas pemegang saham 31 Desember, 2007	<u>\$8,600,000</u>
Modal saham preferen (\$105 x 10,000) (j)	\$1,050,000
Hak minoritas (\$8,600,000 - \$1,050,000) x 10% (k)	755
Hak minoritas 31 Desember, 2007	<u>\$1,805,000</u>

➤ **Soal Pertanyaan :**

Lihatlah informasi pada pertanyaan 1. Asumsikan bahwa Arom membayar dividen saham preferen untuk dua tahun selama tahun berjalan. Apakah ini akan mempengaruhi perhitungan Anda atas laba investasi Flora pada tahun berjalan? Jika ya, hitunglah kembali laba investasi Flora.

Jawab :

Pembayaran dua tahun persyaratan dividen preferen tidak akan mempengaruhi pendapatan investasi Flora. Karena saham preferen bersifat kumulatif, persyaratan dividen preferen tersebut dikurangkan dari laba bersih setiap tahun terlepas dari apakah dividen preferen dinyatakan.

2. Soal Kasus L 10-4

Diketahui :

1. Penzance Corporation memiliki 80% saham biasa Sandalwood Corporation yang diperolehnya pada nilai buku per 31 Desember 2006
2. Tahun 2007 laba terpisah Penzance adalah \$3.000.000 dan laba bersih Sandalwood adalah \$500.000
3. Penzance & Sandalwood mengumumkan dividen pada tahun 2007 masing-masing sebesar \$1.000.000 dan \$300.000
4. Ekuitas Sandalwood per 31 Desember 2006 dan 2007 terdiri dari berikut ini (dalam ribuan) :

	31 Desember 2006	31 Desember 2007
Saham preferen kumulatif 12%, nominal \$100, dapat ditarik pada \$105 per saham	\$ 1.000	\$ 1.000
Saham biasa, nominal \$10	2.000	2.000
Modal disetor lainnya	300	300
Laba ditahan	<u>700</u>	<u>900</u>
Total ekuitas pemegang saham	<u>\$ 4.000</u>	<u>\$ 4.200</u>

Diminta :

- a. Tentukan biaya investasi Penzance dalam Sandalwood pada tanggal 31 Desember 2006, jika Sandalwood memiliki dividen saham preferen yang tertanggal selama satu tahun pada tanggal tersebut
- b. Hitunglah laba bersih konsolidasi dan pendapatan hak minoritas untuk tahun 2007
- c. Hitunglah nilai buku investasi Penzance dalam Sandalwood pada tanggal 31 Desember 2007.

Jawaban a :

Biaya investasi (pada nilai buku) :

Total ekuitas pemegang saham Sandalwood \$ 4.000.000

* \$ 4.000.000 = Total ekuitas pemegang saham tahun 2006

Dikurangi : Saham preferen 10.000 saham x (\$100 + \$5 + \$12) 1.170.000

*\$100 = nilai nominal saham preferen

*\$5 = nilai yang dapat ditarik - nilai nominal (\$105 - \$100)

*\$12 = nilai nominal x saham preferen kumulatif (\$100 x 12%)

Ekuitas biasa **\$ 2.830.000**

Persentase kepemilikan saham 80%

Biaya investasi (pada nilai buku) **\$ 2.264.000**

Jawaban b :

Pendapatan bersih konsolidasian dan beban bunga minoritas :

Laba terpisah Penzance \$ 3.000.000

*\$3.000.000 = laba terpisah Penzance tahun 2007

Ditambah : Pendapatan dari Sandalwood (\$ 500.000 - \$ 120.000) x 80% 304.000

*\$500.000 = laba bersih Sandalwood

*\$120.000 =dividen Penzance x saham preferen kumulatif (\$1.000.000 x 12%)

*80% = kepemilikan saham biasa

Laba bersih konsolidasi \$ 3.304.000

Beban bunga minoritas

(\$ 380.000 laba biasa x 20%) + \$ 120.000 laba preferen \$ 196.000

*\$380.000 =

*\$120.000 = dividen Penzance x saham preferen kumulatif (\$1.000.000 x 12%)

Jawaban c :

Nilai buku yang mendasari :

Ekuitas pemegang saham \$ 4.200.000

*\$4.200.000 = total ekuitas pemegang saham tahun 2007

Dikurangi: Ekuitas preferen (10.000 lembar x 105 call price) \$ 1,050,000

Ekuitas biasa \$ 3,150,000

Persentase kepemilikan saham biasa 80%

Nilai buku yang mendasari \$ 2,520,000

➤ **Soal Pertanyaan :**

Bagaimana saham preferen perusahaan anak harus disajikan dalam neraca konsolidasi untuk masing-masing kasus berikut ini:

- a. Jika 100% dimiliki oleh perusahaan induk
- b. Jika 50% dimiliki oleh perusahaan induk dan 50% oleh pihak luar
- c. Jika 100% dimiliki oleh pihak luar.

Jawab:

Saham preferen dari anak perusahaan tidak muncul dalam neraca konsolidasi. Jika terdapat hak minoritas pada saham preferen, itu dilaporkan sebagai bagian minoritas dalam neraca konsolidasian. Pada bagian a, investasi dalam preferen dihapuskan terhadap ekuitas preferen. Pada bagian b, Ketika 50% saham dipegang oleh induk perusahaan, investasi dalam preferen dihapuskan terhadap 50% dari ekuitas dan 50% lainnya dilaporkan sebagai minoritas. Pada bagian c, semua saham dilaporkan sebagai minoritas.

3. Soal Kasus 10-1 (Saham Preferen)

Diketahui :

Parrella Corporation membayar \$3.100.000 untuk memperoleh 180.000 lembar saham biasa berhak suara yang beredar milik Stanley Corporation Pada tanggal 1 Januari 2006, serta ekuitas pemegang saham Stanley Corporation terdiri dari: (dalam ribuan).

Saham preferen kumulatif 10%, nilai nominal \$100, Nilai likuiditas

saham preferen adalah \$105 per saham, dan 10.000 lembar beredar

dan diterbitkan dengan dividen tertunggak selama satu tahun \$1.000

Saham biasa, nominal \$10, 200.000 lembar diterbitkan dan beredar 2.000

Modal disetor lain 500

Saldo laba	<u>650</u>
Total ekuitas pemegang saham	<u>\$4.150</u>

Selama tahun 2006, Stanley melaporkan laba bersih sebesar \$500.000 dan mengumumkan dividen sebesar \$400.000. Setiap perbedaan nilai buku dikarenakan bangunan yang dinilai terlalu rendah yang akan disusutkan selama periode 40 tahun.

Diminta :

Hitunglah:

1. Bangunan yang dinilai terlalu rendah dari investasi Parrella dalam Stanley
2. Laba Parrella dari Stanley pada tahun 2006
3. Pendapatan hak minoritas tahun 2006
4. Hak minoritas dalam Stanley per 31 Desember 2006
5. Saldo Investasi Parrella dalam Stanley pada tanggal 31 Desember 2006

Jawab

S10-1 [Saham Preferen]

1. Evaluasi yang kurang dari investasi Parrella di Stanley

Biaya 180,000 saham biasa	\$3,100,000
Kurang: Nilai buku dari 90% bunga yang diperoleh	
Ekuitas pemegang saham	\$4,150,000
Kurang: ekuitas preferen (10,000 x \$115)	<u>1,150,000</u>
Ekuitas umum	3,000,000
Bunga diperoleh 90%	2,700,000
Evaluasi	<u>\$ 400,000</u>

2. Penghasilan dari Stanley

Ekuitas dalam pendapatan Stanley (\$500,000 - \$100,000)	
Dividen untuk 2006) x 90%	\$ 360,000
Kurang : Depresiasi (\$400,000/40 tahun)	10
Penghasilan Stanley	<u>\$ 350,000</u>

3. Beban bunga minoritas untuk 2006

Pendapatan Stanley untuk 2006	\$ 500,000
Kurang : pendapatan preferen 100,000 x 100%	\$ 100,000
Pendapatan umum \$400,000 x 10%	40
Minoritas beban bunga	<u>\$ 140,000</u>

4. Minoritas bunga 31 Desember 2006

Total ekuitas pemegang saham

(\$4,150,000+ \$500,000 laba bersih- \$400,000 dividen) \$4,250,000

Kurang : ekuitas preferen 1,050,000 x 100%	\$1,050,000
Ekuitas umum \$3,200,000 x 100%	320
Minoritas bunga 31 Desember 2006	<u>\$1,370,000</u>

5. Investasi dari Stanley 31 Desember 2006

Biaya investasi	\$3,100,000
-----------------	-------------

Add: pendapatan Stanley	350
-------------------------	-----

Kurang : Dividen (\$400,000 - \$100,000 dividen preferen

Yang menunggak - \$100,000 dividen pilihan saat ini) x90%	-180
---	------

Investasi dari Stanley 31 Desember 2006	<u>\$3,270,000</u>
---	--------------------

Periksa :

Ekuitas umum \$3,200,000 x 90%	\$2,880,000
--------------------------------	-------------

Kelebihan yang tidak terdepresiasi (\$400,000 - \$10,000)	390
--	-----

Investasi dari Stanley 31 Desember 2006	<u>\$3,270,000</u>
---	--------------------

Soal Pertanyaan :

- jelaskan perhitungan pendapatan hak minoritas untuk perusahaan anak yang dimiliki 80%, yang memiliki baik saham biasa ataupun saham preferen yang beredar!

