

Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Lanjutan II
 Materi Kuliah : Laba atas Transaksi Antar Perusahaan – Persediaan
 (*Intercompany Profit Transaction – Inventory*)
 Referensi : Advanced Accounting, Beams et. al., 8 Ed , Ch.5
 Dosen : Muh. Arief Effendi,SE,MSi,Ak,QIA

**LABA ATAS TRANSAKSI ANTAR PERUSAHAAN - PERSEDIAAN
 (INTERCOMPANY PROFIT TRANSACTION- INVENTORY)**

A. Jual Beli Barang Dagangan (Inventory)

1. Pencatatan transaksi

- Pencatatan transaksi yang dilakukan tergantung atas sistem persediaan (**Inventory System**) yang dipakai .
- Terdapat 2 (dua) system yaitu system persediaan fisik (**physical inventory system**) dan system persediaan perpetual (**perpetual inventory system**).

<u>Sistem</u>	<u>Penjual</u>		<u>Pembeli</u>	
Physical Inventory	<i>Piutang Dagang/Kas</i>	xx	Pembelian	xx
	<i>Penjualan</i>	xx	Utang Dagang/Kas	xx
Perpetual Inventory				
- Mencatat penjualan / pembelian	<i>Piutang Dagang/Kas</i>	xx	Persed. Brg Dag.	xx
	<i>Penjualan</i>	xx	Utang Dagang/Kas	xx
- Mencatat Harga Pokok Penjualan (HPP)	<i>HP P</i>	xx		
	<i>Persd. Brg Dgn</i>	xx		

2. Reciprocal Account (Rekening timbal balik) :

- Rek. Penjualann VS Rek. Pembelian (Harga Pokok Produksi) : ditutup ke Laba Rugi pada akhir periode.

Rek. Utang Dagang : Hilang pada saat pelunasan

Utang Dagang.

3. Eliminasi (Dalam Penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasi) :

- Penjualan xx
 Pembelian (H P P) xx

- Utang Dagang xx
 Piutang Dagang xx

4. Perlakuan Akuntansi

a. Laba Kotor Belum direalisasi pada Persediaan Akhir

Kondisi	Penjual	Pembeli
Pada akhir periode perusahaan afiliasi masih memiliki sebagian dari barang dagangan yang semula dibeli dari Perusahaan Afiliasi.	Ada laba kotor yang sudah diakui tetapi belum terealisasi, yang melekat pada persediaan akhir.	Persediaan akhir terlalu besar, dalam harga perolehan sudah termasuk labanya yang diakui oleh penjual.

➤ Jurnal Eliminasi :

- Harga Pokok Penjualan XXX
- Persediaan Barang Dagangan XXX

b. Laba Kotor Belum direalisasi pada Persediaan Akhir & Persediaan Awal

Kondisi	Penjual	Pembeli
Pada akhir periode perusahaan afiliasi masih memiliki	<ul style="list-style-type: none"> • Retained Earnings (RE) awal terlalu besar. (Laba periode sebelumnya terlalu besar). 	Persediaan akhir terlalu besar, karena dalam

Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features

2. laba kotor yang melekat
pada persediaan akhir.

Laba dari SC	XX		
Laba dari SC	XX	No Entry	
I nv. Modal SC	XX		

Eliminasi :

- | | | | | |
|---|-----------------------|----|------------------|----|
| 1. Mengeliminasi account
penjualan & pembelian. | Penjualan | XX | Penjualan | XX |
| | Pembelian | XX | Pembelian | XX |
| 2. Mengeliminasi account
Piutang dagang (AR) &
Utang dagang (AP). | Utang Dagang | XX | Utang Dagang | XX |
| | Piutang Dagang | XX | Piutang Dagang | XX |
| 3. Mengeliminasi laba kotor
Yang melekat pada
Persediaan awal SC | R/E hak PC | XX | Retained Earning | XX |
| | R/E hak min. interest | XX | | |
| | Persd. Brg Dagn | XX | Persd. Brg Dagn | XX |
| 4. Mengeliminasi laba kotor
Yang melekat pada
Persediaan akhir SC | Persediaan (L/R) | XX | Persediaan (L/R) | XX |
| | Persediaan (N) | XX | Persediaan (N) | XX |

6. CONTOH SOAL NO. 1 :

Laporan Laba Rugi PT. ABC (Perusahaan Induk) tahun 2007 yang membeli 100 % modal saham PT. XYZ (Perusahaan Anak) dengan konsep current performance sbb.:

URAIAN	PT. ABC (Rp)	PT. XYZ (Rp)	Total (Rp)
Penjualan	5.000.000.000	2.000.000.000	7.000.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)			
Persediaan Awal	2.000.000.000	1.000.000.000	3.000.000.000
Pembelian	2.500.000.000	800.000.000	3.300.000.000
Barang Tersedia Dijual	4.500.000.000	1.800.000.000	6.300.000.000
Persediaan Akhir	500.000.000	300.000.000	800.000.000
Harga Pokok Penjualan	4.000.000.000	1.500.000.000	5.500.000.000
Laba Kotor	1.000.000.000	500.000.000	1.500.000.000
Biaya Usaha	400.000.000	200.000.000	600.000.000
LABA BERSIH USAHA	600.000.000	300.000.000	900.000.000

Informasi tambahan :

- Pada periode tsb. terdapat jual beli barang dagangan antara perusahaan afiliasi sebesar Rp. 800 juta dengan harga pokok Rp. 500 juta.
- Pada akhir periode 30 % dari barang dagangan tersebut belum terjual.

