

MODUL 7

Materi Kuliah :	Konsolidasi
Referensi :	1. Advanced Accounting, Beams et. al., 8 Ed : Ch.4 2. PSAK No. 4 Laporan Keuangan Konsolidasi
Dosen :	Muh. Arief Effendi,SE,MSi,Ak,QIA

AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN II LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI (BAGIAN KETIGA) TEKNIK & PROSEDUR KONSOLIDASI

A. Pendahuluan

- Penyajian Laporan Keuangan Konsolidasi oleh Induk Perusahaan bertujuan untuk memberikan informasi kepada para pemakai Laporan Keuangan mengenai data keuangan dari suatu kelompok perusahaan sebagai satu kesatuan ekonomi meskipun masing-masing perusahaan dalam kelompok tersebut merupakan suatu entitas hukum yang terpisah satu sama lain (PSAK No. 4, Paragraf 4).
- Prosedur Konsolidasi, diatur dalam PSAK No. 4 (Paragraf 8,21,22 &23) antara lain dinyatakan bahwa dalam menyusun Laporan Keuangan Konsolidasi Laporan Keuangan Induk Perusahaan (Parent Company) dan Anak Perusahaan (Subsidiary Company) digabungkan satu persatu dengan menggabungkan unsur-unsur yang sejenis dari Aktiva, Kewajiban, Ekuitas, Pendapatan dan Beban.
- Dalam penyusunan Laporan keuangan konsolidasi antara Induk Perusahaan dan Anak Perusahaan dapat digunakan 2 (dua) metode yaitu :
 1. Metode Ekuitas (Equity Method)
 2. Metode Biaya (Cost Method)

B. Metode Ekuitas (Equity Method)

- Konsep dasar dari metode ekuitas pada dasarnya memandang investasi Induk Perusahaan terhadap Anak Perusahaan sebagai sesuatu penyertaan modal sehingga jika aktiva bersih Anak Perusahaan berubah karena kegiatan operasionalnya, secara otomatis akan menyebabkan perubahan pada nilai investasi Induk Perusahaan.

Investasi pada Anak Perusahaan dengan metode ekuitas, merupakan bagian dari laporan investasi pada Anak Perusahaan sejajar dan sama dengan investasi pada perusahaan-perusahaan cabangnya. Alasan diterapkannya metode ekuitas juga didasarkan atas suatu fakta bahwa Induk Perusahaan dan Anak Perusahaan merupakan bagian-bagian dari satu kesatuan usaha, seperti halnya hubungan antara Kantor Pusat dan Cabang-Cabangnya. Oleh sebab itu perubahan-perubahan yang terjadi di dalam hak-hak pemegang saham pada Anak Perusahaan harus diakui dan dicatat oleh Induk Perusahaan, untuk dapat mengikuti dan melaporkan posisi keuangan dan perkembangan usahanya secara lengkap.

- Nilai investasi Induk Perusahaan terhadap Anak Perusahaan akan meningkat jika Anak Perusahaan memperoleh laba bersih dan akan menurun atau berkurangnya nilainya, jika Anak Perusahaan menderita kerugian.
- Meskipun laporan keuangan konsolidasi hasil penerapan metode ekuitas ini nantinya akan sama dengan penerapan metode *cost*, namun lembar kerja konsolidasi beserta jurnal untuk penyesuaian dan eliminasi akan berbeda.
- Harus memperhatikan pengaruh perubahan modal Anak Perusahaan terhadap hak pemilikan Induk Perusahaan.
- Beberapa perkiraan (account) yang perlu diperhatikan antara lain :
 1. *Perkiraan %Investasi Saham dalam Anak Perusahaan* “
Akan berubah jumlahnya apabila Anak Perusahaan melaporkan adanya Laba, Rugi atau pembagian Dividen.
 2. *Perkiraan %Kas* “
Akan berubah jumlahnya apabila Induk Perusahaan menerima pembagian Dividen Anak Perusahaan atau pembelian saham milik Anak Perusahaan.
 3. *Perkiraan %Piutang Dividen Anak Perusahaan+*
Timbul karena perusahaan mengumumkan Dividen namun belum dibayar. Perkiraan ini harus dihapuskan apabila telah dibayar tunai (kas0).
 4. *Perkiraan %Laba yang ditahan (Retained Earning) Induk perusahaan+*
Akan berubah jumlahnya apabila Anak Perusahaan melaporkan adanya Laba atau Rugi. Selain itu akan berubah juga karena adanya Laba atau Rugi milik Induk Perusahaan sendiri.
 5. *Perkiraan %Laba yang ditahan (Retained Earning) Anak perusahaan+*
Akan berubah jumlahnya apabila ada Laba, Rugi atau pembagian Dividen pada Anak Perusahaan sendiri.