Jawab :

Bila diasumsikan bahwa kondisi induk memegang setiap dari anak perusahaan saham preferen, bilangan minoritas biaya untuk 80% dimiliki anak perusahaan adalah 100% dari pendapatan dialokasikan untuk melebihi ditambah 20% dari pendapatan dialokasikan untuk umum.

4. Soal Kasus 10-2

Diketahui :

(Saham Preferen) Ayat jurnal konsolidasi – investasi dalam saham biasa dan preferen – pembelian tengah tahun Pulsen Corporation pada tanggal 1 Juli 2007 membeli 80% saham preferen Starky Corporation dengan harga \$175.000 dan 90% saham biasa Starky \$650.000. Ekuitas pemegang saham Starky per 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut (dalam ribuan):

Ekuitas pemegang saham

Saham preferen kumulatif 9%, nominal \$100, non partisipasi	
harga penarikan \$105	\$ 200
Saham biasa, nominal \$10	500
Agio saham	40
Laba ditahan	160
Total ekuitas pemegang saham	\$ 900

Starky Corporation memiliki laba bersih sebesar \$24.000 pada tahun 2006 dan \$46.000 pada tahun 2007, tetapi tidak mengumumkan dividen pada kedua tahun tersebut. Asumsikan bahwa dividen saham preferen diakrualkan secara merata selama tahun itu dan aktiva bersih Straky telah dinilai secara wajar pada tanggal 1 Juli 2007.

Diminta:

1. Tentukan saldo akun investasi Pulsen Corporation dalam saham biasa dan preferen Starky per 31 Desember 2007, dasar konsolidasi satu baris.
2. Buatlah ayat jurnal kertas kerja untuk mengkonsolidasi neraca Pulsen dan Starky per 31 Desember 2007.

Jawab:

Komputasi Awal

Ekuitas pemegang saham 1 Juli 2007	
\$900.000 (\$46.000 pendapatan x ½ tahun)	\$877.000
Dikurangi : modal utama 1 Juli 2007	
Nilai nominal harga premium	\$210,000
Dividen 2006 (\$200,000 x 9%)	18,000
Dividen 2007 (\$200,000 x 9% x 1/2 year) 9,000	237,000
Ekuitas biasa 1 Juli 2007	\$640,000
Biaya bunga 90% saham biasa Starky	\$650,000
Nilai buku yang diperoleh (\$640,000 saham biasa x 90%)	-576
Goodwill	\$ 74,000
Biaya bunga 80% saham preferen Starky	\$175,000
Nilai buku yang diperoleh (\$237,000 x 80%)	-189,6
Book value over cost of preferred	\$(14,600)
Ekuitas pemegang saham 1 Juli 2007	

1. Saldo rekening investasi 31 Desember 2007

	<u>Biasa</u>	<u>Preferen</u>
Biaya investasi	\$650,000	\$175,000
Nilai buku penyesuaian preferen dan penarikan konstruktif		146,00
Pendapatan preferen (\$18,000 x 1/2 tahun x 80%)		7,200
Pendapatan (\$28,000 x 1/2 tahun x 90%)		12,600
Saldo investasi 31 Desember 2007	<u>\$662,600</u>	<u>\$196,800</u>

2. Ayat jurnal kertas kerja konsolidasi

Saham preferen 9%, \$100 par	\$200,000	
Laba ditahan-Starky	46,000	
Investasi dalam saham preferen -Starky		\$196,800
Hak minoritas atas saham preferen		49,200

Untuk mengeliminasi saham preferen reciprocal, saldo investasi dan hak minoritas. Pemegang saham preferen mengatakan Starky laba ditahan terdiri \$18 per saham preferen dividen \$5 per saham biasa. Komputasi: Investasi saham preferen - Starky = \$123 x 1,600 saham. Hak minoritas atas saham preferen = \$123 x 400 saham.

Modal, \$10 par-Starky	\$500,000	
Dibayar modal berlebih par-Starky	40,000	
Laba ditahan-Starky	114,000	
Goodwill	74,000	
Investasi - Starky		\$662,600
Hak minoritas		65,400

Untuk mengeliminasi akun reciprocal saham biasa, jumlah investasi, goodwill dan hak minoritas.

Soal Pertanyaan :

Apakah ada perbedaan antara EPS konsolidasi dengan EPS induk perusahaan?

Jawab:

Tidak, Antara EPS konsolidasi dengan EPS induk perusahaan tidak ada perbedaan.

5. Soal Kasus 10-4

Pari Corporation membeli 80% saham biasa Sak Corporation seharga \$240.000 pada tanggal 1 Januari 2005. Ketika ekuitas pemegang saham Sak terdiri dari saham biasa senilai \$200.000, saham preferen senilai \$100.000 dan laba ditahan sebesar \$25.000. kelebihanannya dialokasikan ke goodwill.

Penjualan persediaan antarperusahaan dari Pari ke Sak pada tahun 2005 adalah \$50.000 dan pada tahun 2006 sebesar \$60.000. Biaya item persediaan tersebut bagi Pari adalah 60% dari harga jual kepada Sak. Pada tanggal 31 Desember 2005, Sak mencatat persediaan dari penjualan antarperusahaan sebesar \$30.000 dan pada tanggal 31 Desember 2006 sebesar \$40.000. Piutang dan utang antarperusahaan dari penjualan tersebut adalah \$10.000 per 31 Desember 2006 .

Selama tahun 2005 Sak menjual tanah yang berbiaya \$10.000 kepada Pari seharga \$20.000. Selama tahun 2006 Pari menjual kembali tanah tersebut kepada pihak luar yang berupa entitas konsolidasi seharga \$30.000

Pada tanggal 1 Juli 2006, Pari membeli semua utang obligasi Sak di pasar terbuka seharga \$91.000. Obligasi ini diterbitkan pada nilai nominal, dengan tanggal pembayaran per 30 Juni dan 31 Desember, serta jatuh tempo pada 30 Juni 2009.

Sak mengumumkan dan membayar membayar dividen sebesar \$10.000 atas saham preferen kumulatifnya dan sebesar \$10.000 atas saham biasa, masing-masing untuk tahun 2005 dan 2006.

Diketahui:

- Pari Corporation membeli 80% saham biasa Sak Corporation seharga \$240.000 pada tanggal 1 Januari 2005
- Ketika ekuitas pemegang saham Sak terdiri dari saham biasa senilai \$200.000, saham preferen senilai \$100.000 dan laba ditahan sebesar \$25.000. kelebihan ke goodwill
- Penjualan persediaan antarperusahaan dari Pari ke Sak pada tahun 2005 adalah \$50.000 dan pada tahun 2006 sebesar \$60.000.

Biaya item persediaan tersebut bagi Pari adalah 60% dari harga jual kepada Sak.