Diminta :

- a. Buat jurnal eliminasinya yang dibuat oleh PT.XYZ.
- b. Buat kertas kerja (work sheet) Laporan Laba Rugi Konsolidasi Periode tahun 2007 yang dibuat oleh PT. XYZ.
- c. Buat Laporan Laba Rugi Konsolidasi periode tahun 2007 yang dibuat oleh PT. XYZ.

JAWABAN

a. Jurnal eliminasi :

- *Mengeliminasi penjualan dan Pembelian sebesar Rp. 500 juta.*

Penjualan	Rp. 500 juta
Pembelian	Rp. 500 juta
- *Mengeliminasi persediaan akhir yang terlalu besar.*

Persediaan (Laba Rugi)	Rp. 90 juta*)
Persediaan (Neraca)	Rp. 90 juta

*) 30 % (Rp. 800 juta . Rp. 500 juta) = Rp. 90 juta.

b.

PT. ABC & PT. XYZ

WORKSHEET LAPORAN LABA RUGI KONSOLIDASI PERIODE TAHUN 2007

URAIAN	PT. ABC (Rp)	PT. XYZ (Rp)	ELIMINASI		Total (Rp)
			D	K	
Penjualan	5.000.000.000	2.000.000.000	500.000.000		6.500.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)					
Persediaan Awal	2.000.000.000	1.000.000.000			3.000.000.000
Pembelian	2.500.000.000	800.000.000		500.000.000	2.800.000.000
Barang Tersedia Dijual	4.500.000.000	1.800.000.000			5.800.000.000

Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features

		300.000.000	90.000.000		710.000.000
Harga Pokok Penjualan	4.000.000.000	1.500.000.000			5.090.000.000
Laba Kotor	1.000.000.000	500.000.000			1.410.000.000
Biaya Usaha	400.000.000	200.000.000			600.000.000
LABA BERSIH USAHA	600.000.000	300.000.000			810.000.000

C.

PT. ABC & PT. XYZ

LAPORAN LABA RUGI KONSOLIDASI PERIODE TAHUN 2007

(dalam Rp).

Penjualan		6.500.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)		
Persediaan Awal	3.000.000.000	
Pembelian	2.800.000.000	
Barang Tersedia Dijual	<u>5.800.000.000</u>	
Persediaan Akhir	710.000.000	
Harga Pokok Penjualan		<u>5.090.000.000</u>
Laba Kotor		<u>1.410.000.000</u>
Biaya Usaha		<u>600.000.000</u>
LABA BERSIH USAHA		<u>810.000.000</u>

6. **CONTOH SOAL NO. 2 :**

Laporan Laba Rugi PT. DEF (Perusahaan Induk) tahun 2007 yang membeli 100 % modal saham PT. GHI (Perusahaan Anak) dengan konsep current performance sbb.:

URAIAN	PT. DEF (Rp)	PT. GHI (Rp)	Total (Rp)
Penjualan	500.000.000	300.000.000	800.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)			
Persediaan Awal	150.000.000	100.000.000	250.000.000

Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features

	450.000.000	250.000.000	700.000.000
Barang Tersedia Dijual	600.000.000	350.000.000	950.000.000
Persediaan Akhir	200.000.000	130.000.000	330.000.000
Harga Pokok Penjualan	400.000.000	220.000.000	620.000.000
Laba Kotor	1.000.000.000	80.000.000	180.000.000
Biaya Usaha	60.000.000	50.000.000	110.000.000
LABA BERSIH USAHA	40.000.000	30.000.000	70.000.000

Informasi tambahan :

- Pada periode tsb. terdapat jual beli barang dagangan antara perusahaan afiliasi sebesar Rp. 100 juta dengan harga pokok Rp. 80 juta.
- Pada akhir periode 40 % dari barang dagangan tersebut belum terjual.

Diminta :

- a. Buat jurnal eliminasinya yang dibuat oleh PT.DEF.
- b. Buat kertas kerja (work sheet) Laporan Laba Rugi Konsolidasi Periode tahun 2007 yang dibuat oleh PT. DEF.
- c. Buat Laporan Laba Rugi Konsolidasi periode tahun 2007 yang dibuat oleh PT. DEF.

JAWABAN SOAL NO. 2

a. Jurnal eliminasi :

- *Mengeliminasi penjualan dan* Penjualan Rp. 100 juta
Pembelian sebesar Rp. 100 juta. Pembelian Rp. 100 juta
- *Mengeliminasi persediaan akhir* Persediaan (Laba Rugi) Rp. 8 juta*)
yang terlalu besar. Persediaan (Neraca) Rp.8 juta

*) 40 % (Rp. 100 juta . Rp. 80 juta) = Rp. 90 juta.

b.