dalam Kertas Kerja (Work Sheet) penyusunan Neraca Konsolidasi harus sudah menunjukkan Saldo Akhir pada Laporan Keuangan Konsolidasi, artinya sudah diperhitungkan perubahan jumlahnya.

C. Metode Harga Perolehan (Cost Method)

- Apabila *Cost Method* yang dipakai untuk mencatat investasi saham-saham Anak Perusahaan, maka hanya dividen atas saham-saham tersebut (yang telah dibagikan oleh Anak Perusahaan) yang diakui sebagai pendapatan (*revenue*) oleh Induk Perusahaan. Sebaliknya laba atau rugi atas pemilikan modal (saham) hanya timbul apabila sebagian atau seluruh jumlah saham yang dimiliki tersebut dijual.
- Beberapa hal yang harus diperhatikan pada Cost Method :
 1. Perkiraan %Investasi Saham pada Anak Perusahaan, tidak mengalami perubahan jumlahnya.
Perubahan modal Anak Perusahaan akibat adanya Laba, Rugi atau pembagian Dividen tidak mempengaruhi Perkiraan %Investasi Saham pada Anak Perusahaan, atau Induk Perusahaan tidak menyesuaikan perkiraan Investasinya.
 2. Laba atau Rugi dari Anak Perusahaan baru diakui oleh Induk Perusahaan sebesar % (Prosentase) kepemilikannya pada saat akan disusun Neraca Konsolidasi melalui perkiraan %Laba yang ditahan (Retained Earning) untuk Induk Perusahaan. Perkiraan ini hanya tampak pada Work sheet penyusunan Neraca Konsolidasi.
 3. Penghapusan (eliminasi) terhadap perkiraan-perkiraan Modal saham, Agio Saham dan Retained Earning Anak Perusahaan hanya didasarkan pada Jumlah awal / Saldo Awal tahun atau Saldo Awal pada saat kepemilikan.
 4. Metode cost berdasarkan pada asumsi bahwa investasi Induk terhadap Anak Perusahaan merupakan bagian dari aktiva.
 5. Nilai investasi harus selalu tetap, karena akan ditampakkan dalam neraca sebesar harga perolehannya saja (*at cost*).
 6. Perubahan nilai aktiva bersih Anak Perusahaan sebagai konsekuensi dari kegiatan operasionalnya, tidak akan mempengaruhi besarnya nilai investasi tersebut.

n Konsolidasi (Lengkap) :

) PT. ABC membeli 4.500 lembar saham dari 5.000 lembar saham yang beredar PT. XYZ senilai Rp. 60.000.000,- dibayar tunai. Posisi Neraca PT.ABC dan PT. XYZ saat pembelian saham sbb. :

URAIAN	PT. ABC (RP.)	PT. XYZ (RP.)
Kas	105.000.000	2.500.000
Piutang Dagang	25.000.000	7.500.000
Persediaan	35.000.000	15.000.000
Aktiva Tetap	50.000.000	40.000.000
Aktiva Lain-lain	10.000.000	25.000.000
TOTAL AKTIVA	225.000.000	90.000.000
Hutang Dagang	10.000.000	20.000.000
Modal Saham (Nominal Rp. 10.000)	80.000.000	50.000.000
Agio Saham	20.000.000	15.000.000
Retained Earning	<u>115.000.000</u>	<u>5.000.000</u>
Total Ekuitas	215.000.000	70.000.000
TOTAL HUTANG & EKUITAS	225.000.000	90.000.000

Pada akhir tahun 2007 (31-12-2007) data keuangan PT. ABC dan PT. XYZ sbb. :

	PT. ABC	PT. XYZ
Laba usaha tahun 2007	15.000.000	10.000.000
Dividen yang dibagikan	8.000.000	5.000.000
Dividen PT. XYZ kepada PT. ABC baru dibayarkan tunai 50 %.		
Dividen PT. ABC kepada pemegang saham belum dibayarkan.		