- 31 Desember 2005, Sak mencatat persediaan dari penjualan antarperusahaan sebesar \$30.000 dan pada tanggal 31 Desember 2006 sebesar \$40.000. Piutang dan utang antarperusahaan dari penjualan tersebut adalah \$10.000 per 31 Desember 2006.
- tahun 2005 Sak menjual tanah yang berbiaya \$10.000 kepada Pari seharga \$20.000
- Pari menjual kembali tanah tersebut kepada pihak luar yang berupa entitas konsolidasi seharga \$30.000
- 1 Juli 2006, Pari membeli semua utang obligasi Sak di pasar terbuka seharga \$91.000
- Obligasi ini diterbitkan pada nilai nominal, dengan tanggal pembayaran per 30 Juni dan 31 Desember, serta jatuh tempo pada 30 Juni 2009
- Sak mengumumkan dan membayar membayar dividen sebesar \$10.000 atas saham preferen kumulatifnya dan sebesar \$10.000 atas saham biasa, masing-masing untuk tahun 2005 dan 2006.
- Laporan keuangan Pari dan Sak Corporation untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2006 diikhtisarkan sebagai berikut (000,-):

	Pari	Sak
Laporan Laba Rugi dan RE Gabungan untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2006		
Penjualan	\$ 900	\$ 300
Keuntungan atas tanah	10	0
Pendapatan bunga	6.5	0
Laba dari Sak	50	0
Harga Pokok penjualan	-600	-140
Beban Operasi	(208.5)	-90
Beban Bunga	0	-10
Laba Bersih	158	60

(+) Laba ditahan awal-Pari	132	0
(+) Laba ditahan awal-Sak	0	50
(-) Dividen	-100	-20
Laba ditahan 31 Desember	\$190	\$90
Neraca per 31 Desember 2006		
Kas	\$5.50	\$15
Piutang usaha	26	20
Persediaan	80	60
Aktiva lancar lainnya	100	5
Tanah	160	30
Pabrik dan peralatan-bersih	268	420
Investasi dalam Sak-obligasi	92.5	0
Investasi dalam Sak-Saham	282	0
Total aktiva	\$1,014	\$550
Utang usaha	\$24	\$15
Utang Obligasi 10%	0	100
Kewajiban lainnya	100	45
Saham preferen 10%	0	100
Saham biasa	700	200
Laba ditahan	190	90
Total Ekuitas	\$1,014	\$550

Diminta : Buatlah kertas kerja konsolidasi bagi Pari dan Perusahaan Anak untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2006.

Jawab:

Perhitungan tambahan:

Nilai buku difrensial:

Biaya Investasi		\$240,000
Dikurangi Nilai Buku:		
Hak kepemilikan Sak, 1 Jan	\$325,000	
Modal Saham Preferen	(\$100,000)	
Modal Saham Biasa	\$225,000	
Persentase Kepemilikan	80%	\$180,000
Goodwill		\$60,000
Modal dalam saham (60,000 (goodwill)-10,000 (gain pf) X 80%		\$40,000
Keuntungan antarperusahaan-persediaan awal (\$50,000(penj. Sak 2005)X40%(hrng jual)X3/5)		\$12,000
Keuntungan antar perusahaan- persediaan akhir (\$600,000(penj. Sak 2006)X40%(hrng jual)X4/6)		(\$16,000)
Perealisasi 80% dari 10,000 keuntungan tanah (Sak & Pari)		\$8,000
Keuntungan Obligasi (\$9000X80%)		\$7,200
Pengakuan Keuntungan bertahap		(\$1,200)
Laba Sak thn. 2006		\$50,000

Investasi alam Sak, 31 Desember 2006:		
Nilai Buku		\$232,000
Goodwill		\$60,000
Keuntungan persediaan yang tak direalisasi		(\$16,000)
pengakuan keuntungan selama 1/2 thn. (\$9000-\$1500)X80%		\$6,000
Investasi dalam Sak, 31 Desember 2006		\$282,000
Pendapatan bunga minoritas-biasa:		
laporan pendapatan Sak atas pembayaran deviden-pf(60,000-10,000)		\$50,000
Pengakuan atas keuntungan tanah tahun 2005		\$10,000
pengakuan bertahap atas keuntungan obligasi dalam tengah periode (\$9,000-\$1,500)		\$7,500
perealisasi pendapatan - saham biasa		\$67,500
persentasi bunga minoritas		20%
pendapatan bunga minoritas-biasa		\$13,500
Ayat Jurnal Penyesuaian :		
a. Penjualan	\$ 60.000	
HPP		\$ 60.000
b. Investasi dalam Sak - Saham		
HPP	\$ 12.000	\$ 12.000
c. HPP	\$ 16.000	
Persediaan		\$ 16.000
d. Bunga Minoritas - Biasa (beg)	\$ 2.000	
Investasi dalam Sak - Saham	\$ 8.000	
Keuntungan atas tanah		\$ 10.000
e. Pendapatan bunga	\$ 6.500	
Utang obligasi 10%	\$ 100.000	
Laba atas obligasi		\$ 9.000
Beban bunga		\$ 5.000
Investasi dalam Sak - Saham		\$ 92.500
f. Laba dari Sak	\$ 50.000	
Investasi dalam Sak - Saham		\$ 42.000
Deviden		\$ 8.000
g. Saham Preferen	\$ 100.000	
Bunga minoritas - preferen (beg)		\$ 100.000
h. laba ditahan awal - sak	\$ 50.000	
Goodwill	\$ 60.000	
Saham Preferen 10%	\$ 200.000	
Investasi dalam Sak - Saham		\$ 260.000
Bunga minoritas - preferen (beg)		\$ 50.000
i. Beban minoritas - Preferen	\$ 10.000	
Beban minoritas - Biasa	\$ 13.500	
Deviden		\$ 12.000
Bunga Minoritas - Des, 31 2006		\$ 11.500
j. Utang usaha	\$ 5.000	
Piutang Usaha		\$ 5.000

Ket:

- a. Penjualan Sak thn. 2006 = \$60,000
- b. Keuntungan antarperusahaan-pers. awal (\$50,000(penj. Sak 2005)X40%(hrg jual)X3/5)= \$12,000 [perhitungan awal]
- c. Keuntungan antar perusahaan- persediaan akhir (\$60,000(penj. Sak 2006)X\$40%(hrg jualX4/6) = 16,000[perhitungan awal]
- d. Bunga minoritas :beban bunga 10,000 X20%= 2,000 ; inv. dlm Sak: 10,000untung atas tanah-2,000 bunga min. – biasa = 8,000 ; keuntungan atas tanah: penj. Tanah 20,000 – 10,000 biaya tanah
- e. pend. Bunga : dari neraca = 6,500 ; utang obligasi 10%: dari neraca = 100,000 ; laba a/ obligasi: utang obligasi 100,000- pemb. Utang obligasi 91,000 = 9,000 ; beban bunga: 10,000/thn X 1/2thn = 5,000 ; Inv. dlm Sak: 106,500 – 14,000 = 92,500
- f. Laba dari sak : neraca ; dividen : 10,000x 80%=8,000 ; inv. Dlm Sak : 50,000 – 8,000 = 42,000
- g. Saham preferen 100,000 ; bunga minoritas-pf. (awal) = 100,000
- h. RE awal SAK = 50,000 (neraca) ; goodwill = 60,000 (perhitungan awal) ;
- i. Saham biasa = 200,000 ; bunga minoritas : 200,000saham biasa + labaditahan awal Sak 50,000 = 250,000 X 20% = 50,000 ; Inv. Dlm SAK: 310,000 – 50,000 = 260,000
- j. Beban minoritas – pf. : 50,000 X 20% = 10,000[perhitungan awal] ; beban minoritas – biasa: 67,500 X 20% = 13,500 [perhitungan awal] dividen : 20,000(neraca)-8,000(ajp)=12,000sisa dividen ; bunga minoritas : beban minoritas : 23,500 – 12,000dividen= 11,500
- k. Utang usaha dan piutang usaha = utang antar perusahaan @5,000

	Pari	Sak	Ayat Jurnal Penyesuaian dan Eliminasi		Jurnal Konsolidasi
			Dr.	Cr.	
<i>Laporan Laba Rugi dan RE Gabungan untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2006</i>					
Penjualan	\$ 900	\$ 300	a. 60		\$1,140
Keuntungan atas tanah	10	-		d. 10	\$20
Pendapatan bunga	6.5	-	e. 6,5		
Laba atas Obligasi				e. 9	\$9
Laba dari Sak	50	-	f. 50		
	(\$600)	(\$140)	c. 16	a. 60	
				b. 12	
Beban Operasi	(\$208,5)	(\$90)			(\$298,5)
Beban Bunga	-	(\$10)		e. 5	(\$5)
Beban minoritas - preferen			i. 10		(\$10)
beban minoritas - biasa			i. 13,5		(\$13,5)
Laba Bersih	158	60			\$158
(+) Laba ditahan awal-Pari	132	-			\$132
(+) Laba ditahan awal-Sak	-	50	h. 50		\$158
	(\$100)	(\$20)		f. 8	
				i. 12	
Laba ditahan 31 Desember	\$190	\$90			\$190

<i>Neraca per 31 Desember 2006</i>					
Kas	\$5.50	\$15			\$20,5
Piutang usaha	26	20		j. 5	\$41
Persediaan	80	60		c. 16	\$124
Aktiva lancar lainnya	100	5			\$105
Tanah	160	30			\$190
Pabrik dan peralatan-bersih	268	420			\$688
Investasi dalam Sak-obligasi	92.5	-		e. 92,5	
			b. 12	f. 42	
			d. 8	h. 260	
Goodwill			h. 60		\$60
Total aktiva	\$1,014	\$550			\$1,228,5
Utang usaha	\$24	\$15	j. 5		\$34
Utang Obligasi 10%	-	100	e. 100		
Kewajiban lainnya	100	45			\$145
Saham preferen 10%	-	100	h. 200		\$700
Saham biasa	700	200	g. 100		
Laba ditahan	190	90			\$190
Total Ekuitas	\$1,014	\$550			
Bunga minoritas - biasa (beg.)			d. 2	h. 50	
bunga minoritas - pref. (beg.)				g. 100	
bunga minoritas - Des, 31 2006				i. 11,5	\$159,5
total					\$1,228,5

Soal Pertanyaan :

Apakah investasi pada perusahaan anak nonkonsolidasi dan investee yang dimiliki 20% hingga 50% dapat mempengaruhi perhitungan EPS perusahaan investor?