PT. DEF & PT. GHI

WORKSHEET LAPORAN LABA RUGI KONSOLIDASI PERIODE TAHUN 2007

URAIAN	PT. DEF (Rp)	PT. GHI (Rp)	ELIMINASI		Total (Rp)
			D	K	
Penjualan	500.000.000	300.000.000	100.000.000		700.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)					
Persediaan Awal	150.000.000	100.000.000			250.000.000

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

	00	250.000.000		100.000.000	600.000.000
Barang Tersedia Dijual	600.000.000	350.000.000			850.000.000
Persediaan Akhir	200.000.000	130.000.000	8.000.000		322.000.000
Harga Pokok Penjualan	400.000.000	220.000.000			528.000.000
Laba Kotor	100.000.000	80.000.000			172.000.000
Biaya Usaha	60.000.000	50.000.000			110.000.000
LABA BERSIH USAHA	40.000.000	30.000.000			62.000.000

C.

PT. DEF & PT. GHI

LAPORAN LABA RUGI KONSOLIDASI PERIODE TAHUN 2007

(dalam Rp).

Penjualan		700.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)		
Persediaan Awal	250.000.000	
Pembelian	600.000.000	
Barang Tersedia Dijual	<u>850.000.000</u>	
Persediaan Akhir	322.000.000	
Harga Pokok Penjualan		<u>528.000.000</u>
Laba Kotor		172.000.000
Biaya Usaha		110.000.000
LABA BERSIH USAHA		<u>62.000.000</u>

7. **CONTOH SOAL NO. 3**

Seperti contoh soal no. 2 diatas :

Informasi lain :

- Pada periode tsb. terdapat jual beli barang dagangan antara perusahaan afiliasi sebesar Rp. 100 juta dengan harga pokok Rp. 80 juta.
- Pada awal periode tersebut, perusahaan masih mempunyai barang dagangan yang berasal dari perusahaan afiliasi, Laba Kotor yang melekat pada persediaan awal Rp. 10 juta.
- Pada akhir periode perusahaan masih mempunyai barang dagangan yang berasal dari perusahaan afiliasi, Laba Kotor yang melekat pada persediaan akhir Rp. 8 juta.

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

- a. Buat jurnal eliminasinya yang dibuat oleh PT.DEF.
- b. Buat kertas kerja (work sheet) Laporan Laba Rugi Konsolidasi Periode tahun 2007 yang dibuat oleh PT. DEF.
- c. Buat Laporan Laba Rugi Konsolidasi periode tahun 2007 yang dibuat oleh PT. DEF.

JAWABAN SOAL NO. 3

a. Jurnal eliminasi :

- *Mengeliminasi penjualan dan Pembelian sebesar Rp. 100 juta.*

Penjualan	Rp. 100 juta	
Pembelian		Rp. 100 juta
- *Mengeliminasi laba kotor yang melekat pada persediaan awal*

Retained earning	Rp. 10 juta	
Persediaan Awal		Rp. 10 juta
- *Mengeliminasi laba kotor yang melekat pada persediaan akhir.*

Persediaan (Laba Rugi)	Rp. 8 juta	
Persediaan (Neraca)		Rp. 8 juta

b.

PT. DEF & PT. GHI

WORKSHEET LAPORAN LABA RUGI KONSOLIDASI PERIODE TAHUN 2007

URAIAN	PT. DEF (Rp)	PT. GHI (Rp)	ELIMINASI		Total (Rp)
			D	K	
Penjualan	500.000.000	300.000.000	100.000.000		700.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)					
Persediaan Awal	150.000.000	100.000.000		10.000.000	240.000.000
Pembelian	450.000.000	250.000.000		100.000.000	600.000.000
Barang Tersedia Dijual	600.000.000	350.000.000			840.000.000
Persediaan Akhir	200.000.000	130.000.000	8.000.000		322.000.000
Harga Pokok Penjualan	400.000.000	220.000.000			518.000.000
Laba Kotor	100.000.000	80.000.000			182.000.000
Biaya Usaha	60.000.000	50.000.000			110.000.000
LABA BERSIH USAHA	40.000.000	30.000.000			72.000.000

PT. DEF & PT. GHI

LAPORAN LABA RUGI KONSOLIDASI PERIODE TAHUN 2007

(dalam Rp).

Penjualan		700.000.000
Harga Pokok Penjualan (HPP)		
Persediaan Awal	240.000.000	
Pembelian	600.000.000	
Barang Tersedia Dijual	<hr/> 840.000.000	
Persediaan Akhir	322.000.000	
Harga Pokok Penjualan	<hr/>	518.000.000
Laba Kotor		<hr/> 182.000.000
Biaya Usaha		110.000.000
LABA BERSIH USAHA		<hr/> 72.000.000 <hr/>