Diminta :

1. Buat jurnal yang dibuat oleh PT. ABC atas transaksi tersebut dengan Equity Method dan Cost Method.
2. Buat jurnal eliminasi yang harus dibuat oleh PT. ABC atas transaksi tersebut dengan Equity Method dan Cost Method.
3. Buat kertas kerja (worksheet) Neraca Konsolidasi antara PT. ABC dan PT. XYZ per 31 Desember 2007 dengan Equity Method dan Cost Method.
4. Buat Neraca Konsolidasi PT. ABC dan PT. XYZ per 31 Desember 2007 dengan Equity Method dan Cost Method.

ABC

(Angka Rp. Juta)

URAIAN	EQUITY METHOD	COST METHOD
1. Mencatat transaksi pembelian 4500 lembar saham PT. XYZ oleh PT. ABC senilai Rp. 60 juta.	Investasi Saham-PT.XYZ 60 Kas 60	Investasi Saham-PT.XYZ 60 Kas 60
2. Pada tanggal 31-12-2007 mengakui hak atas laba PT.XYZ = 90% X Rp. 10 juta = Rp. 9 juta.	Investasi Saham-PT.XYZ 90 Kas 90	No Entry
3. Mencatat hak atas pembagian dividen PT.XYZ = 90% X Rp. 5 juta = 4,5 juta (50% tunai).	Kas 2,25 Piutang dividen PT. XYZ 2,25 Investasi saham PT. XYZ 4,5	Kas 2,25 Piutang dividen PT. XYZ 2,25 Pendapatan Dividen 4,5
4. Mencatat laba usaha PT. ABC Rp. 15 juta .	R/E 15 Laba 15	R/E 15 Laba 15
5. Mencatat hutang dividen kepada pemegang saham PT. ABC Rp. 8 juta (belum dibayar)	R/E 8 Hutang Dividen 8	R/E 8 Hutang Dividen 8

2. Jurnal Eliminasi yang dibuat oleh PT. ABC

(Angka Rp. Juta)

URAIAN	EQUITY METHOD	COST METHOD
JURNAL ELIMINASI		
1. Mengeliminasi hutang piutang dividen Antara PT. ABC dan PT. XYZ	Hutang Dividen PT. ABC 2,25 Piutang dividen PT. XYZ 2,25	Hutang Dividen PT. ABC 2,25 Piutang dividen PT. XYZ 2,25
2. Mengeliminasi hak pemilikan aktiva neto PT. ABC oleh PT. XYZ	Modal Saham - PT.XYZ 45 Agiio Saham - PT.XYZ 13,5 R/E - PT.XYZ 9 EBVC *) 3 Investasi saham PT. XYZ 64,5	Modal Saham - PT.XYZ 45 Agiio Saham - PT.XYZ 13,5 R/E - PT.XYZ 4,5 EBVC *) 3 Investasi saham PT. XYZ 60

*) EBVC = *Excess of Book Value Over Cost*

3. Kertas kerja (worksheet) Neraca Konsolidasi antara PT. ABC dan PT. XYZ per 31 Desember 2007.

PT. ABC & PERUSAHAAN ANAK

NERACA KONSOLIDASI PER 31-12-2007

(EQUITY METHOD)

(Angka Rp. Juta)