Jawab:

perhitungan EPS perusahaan investor harus mencerminkan potensi pengenceran setara saham ekuitas investee dan sekuritas berpotensi dilutif lainnya jika efeknya material.

6. Soal Kasus 10-5

Diketahui :

[EPS] Menghitung EPS dengan debenture konvertibel Palace Corporation meraup laba sebesar \$108.000 dari usahanya sendiri selama tahun 2006 dan laba sebesar \$42.000 dari perusahaan anaknya yang dimiliki 70%, Skinner Corporation. Laba bersih Skinner sebesar \$60.000 terdiri dari \$66.000 laba operasi dikurangi bunga setelah pajak atas obligasi debenture konvertibel 10% nya yang beredar sebesar \$6.000. selama tahun 2006 Palace memiliki saham biasa yang beredar sejumlah 100.000 lembar, sedangkan Skinner memiliki 50.000 saham biasa yang beredar.

Diminta :

1. hitunglah laba per saham yang didilusi Palace untuk tahun 2006, dengan mengasumsikan bahwa obligasi konvertibel Skinner yang dapat dikonversi menjadi 10.000 lembar saham biasa Skinner.

2. hitunglah laba per saham yang didilusi Palace untuk tahun 2006, dengan mengasumsikan bahwa obligasi konvertibel Skinner dapat dikonversi menjadi 10.000 lembar saham biasa Palace.

	Persyaratan 1 diencerkan	Persyaratan 2 diencerkan
Skinner's EPS		
Laba bersih Skinner (sama dengan pendapatan untuk pemegang saham biasa)	\$60,000	\$60,000
Tambahan: setelah dikurangi bunga pajak atas obligasi konversi	6,000	NA
Pendapatan Skinner = a	\$66,000	\$60,000
Skinner's beredar saham biasa	50,000	50,000
Tambahan: saham dari konversi obligasi yang diasumsikan	10,000	NA
Saham biasa dan ekuivalen saham biasa = b	60	50
Skinner's EPS = a/b	\$1.10	\$1.20
Palace's EPS		
Laba bersih Palace (sama dengan pendapatan untuk pemegang saham biasa)	\$150,000	\$150,000
Tambahan: setelah dikurangi bunga pajak atas obligasi konversi Skinner's		6,000
Penggantian ekuitas Palace's dalam pendapatan Skinner's dengan ekuitas Palace's di Skinner's	-42,000	
Pengenceran EPS (35,000 X \$1.10)	38,500	
Dan dapat dikoversi menjadi sekuritas Palace's (35,000 saham x \$1.20)		
Pendapatan Palace's = a	\$146,500	\$156,000
Palace's beredar saham biasa	100,000	100,000
Tambahan: saham dari konversi obligasi yang diasumsikan		10,000
Saham biasa dan ekuivalen saham biasa = b	100,000	110,000
Palace's EPS = a/b	\$1.47	\$1.42

a=ketika anak perusahaan sekuritas dapat dikonversi menjadi saham umum perusahaan induk, perhitungan pengantian tidak diperlukan. Pengantian termasuk dalam solusi ini hanya untuk menunjukkan bahwa itu tidak berpengaruh pada perhitungan.

Soal Pertanyaan :

Dalam kondisi apa prosedur yang digunakan untuk menghitung EPS perusahaan induk akan sama dengan prosedur yang digunakan pada perusahaan yang tidak memiliki investasi ekuitas?

Jawaban :

Prosedur diterapkan dalam komputasi induk perusahaan dengan komputasi EPS untuk sebuah perusahaan tanpa anak perusahaan investasi ekuitas kecuali ketika telah outstanding setara saham biasa atau lainnya yang berpotensi sekuritas dilutif .

7. Soal Kasus 10-7

[EPS] Saham preferen konvertibel dan amortisasi kelebihan Protein Corporation memiliki 80% saham biasa Starch Corporation yang beredar. Kepemilikan 80% itu diperoleh pada tahun 2006 dengan harga \$40.000, yang merupakan kelebihan nilai buku karena peralatan dengan sisa umur manfaat 8 tahun dinilai terlalu rendah. Sekuritas yang beredar kedua perusahaan itu selama tahun 2007 dan pada tanggal 31 Desember 2007 adalah :

	Protein	Starch
Saham Biasa. nominal \$5	20.000 lembar	-
Saham Biasa. nominal 10	-	6.000 lembar
Saham preferen. Kumulatif 14% konvertibel. Nominal \$100	-	1.000 lembar

Laba bersih Strach Corporation untuk tahun 2007 adalah \$50.000 dan laba bersih Protein terdiri dari laba terpisah sebesar \$70.000 dan laba dari Strach sebesar \$23.800.

Diketahui :

- Kepemilikan 80% diperoleh pada tahun 2006 dengan harga \$40.000 dengan sisa umur manfaat 8 tahun dinilai terlalu rendah
- Saham biasa nominal \$5 milik Protein 20.000 lembar sedangkan Starch tidak ada
- Saham biasa nominal \$10 milik Protein tidak ada sedangkan Starch memiliki 6.000 lembar
- Saham preferen kumulatif 14%, konvertibel, nominal \$100 milik Protein tidak ada sedangkan Starch memiliki 1.000 lembar
- Laba bersih Starch Corporation untuk tahun 2007 adalah \$50.000 dan laba bersih Protein terdiri dari laba terpisah sebesar \$70.000 dan laba dari Starch sebesar \$23.800

Diminta

1. Hitunglah laba per saham konsolidasi primer dan yang didilusi dengan mengasumsikan bahwa saham preferen dapat dikonversi menjadi 4.000 lembar saham biasa Strach Corporation.
2. Hitunglah laba per saham konsolidasi primer yang didilusi dengan mengasumsikan bahwa saham preferen dapat dikonversi menjadi 5.00 lembar saham biasa protein.

Jawab :

- Perhitungan laba per saham konsolidasi primer dan yang didilusi dengan mengasumsikan bahwa saham preferen dapat dikonversi menjadi 4.000 lembar saham biasa Strach Corporation adalah sebagai berikut :

	Dasar	Terdilusi
Laba per saham Starch		
Penghasilan bagi umum (\$50,000 - \$14,000)	\$ 36,000	\$ 36,000
Ditambah: Penghasilan berlebihan yang dikonversi		14
a)Laba	\$ 36,000	\$ 50,000
Saham umum outstanding	6	6
Saham biasa dari konversi utama		4
b)Saham umum dan setara saham umum	6	10
EPS a/b	\$6.00	\$5.00
Konsolidasi laba per saham		
Keuntungan bersih untuk Protein	\$93,800	\$93,800
Penggantian perhitungan untuk dilusi EPS		
\$36,000 x 80% saham untuk dilusi EPS		-28,8
\$5.00 dilusi EPS x 4,800 saham		24
a)Laba	\$93,800	\$89,000
b)Outstanding saham biasa	20	20
EPS a/b	\$4.69	\$4.45

- Perhitungan laba per saham konsolidasi primer yang didilusi dengan mengasumsikan bahwa saham preferen dapat dikonversi menjadi 5.00 lembar saham biasa protein adalah sebagai berikut :

	Dasar	Terdilusi
Pendapatan bersih Protein	\$93,800	\$93,800
Ditambah : Penghasilan tambahan		<u>14</u>
a) Laba	<u>\$93,800</u>	<u>\$107,800</u>
Saham biasa dari Protein	20	20
Saham biasa dari konversi utama		<u>5</u>
b)Saham biasa dan setara saham biasa	<u>20</u>	<u>25</u>
EPS a/b	<u>\$4.69</u>	<u>\$4.312</u>

KASUS, PERTANYAAN DAN PEMBAHASAN KE-2

2.1 TEORI KONSOLIDASI, AKUNTANSI PUSH-DOWN DAN JOIN VENTURE

1. Soal Pertama

- 1) Sebutkan kondisi dimana laba bersih konsolidasi menurut teori perusahaan induk akan sama dengan laba untuk pemegang saham mayoritas menurut teori entitas ?