ACCOUNT	PT. ABC	PT. XYZ	ELIMINASI		NERACA KONSOLIDASI	
			D	K	D	K
Kas	62,25	10,25	-	-	72,5	-
Piutang Dagang	25	7,5	-	-	32,5	-
Persediaan	35	15	-	-	50	-
Aktiva Tetap	50	40	-	-	90	-
Aktiva Lain - lain	10	25	-	-	35	-
Investasi Saham-PT.XYZ	64,5	-	-	-	-	-
-Eliminasi 90% Modal Saham PT.XYZ	-	-	-	(2) 45	-	-
-Eliminasi 90% Agio Saham PT.XYZ	-	-	-	(3) 13,5	-	-
-Eliminasi 90% R/E - PT.XYZ	-	-	-	(4) 9	-	-
Excess of Book Value Over Cost	-	-	-	-	-	(5) 3
Piutang Dividen PT. XYZ	2,25	-	-	(1) 2,25	-	-
Total Aktiva	249	97,75	9	-	-	-
		-	-	-	-	-
Hutang Dagang	10	20	-	-	-	30
Hutang Dividen	8	2,75	(1) 2,25	-	-	8,5
Modal Saham - PT.ABC	80	-	-	-	-	80
Agio Saham - PT. ABC	20	-	-	-	-	20
R/E - PT. ABC	131	-	-	-	-	131
Modal Saham - PT. XYZ	-	50	-	-	-	-
-Eliminasi 90%	-	-	(2) 45	-	-	-
-Minority Interest 10%	-	-	-	-	-	5
Agio Saham - PT. XYZ	-	15	-	-	-	-
-Eliminasi 90%	-	-	(3) 13,5	-	-	-
-Minority Interest 10%	-	-	-	-	-	1,5
R/E - PT. XYZ	-	10	-	-	-	-
-Eliminasi 90%	-	-	(4) 9	-	-	-
-Minority Interest 10%	-	-	-	-	-	1
TOTAL HUTANG & EKUITAS	249	97,75	69,75	69,75	280	280

PT. ABC & PERUSAHAAN ANAK

NERACA KONSOLIDASI PER 31-12-2007

(COST METHOD)

(Angka Rp. Juta)

ACCOUNT	PT. ABC	PT. XYZ	ELIMINASI		NERACA KONSOLIDASI	
			D	K	D	K
Kas	62,25	10,25	-	-	72,5	-
Piutang Dagang	25	7,5	-	-	32,5	-
Piutang Dividen	2,25	-	-	(1) 2,25	-	-
Persediaan	35	15	-	-	50	-
Aktiva Tetap	50	40	-	-	90	-
Aktiva Lain - lain	10	25	-	-	35	-
Investasi Saham-PT.XYZ	60	-	-	-	-	-
-Eliminasi 90% Modal Saham PT.XYZ	-	-	-	(2) 45	-	-
-Eliminasi 90% Agio Saham PT.XYZ	-	-	-	(3) 13,5	-	-
-Eliminasi 90% R/E - PT.XYZ	-	-	-	(4) 4,5	-	-
Excess of Book Value Over Cost	-	-	-	-	-	(5) 3
Total Aktiva	244,5	97,75	9	-	-	-
		-	-	-	-	-
Hutang Dagang	10	20	-	-	-	30
Hutang Dividen	8	2,75	(1) 2,25	-	-	8,5
Modal Saham - PT.ABC	80	-	-	-	-	80
Agio Saham - PT. ABC	20	-	-	-	-	20
R/E - PT. ABC	126,5	-	-	-	-	131
Modal Saham - PT. XYZ	-	50	-	-	-	-
-Eliminasi 90%	-	-	(2) 45	-	-	-
-Minority Interest 10%	-	-	-	-	-	5
Agio Saham - PT. XYZ	-	15	-	-	-	-
-Eliminasi 90%	-	-	(3) 13,5	-	-	-
-Minority Interest 10%	-	-	-	-	-	1,5
R/E - PT. XYZ	-	10	-	-	-	-
-Eliminasi 90%	-	-	(4) 4,5	-	-	-
-Minority Interest 10%	-	-	-	-	-	1
R/E untuk Induk	-	-	-	-	-	4,5
TOTAL HUTANG & EKUITAS	249	97,75	65,25	65,25	280	280

PT. PERUSAHAAN ANAK

NERACA KONSOLIDASI PER 31-12-2007

(EQUITY METHOD / COST METHOD)

(Angka Rp. Juta)

Aktiva	Rp.	Hutang & Ekuitas	Rp.
Kas	72,5	Hutang Dagang	30
Piutang Dagang	32,5	Hutang Dividen	8,5
Persediaan	50		38,5
Jumlah Aktiva Lancar	155	Excess of Book Value Over Cost	3
Aktiva Tetap	90	Ekuitas :	
Aktiva Lain - lain	35	- Hak Induk :	
		Modal Saham	80
		Agio Saham	20
		Retained Earning	131
			231
		- Hak Anak :	
		Modal Saham	5
		Agio Saham	1,5
		Retained Earning	1
			7,5
		Jumlah Ekuitas :	238,5
TOTAL AKTIVA	280	TOTAL HUTANG & EKUITAS	280