Jawaban :

Laba bersih dibawah teori perusahaan induk harus sama dengan pendapatan kepada pemegang saham dibawah teori entitas. Dapat disimpulkan bahwa laba bersih dibawah perusahaan induk dan teori-teori kontemporer mencerminkan oerndaoatan kepada pemegang saham mayoritas.

- 2) Neraca saldo yang disesuaikan milik Picody Corp. dan perusahaan anak yang dimiliki 80%. Scone Corp. per 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut (dalam ribuan Dollar)

	Picody	Scone
Kas	32	20
Piutang-bersih	120	180
Persediaan	300	150
Aktiva tetap-bersih	1,200	750
Investasi dalam Scone	752	
Harga Pokok Penjualan	1,300	600
Penyusutan	225	75
Biaya lainnya	271	175
Dividen	200	50
	<hr/>	<hr/>
	4,400	2,000
Utang usaha	204	100
Kewajiban lainnya	300	200
Modal saham	1,000	500
Laba ditahan	800	200
Penjualan	2,000	1,000
Laba dari Scone	96	
	<hr/>	<hr/>
	4,40	2,000

Picody memperoleh kepemilikannya dalam Scone seharga \$640.000 pada tanggal 1 Januari 2006 ketika ekuitas pemegang saham Scone terdiri dari modal saham sebesar \$500.000 dan laba ditahan sebesar \$100.000. Kelebihan biaya disebabkan aktiva tetap yang dinilai terlalu rendah sebesar \$100.000 dengan sisa umur manfaat 5 tahun dan paten yang sebelumnya belum dicatat dengan periode amortisasi 10 tahun. Picody menggunakan konsolidasi satu baris ketika memperhitungkan investasinya dalam Scone.

Diketahui :

Picody Corp. memperoleh kepemilikan 80% atas Scone Corp.

Perolehan kepemilikan tersebut sebesar \$640,000 terdiri dari :

Modal saham = \$500,000 dan Laba ditahan = \$100,000

Aktiva tetap yang dinilai terlalu rendah = \$100,000

Kelebihan biaya yang diamortisasi = $(\$640,000 - (\$500,000 + \$100,000)) = \$40,000 / \$100,000 \times 100\% = 40\%$

Diminta :

Buatlah neraca konsolidasi per tanggal 31 Desember 2007 untuk Picody Corp. dan perusahaan anak menurut :

(a) teori perusahaan induk dan (b) teori entitas !

Jawaban :

1. Neraca konsolidasi menurut teori perusahaan induk

Picody Corp. dan anak perusahaan

Neraca Konsolidasi

Per 31 Desember 2007

(dalam Dollar AS)

	Teori Perusahaan Induk	
Aset		
Kas	52,000	*(32,000+20,000)
Piutang usaha	300,000	*(120,000+180,000)
Persediaan	450,000	*(300,000+150,000)
Aktiva tetap-bersih	1,998,000	
Paten	64,000	
Total aset	<u>2,864,000</u>	
Kewajiban		
Utang usaha	304,000	*(204,000+100,000)
Kewajiban lainnya	500,000	*(300,000+200,000)
Hak minoritas	160,000	
Total kewajiban	<u>964,000</u>	
Ekuitas		
Modal saham	1,000,000	
Laba ditahan	900,000	
Total ekuitas pemegang saham	<u>1,900,000</u>	
Total kewajiban dan ekuitas	<u>2,864,000</u>	

Ket : (*) lihat neraca konsolidasi sebelumnya

Cara perhitungan :

a. Aktiva tetap = $*(\$1,200,000 + \$750,000) + (\$80,000 \times 60\% \text{ kelebihan yang belum diamortisasi}) = \$1,950,000 + \$48,000 = \$1,998,000$

Dimana :

- \$80,000 adalah hasil dari jumlah aktiva tetap yang dinilai terlalu rendah sebesar \$100,000 dikali dengan kepemilikan Picody atas Scone yaitu 80%. Jadi, $\$100,000 \times 80\% = \$80,000$

- 60% kelebihan yang belum diamortisasi = $(100\% - \text{kelebihan aktiva yang diamortisasi}) = (100\% - 40\%) = 60\%$

b. Paten = $(\$80,000 - (\$80,000 \times 20\%)) = (\$80,000 - \$16,000) = \$64,000$

Dimana : $20\% = (100\% - \text{kepemilikan Picody atas Scone sebesar } 80\%)$

c. Hak minoritas = $(\$800,000 \times 20\%) = \$160,000$

Dimana : \$800,000 merupakan total ekuitas yang dimiliki oleh Scone dan $20\% = (100\% - \text{kepemilikan Picody atas Scone sebesar } 80\%)$

d. Modal saham = $*(\$1,000,000 + \$500,000) - \$500,000 = \$1,000,000$

Dimana : \$500,000 merupakan jumlah kepemilikan Picody atas Scone sebesar \$640,000 yang terdiri atas modal saham sebesar \$500,000

e. Laba ditahan = $*(\$800,000 + \$200,000) - \$100,000 = \$900,000$

Dimana : \$100,000 merupakan jumlah kepemilikan Picody atas Scone sebesar \$640,000 yang terdiri atas laba ditahan sebesar \$100,000

2. Neraca Konsolidasi menurut teori entitas

Picody Corp. dan anak perusahaan

Neraca Konsolidasi

Per 31 Desember 2007

(dalam Dollar AS)

	Teori Entitas	
Aset		
Kas	52,000	*(32,000+20,000)
Piutang usaha	300,000	*(120,000+180,000)
Persediaan	450,000	*(300,000+150,000)
Aktiva tetap-bersih	2,010,000	
Paten	80,000	
Total asset	2,892,000	
Kewajiban		
Utang usaha	304,000	*(204,000+100,000)
Kewajiban lainnya	500,000	*(300,000+200,000)
Hak minoritas		
Total kewajiban	804,000	
Ekuitas		
Modal saham	1,000,000	

Laba ditahan	900,000
Hak minoritas	188,000
Total ekuitas pemegang saham	<u>2,088,000</u>
Total kewajiban dan ekuitas	2,892,000

Cara perhitungan :

a. Aktiva tetap = *(\$1,200,000+\$750,000) + (\$100,000 x 60% kelebihan yang belum diamortisasi)
= \$1,950,000 + \$60,000 = \$2,010,000

Dimana :

- \$100,000 adalah hasil dari jumlah aktiva tetap yang dinilai terlalu rendah sebesar \$100,000 dikali dengan keseluruhan kepemilikan Scone yaitu 100%. Jadi, \$100,000 x 100% = \$100,000

- 60% kelebihan yang belum diamortisasi = (100% - kelebihan aktiva yang diamortisasi)
= (100% - 40%) = 60%

b. Paten = (\$100,000 - (\$100,000 x 20%)) = (\$100,000 - \$20,000) = \$80,000

Dimana : 20% = (100% - kepemilikan Picody atas Scone sebesar 80%)

c. Hak minoritas = (\$800,000 + (\$60,000 kelebihan aktiva yang belum diamortisasi + \$80,000 paten) x 20%)
= \$188,000

Dimana : \$800,000 merupakan total ekuitas yang dimiliki oleh Scone dan 20% = (100% - kepemilikan Picody atas Scone sebesar 80%)

3) Asumsikan bahwa Pabst Corporation memperoleh 60% saham biasa berhak suara Seller corporation seharga \$6.000.000 dan neraca konsolidasi sama dengan nilai wajarnya, jika digunakan teori perusahaan induk? Jika digunakan teori entitas ?

Jawaban :

Aktiva konsolidasi sama dengan nilai wajarnya di bawah teori entitas hanya ketika nilai buku aset perusahaan induk yang sama dengan nilai wajarnya. Jika tidak, aset konsolidasi tidak sama dengan nilai wajarnya di bawah baik perusahaan induk atau teori entitas

2. Soal Kedua (Neraca konsolidasi dan laporan rugi menurut teori entitas)

Pisces Corporation memperoleh 80% kepemilikan dalam Scorpio Corporation pada tanggal 3 Januari 2006 seharga \$160.000. pada tanggal ini, ekuitas pemegang saham Scorpio terdiri dari modal saham sebesar \$100.000, dan laba ditahan sebesar \$70.000. perbedaan biaya atau nilai buku dibebankan ke peralatan yang kurang saji dengan sisa umur manfaat 6 tahun. Segera setelah diakuisisi Scorpio menjual peralatan yang memiliki sisa umur manfaat 10 tahun kepada Pisces dengan meraih keuntungan sebesar \$5.000.

Neraca saldo yang disesuaikan Pisces dan Scorpio per 31 Desember 2006 adalah sebagai berikut (dalam ribuan) :

	Pisces	Scorpio
Aktiva lancar	\$151.6	\$90
Pabrik dan peralatan	400	200
Investasi dalam Scorpio	168.4	-

Harga pokok penjualan	\$250	130
Penyusutan	50	25
Biaya lainnya	60	20
Dividen	50	10
	\$1.130	\$475
Akumulasi penyusutan	\$150	\$50
Kewajiban	100	50
Modal saham	300	100
Laba ditahan	163.6	70
Penjualan	400	200
Keuntungan penjualan aktiva tetap	-	5
Laba dari Scorpio	16.4	-
	\$1.130	\$475

Diminta

1. Buatlah laporan laba rugi konsolidasi untuk tahun 2006 dengan menggunakan teori entitas .
2. Buatlah neraca konsolidasi per 31 Desember 2006 dengan menggunakan teori entitas.

Jawaban :

Perhitungan awal

Nilai tersirat dari Pisces berdasarkan harga pembelian (\$ 160.000 / 0,8)	\$200.000
Nilai buku	<u>170.000</u>
Kelebihan untuk peralatan undervalued	<u>\$ 30.000</u>

1. Pisces Corporation dan Anak Perusahaan

Laporan Laba Rugi Konsolidasi		
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2006		
Penjualan		\$ 600.000
Kurang: Beban pokok penjualan		380.000
Laba kotor		\$ 220.000
Beban lain-lain	\$ 80.000	
Penyusutan ^a	79.500	159.500
Jumlah laba bersih konsolidasi		\$ 60.500
Alokasi pendapatan untuk:		
Hak minoritas ^b		\$ 4.100
saham mayoritas		\$ 56.400

- a. \$ 75.000 depresiasi - \$ 500 pengakuan sedikit demi sedikit keuntungan pada peralatan melalui penyusutan + (\$ 30.000 lebih : 6 tahun) kelebihan penyusutan
- b. (Pendapatan \$ 30.000 dilaporkan - \$ 5000 laba yang belum direalisasi pada peralatan + \$ 500 pengakuan sedikit demi sedikit keuntungan pada peralatan - \$ 5.000 kelebihan depresiasi) x bunga 20%

1. Pisces Corporation dan Anak Perusahaan

Neraca Konsolidasi	
pada tanggal 31 Desember 2006	
Aktiva	
Aktiva lancar	\$ 241.600
Pabrik dan peralatan – bersih (\$ 595.000 - \$ 199.500 + 25.000)	<u>420.500</u>
Total asset	<u>\$ 662.100</u>
Kewajiban dan ekuitas	
Kewajiban	\$ 150.000
Modal saham	30.000
Pendapatan yang disimpan ^a	170.000
Hak minoritas ^b	<u>42.100</u>
Jumlah kewajiban dan ekuitas	<u>\$ 662.100</u>

- a. Pisces awal laba ditahan \$ 163.600 + laba bersih Pisces \$ 56.400 - Pisces dividen dari \$ 50.000
- b. (Equity \$ 190,000 pemegang saham + \$ 25.000 lebih - \$ 4.500 Laba yang belum direalisasi pada peralatan) x 20%
- c. Periksa: \$ 40.000 mulai minoritas + beban bunga minoritas \$ 4.100 - \$ 2.000 dividen saham minoritas = \$ 42.100

3. SOAL KETIGA

Mengapa praktik penilaian ekuitas pemegang saham minoritas saat ini pada nilai buku melebihi sajian nilai hak minoritas?

Jawaban :

Valuasi hak minoritas sebesar nilai buku mungkin melebih-lebihkan ekuitas pemegang saham minoritas, karena jual terbatas saham yang dimiliki oleh pemegang saham minoritas dan karena keterbatasan kemampuan pemegang saham minoritas untuk berbagi dalam manajemen melalui hak suara mereka. Valuasi hak minoritas pada nilai buku juga melebih-lebihkan atau mengecilkan hak minoritas kecuali aset anak perusahaan dicatat sebesar nilai wajarnya.

SOAL KASUS

Palace corporation membayar tunai \$595.000 untuk memperoleh 70% saham berhak suara yang beredar milik sign corporation pada tanggal 2 Januari 2006, ketika ekuitas pemegang saham sign terdiri dari \$500.000 saham biasa bernilai nominal \$10, dan laba ditahan sebesar \$250.000. Nilai buku aktiva dan kewajiban sign sama dengan nilai wajarnya pada tanggal tersebut.

Selama tahun 2006, palace corporation memiliki laba terpisah sebesar \$300.000, dan membayar dividen sebesar \$150.000. laba bersih sign untuk tahun 2002 adalah \$90.000 dan dividennya \$50.000. pada tanggal 31 Desember 2006, ekuitas pemegang saham palace dan sign adalah sebagai berikut (dalam ribuan)

	Palace	Sign
Saham biasa	\$1.400	\$500
Laba ditahan	\$450	\$290
Total ekuitas pemegang saham	<u>\$1.850</u>	<u>\$790</u>

Tidak ada transaksi antarperusahaan antara Palace Corporation dan Sign Corporation Selama tahun 2006 , Palace menggunakan metode ekuitas untuk memperhitungkan investasinya dalam Sign.

Diketahui :

1. Palace corporation membayar tunai \$595.000 untuk memperoleh 70% saham berhak suara yang beredar milik sign corporation pada tanggal 2 Januari 2006
2. ketika ekuitas pemegang saham sign terdiri dari \$500.000 saham biasa bernilai nominal \$10
3. dan laba ditahan sebesar \$250.000
4. Nilai buku aktiva dan kewajiban sign sama dengan nilai wajarnya pada tanggal tersebut.
5. Selama tahun 2006, palace corporation memiliki laba terpisah sebesar \$300.000, dan membayar dividen sebesar \$150.000.
6. laba bersih sign untuk tahun 2002 adalah \$90.000 dan dividennya \$50.000. pada tanggal 31 Desember 2006

Diminta :

1. Asumsikan bahwa Palace Corporation menggunakan teori perusahaan induk untuk membuat laporan keuangan konsolidasi tahun 2006. Tentukan jumlah berikut ini :
 - a. Laba Palace Corporation dari Sign untuk tahun 2006
 - b. Goodwill yang akan disajikan pada neraca konsolidasi per 31 Desember 2006
 - c. Laba bersih konsolidasi tahun 2006
 - d. Beban hak minoritas 2006
 - e. Hak minoritas per 31 Desember 2006
2. Asumsikan bahwa Palace Corporation menggunakan teori entitas untuk membuat laporan keuangan konsolidasi tahun 2006. Tentukan jumlah berikut ini :
 - a. Laba Palace Corporation dari Sign untuk tahun 2006
 - b. Goodwill yang akan disajikan pada neraca konsolidasi per 31 Desember 2006
 - c. Laba bersih konsolidasi tahun 2006
 - d. Beban hak minoritas 2006
 - e. Hak minoritas per 31 Desember 2006

Jawaban :

1. Teori perusahaan induk

Laba Palace Corporation dari Sign untuk tahun 2006	
(\$90.000 Laba bersih(5) x 70% hak kepemilikan saham(1))	<u>\$63.000</u>
Goodwil pada tanggal 31 desember 2006	
(\$595.000 biaya(1) - \$525.000 nilai wajar (2))	<u>\$70.000</u>
Laba bersih konsolidasi tahun 2006	
Pendapatan terpisah Palace	\$300.000
Ditambahkan : Pendapatan dari Sign (\$90.000 x 70%) \$63.000	<u>\$363.000</u>
Pendapatan bunga minoritas 31 Desember 2006	
Laba bersih dari Sign (\$90.000 (5) x 30% saham kepemilikan minoritas)	<u>\$27.000</u>
Hak minoritas pada tanggal 31 desember 2006	
Ekuitas pemegang saham sign	
(\$790.000 Laporan ekuitas pemegang saham x 30% saham kepemilikan minoritas)	<u>\$237.000</u>

2. Teori Entitas

Laba Palace Corporation dari Sign untuk tahun 2006	<u>\$63.000</u>
(\$90.000 Laba bersih (5) x 70% (1) hak kepemilikan saham mayoritas)	
Goodwil pada tanggal 31 desember 2006	
Nilai diperhitungkan (\$595.000 biaya (1) / 70% Hak Kepemilikan)	\$850.000
Goodwil nilai wajar asset Bersih Sign (2)	<u>\$750.000</u>
Total Laba bersih konsolidasi tahun 2006	<u>\$100.00</u>
Penghasilan Pemegang saham mayoritas	
(\$300.000 (4) + \$63.000)	\$363.000
Ditambahkan : Pendapatan bunga Minoritas (d)	<u>\$27.000</u>
	<u>\$390.000</u>
Pendapatan bunga minoritas 31 Desember 2006	
Laba bersih dari Sign (\$90.000 x 30%)	<u>\$27.000</u>
Hak minoritas pada tanggal 31 desember 2006	
Ekuitas pemegang saham sign (\$790.000 x 30%)	
(buku ekuitas \$790.000 + \$100.000 goodwill) x 30%	<u>\$267.000</u>

4. SOAL KEEMPAT

Jika pendapatan investasi dari perusahaan anak diukur menurut metode ekuitas sedangkan laporan konsolidasi menurut teorientitas, apakah laba bersih konsolidasi akan sama dengan laba bersih perusahaan induk ?

JAWABAN

Tidaksamakarena penghasilan kepada pemegang saham induk perusahaan di bawah metode ekuitas akuntansi adalah sama dengan pendapatan kepada pemegang saham pengendali di bawah teori entitas. Tetapi pendapatan untuk mengendalikan pemegang saham tidak diidentifikasi sebagai laba bersih konsolidasi karena akan berada di bawah perusahaan induk atau teori kontemporer.

SOAL KASUS

Neraca komparatif menurut teori kontemporer dan entitas Neraca Packard Corporation dan perusahaan anaknya yang dimiliki 80%, Studs Building Supply Company, per 31 Desember 2007 di ikhtisarkan berikut ini (dalam rupiah) :

	Packard	Studs
<i>Aktiva</i>		
Kas	\$50	\$20
Piutang_bersih	75	35
Persediaan	110	30
Aktivatetap_bersih	215	85
Investasidalam Studs Building Supply	<u>144</u>	-
Total Aktiva	<u>\$594</u>	<u>\$170</u>
<i>Kewajiban dan Ekuitas pemegang saham</i>		
Utangusaha	\$80	\$15
Kewajiban lain-lain	<u>20</u>	<u>5</u>
Total Kewajiban	<u>100</u>	<u>20</u>
Modal saham	300	100
Labaditahan	<u>194</u>	<u>50</u>
Ekuitas pemegang saham	<u>494</u>	<u>150</u>
Total ekuitas	<u>\$594</u>	<u>\$170</u>

INFORMASI TAMBAHAN :

1. Packard Corporation membayar \$128.000 untuk memperoleh 80% kepemilikannya dalam Studs pada tanggal 1 Januari 2006, ketika Studs memiliki modal saham sebesar \$100.000 dan laba ditahan sebesar \$10.000
2. Pada tanggal 31 Desember 2007, persediaan Packard mencakup laba kotor yang telah dicatat Studs sebesar \$20.000

DIMINTA : Buatlah neraca konsolidasi komparatif Packard Corporation dan Perusahaan Anak per 31 Desember 2007 menurut teori kontemporer dan teorientitas.

Jawaban :

Packard Korporasi dan Anak Perusahaan

Neraca Konsolidasi Komparative

Per 31 Des 20X4

	Teori Kontemporer (80%)	Teori Entitas (100%)
--	----------------------------	-------------------------

Aktiva		
Kas (50+20=70)	\$70.000	\$70.000
Piutang bersih (75+35=110)	110.000	110.000
Persediaan (^110+30=140) ,^(140-20=120)	120.000	120.000
Aktiva tetap bersih (215+85=300)	300.000	300.000
Goodwill 128.000 - (80% dari 110.000 =88.000)		
<ul style="list-style-type: none"> • 128.000 – 88.000 = 40.000 • 100% nyadari 128.000 = 160.000 • 160.000 – 110.000 = 50.000 	<u>40.000</u>	<u>50.000</u>
Total Aktiva	\$640.000	\$650.000
Kewajiban		
Utang usaha (80+15=95)	\$95.000	\$95.000
Kewajiban lain-lain (20+5=25)	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
Total Kewajiban	120.000	120.000
Ekuitaspemegangsaham		
Modal saham	300.000	300.000
Laba ditahan	194.000	194.000
Bungaminoritas :		
(150.000-20.000)x20%		
➤ Rumus = (Total Aktiva – Kewajiban) x Presentase Minoritas	26.000	-
(150.000+50.000-20.000)x20%		
➤ Rumus = (Total Aktiva + Goodwill Studs – Kewajiban) x Presentase Minoritas	-	<u>36.000</u>
Total ekuitaspemegangsaham	520.000	530.000
Total ekuitas	640.000	650.000
Total kewajiban + Total ekuitas pemegang saham		

Perhitungan & Penjelasan

Nilai perolehan	\$128.000	\$160.000
Nilai buku 80% (110.000 x 80% = 88.000)	88.000	-
Nilai buku 100% (modal saham + laba ditahan)	-	110.000
Goodwill	\$40.000	\$50.000

- **Modal saham dan Laba ditahan** :Karena kalau modal saham dan labaditahan itu dicatat punya perusahaan induknya (Packard), jadi perusahaan anaknya tidak dicatat (Studs)..

5. Soal Kelima

Apakah praktik kontemporer lebih selaras dengan teori perusahaan induk atau teori entitas sehubungan dengan keuntungan serta kerugian yang belum direalisasi dan konstruktif atas transaksi antar perusahaan?

Jawab :

Teori kontemporer selaras dengan teori entitas ketika berhubungan dengan hal yang menyangkut laba/rugi konstruktif dan laba/rugi yang belum direalisasi dari transaksi antar perusahaan. Dengan kata lain, laba/rugi konstruktif dan laba/rugi yang belum direalisasi dialokasikan antara kepentingan mayoritas dan minoritas dengan cara yang sama di bawah kedua teori ini.

SOAL KASUS

Ayat jurnal untuk mencatat push down, neraca, perusahaan anak, dan pendapatan investasi.

Played Corporation membayar tunai \$480.000 untuk 100% kepemilikan pada Splash Corporation tanggal 1 Januari 2007 ketika ekuitas pemegang saham Splash terdiri dari modal saham sebesar \$200.000 dan laba ditahan \$80.000. Neraca Splash per 31 Desember 2007 diberikan berikut ini (dalam ribuan) :

	Nilai Buku	Nilai Wajar
Kas	\$ 30	\$ 30
Piutang usaha – bersih	70	70
Persediaan	60	80
Tanah	50	75
Bangunan – bersih	100	190
Peralatan – bersih	90	75
Total Aktiva	\$ 400	\$ 520
Utang Usaha	\$ 40	\$ 40
Kewajiban lainnya	70	60
Modal Saham	200	
Laba ditahan	90	
Total Ekuitas	\$ 400	

Played menggunakan metode ekuitas untuk memperhitungkan kepemilikannya dalam Splash. Periode amortisasi untuk perbedaan nilai wajar/nilai buku pada saat akuisisi adalah sebagai berikut :

- \$20.000 Persediaan dinilai terlalu rendah (dijual pada tahun 2007)
- 25.000 Tanah dinilai terlalu rendah
- 50.000 Bangunan dinilai terlalu rendah (sisa umur manfaat 10 tahun)
- (15.000) Peralatan dinilai terlalu tinggi (sisa umur manfaat 5 tahun)
- 10.000 kewajiban lainnya (2 tahun sebelum jatuh tempo)
- 20.000 Goodwill

Diminta :

1. Buatlah ayat jurnal pada pembukuan Splash untuk mem-push-down nilai yang tercermin dalam harga beli
2. Buatlah neraca Splash Corporation per 1 Januari 2007
3. Laba bersih tahun 2007 Splash menurut system akuntansi push-down yang baru adalah \$90.000. berapa laba Played dan Splash tahun 2007?

JAWAB :

1. Ayat Jurnal Splash untuk perbedaan nilai wajar/nilai buku pada saat akuisisi :

Persediaan	\$20.000
Tanah	25.000
Bangunan – bersih	50.000
Kewajibanlainnya	10.000
Goodwill	20.000
Labaditahan	90.000
Peralatan – bersih	15.000
Push-down capital	200.000

Untuk mem-push-down perbedaan nilai wajar.

2. Spalsh Corporation

**Neraca
Per 31 Desember 2007**

Asset :	
Kas	\$ 30.000
Piutang Usaha - bersih	70.000
Persediaan	<u>80.000</u>
Total Aset Lancar	\$180.000
Tanah	\$ 75.000
Bangunan - bersih	150.000
Peralatan - bersih	<u>75.000</u>
Total AsetTetap	300.000
Goodwill	<u>20.000</u>
Total Aset	<u>\$500.000</u>
Kewajiban dan Ekuitas Pemegang Saham :	
Utang Usaha	\$ 40.000
Kewajiban lainnya	<u>60.000</u>
Total Kewajiban	\$100.000
Modal Saham	\$200.000
Push-down capital	<u>200.000</u>
Total ekuitas pemegang saham	<u>400.000</u>
Total kewajiban dan ekuitas pemegang saham	<u>\$500.000</u>

3. Jika Splash melaporkan laba bersih sebesar \$90.000 menurut sistem pus-down yang baru.Maka, pada tahun 2007 laba Played dari Splash juga akan sebesar \$90.000 dibawah satu garis konsolidasi.

6. Soal Keenam

Bagaimana akuntansi push-down membantu proses konsolidasi

Jawaban:

Push-down menyederhanakan proses akuntansi konsolidasi .Penyesuaian yang push-down tercatat dalam buku anak perusahaan terpisah pada saat bisnis kombinasi; dengan demikian , tidak perlu membagi-bagi unamortized cost-book diferensial di nilai konsolidasi kertas kerja .

SOAL KASUS

Ayat jurnal dan kalkulasi untuk akuntansi push down parker corporation membayar \$3.000.000 untuk memperoleh 80% kepemilikan dalam sanue corporation pada tanggal 1 januari 2006, ketika nilai buku dan nilai wajar aktiva serta kewajiban sanue adalah sebagai berikut (dalam ribuan):

	Nilai Buku	Nilai Wajar
Kas	\$ 3000	\$ 300
Piutang Usaha - Bersih	600	600
Persediaan	800	2.400
Tanah	200	200
Bangunan – Bersih	600	600
Peralatan – Bersih	<u>1.000</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 3.500</u>	<u>\$ 4.600</u>
Untanh Usaha	\$ 500	\$ 500
Utang Jangka Panjang	1.000	1.000
Modal Saham,Nominal \$1	800	
Laba Ditahan	<u>1.200</u>	
	<u>\$ 3.500</u>	

Diminta :

1. Nuatlah ayat jurnal pada pembukuan sanue untuk mempush down 80% nilai yang tercermindalam harga beli (pendekatan teori perusahaan induk)
2. Buatlah ayat jurnal pada pembukuan sanue untuk mempush down 80% nilai yang tercermindalam harga beli (pendekatan teori entitas)

JAWABAN

1. Teori perusahaan induk

perhitungan awal:

biaya bunga 80 % sanue	\$ 3,000,000
book value diperoleh (\$ 2,000,000 x 80 %)	<u>1,600,000</u>
kelebihan biaya selama book value diperoleh	<u>\$ 1,400,000</u>

kelebihan dialokasikan untuk:	
persediaan \$ 1,600,000 x 80 %	\$ 1,280,000
peralatan - bersih \$ (500.000) x 80 %	-400.000
goodwill untuk sisanya	<u>520</u>
kelebihan biaya selama book value diperoleh	<u>\$ 1,400,000</u>

jurnalnya

persediaan	\$ 1,280,000	
goodwill	520	
laba ditahan		1,200,000
peralatan		\$ 400,000
modal push-down		2,600,000

2. Teori entitas

perhitungan awal:	
nilai aset bersih (\$ 3,000,000 / .8)	\$ 3,750,000
nilai buku bersih	<u>2,000,000</u>
total kelebihan	<u>\$ 1,750,000</u>
kelebihan dialokasikan untuk:	
persediaan	\$ 1,600,000
peralatan	-500
goodwill untuk	<u>650</u>
total kelebihan	<u>\$ 1,750,000</u>

jurnalnya :

persediaan	\$ 1,600,000	
goodwill	650	
modal ditahan	1,200,000	
peralatan		\$ 500,000
modal push-down		2,950,000

7. Soal Ketujuh

Apa yang dimaksud dengan Joint Venture dan bagaimana Joint Venture diorganisasikan?

Usaha bersama adalah suatu entitas yang dimiliki, dioperasikan, dan bersama dikendalikan oleh sekelompok kecil investor venturers untuk mengoperasikan sebuah bisnis untuk yang saling menguntungkan dari venturers. Beberapa usaha bersama diselenggarakan sebagai perusahaan, dan ada juga yang sudah disusun sebagai kemitraan atau kepentingan terbagi. Setiap venture biasanya berpartisipasi dalam keputusan penting dari kedua terlepas dari presentase kepemilikan.

SOAL KASUS

Ayat Jurnal dan neraca komparatif pada saat akuisisi untuk push down

Power Corporation membayar tunai \$180.000 untuk memperoleh 90% kepemilikan dalam Swing Corporation pada tanggal 1 Januari 2007, ketika ekuitas pemegang saham Swing terdiri dari modal saham sebesar \$100.000 dan laba ditahan \$20.000. Neraca Swing Corporation per 31 Desember 2006 pada nilai buku dan nilai wajarnya adalah sebagai berikut (dalam ribuan) :

	<u>Nilai Buku</u>	<u>Nilai Wajar</u>
Kas	\$ 20	\$ 20
Piutang usaha–bersih	50	50
Persediaan	40	30
Tanah	30	15
Bangunan-bersih	<u>70</u>	50
Peralatan-bersih	<u>\$225</u>	<u>100</u>
Total aktiva	<u>\$265</u>	<u>\$265</u>
Utang usaha	\$ 45	\$ 45
Kewajiban lainnya	60	60
Modal saham	100	
Laba ditahan	<u>20</u>	
Total ekuitas	<u>\$225</u>	

INFORMASI TAMBAHAN

1. Periode amortisasi atas persediaan nilai wajar/ nilai buku pada saat akuisisi adalah sebagai berikut:

Persediaan dinilai terlalu tinggi (dijual pada tahun 2004 \$10.000

Bangunan dinilai terlalu rendah (umur manfaat 10 tahun) 20.000

Peralatan dinilai terlalu rendah (umur manfaat 5 tahun) 30.000

Goodwill sisanya

2. Power menggunakan metode ekuitas untuk memperhitungkan kepemilikannya dalam Swing.

Diminta :

1. Buatlah ayat jurnal pada pembukuan Swing Corporation untuk mem-push down nilai yang tercermin dalam harga beli menurut teori perusahaan induk.
2. Buatlah ayat jurnal pada pembukuan Swing Corporation untuk mem-push down nilai yang tercermin dalam harga beli menurut teori entitas.
3. Buatlah neraca komparatif untuk Swing Corporation pada tanggal 1 Januari 2007 menurut pendekatan (1) dan (2)

Jawaban

1 Push-down perusahaan induk teori

Bangunan bersih	\$ 18,000	
Peralatan bersih	27,000	
Nama baik	36,000	
Laba ditahan	20,000	
Persediaan		\$ 9,000

Menekan modal	92,000
---------------	--------

Untuk merekam penilaian 90% dari asset bersih dan pemberantasan pendapatan dipertahankan sebagai akibat dari bisnis kombinasi dengan kekuatan perusahaan.

2 Push-down teori entitas

Bangunan bersih	\$ 20,000	
Peralatan bersih	30,000	
Nama baik	40,000	
Laba ditahan	20,000	
		Persediaan \$ 10,000
		Menekan modal 100,000

Untuk merekam penilaian asset bersih diperhitungkan dari membeli harga 90% bunga diakuisisi oleh kekuatan perusahaan.

3

Perusahaan Swing Kertas Neraca Komparatif 1 Januari 2004

	<u>Teori Perusahaan Induk</u>	<u>Teori Entitas</u>
<i>Asset</i>		
Kas	\$ 20,000	\$ 20,000
Piutang usaha-bersih	50,000	50,000
Persediaan	31,000	30,000
Tanah	5,000	15,000
Bangunan-bersih	48,000	50,000
Peralatan-bersih	97,000	100,000
Nama baik	<u>36,000</u>	40,000
Total asset	<u>\$297,000</u>	<u>\$305,000</u>
<i>Liabilitas dan Ekuitas Pemegang Saham</i>		
Utang usaha	\$ 45,000	\$ 45,000
Kewajiban lainnya	60,000	60,000
Modal saham	100,000	100,000
Menekan modal	92,000	100,000
Laba ditahan	0,000	0,000
Total ekuitas	<u>\$297,000</u>	<u>\$305,000</u>

DAFTAR PUSTAKA

Abdullah Mubarak. (2017). “Akuntansi Keuangan Lanjutan”. UNPAM Press.

Hantono. (2020). “Akuntansi Keuangan Lanjutan”. Sleman: Deepublish Publisher. ISBN

Muhammad Abdul Muis. 2020. “Modul Akuntansi Keuangan Lanjutan”. Penerbit Politeknik Bisnis dan Pasar Modal.

Nurhayati Ulfa, Shibarani Choms Gary G.S., Hanu La. (2020). “Akuntansi Keuangan Lanjutan”. Medan : Yayasan Kita Menulis.

Winarso Eddy. (2020). “Akuntansi Keuangan Lanjut 1”. Bogor : Bypass PT Jawa Mediasindo Lestari.