



# **PENGGABUNGAN USAHA, INVESTASI & LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI**

# **DEFINISI**

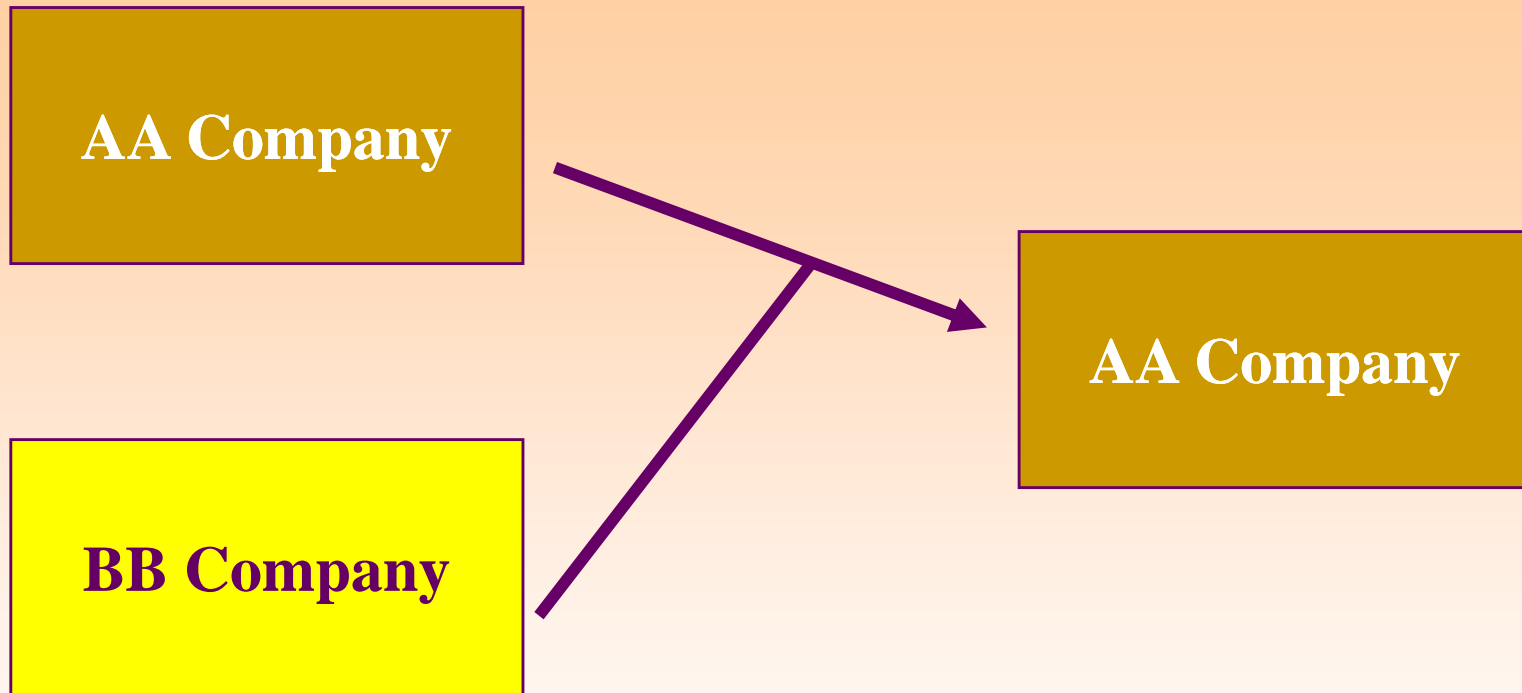
**Business Combination /  
Penggabungan Usaha  
adalah penyatuan dua  
atau lebih perusahaan,  
di mana satu perusahaan  
bergabung atau memperoleh  
kendali atas perusahaan lain**

# BENTUK

- **Merger / statutory merger: minimal satu perusahaan tetap berdiri untuk menampung aktiva dan utang perusahaan lain yang dibubarkan**  
 $A + B + C = A$
- **Konsolidasi / Statutory consolidation: semua perusahaan bubar, dibentuk entitas baru**  
 $A + B + C = Z$
- **Akuisisi / Stock Acquisition : hanya membeli kepemilikan, perusahaan masih berjalan sendiri-sendiri**  
 $A + B = A + B$

# *Types of Business Combination*

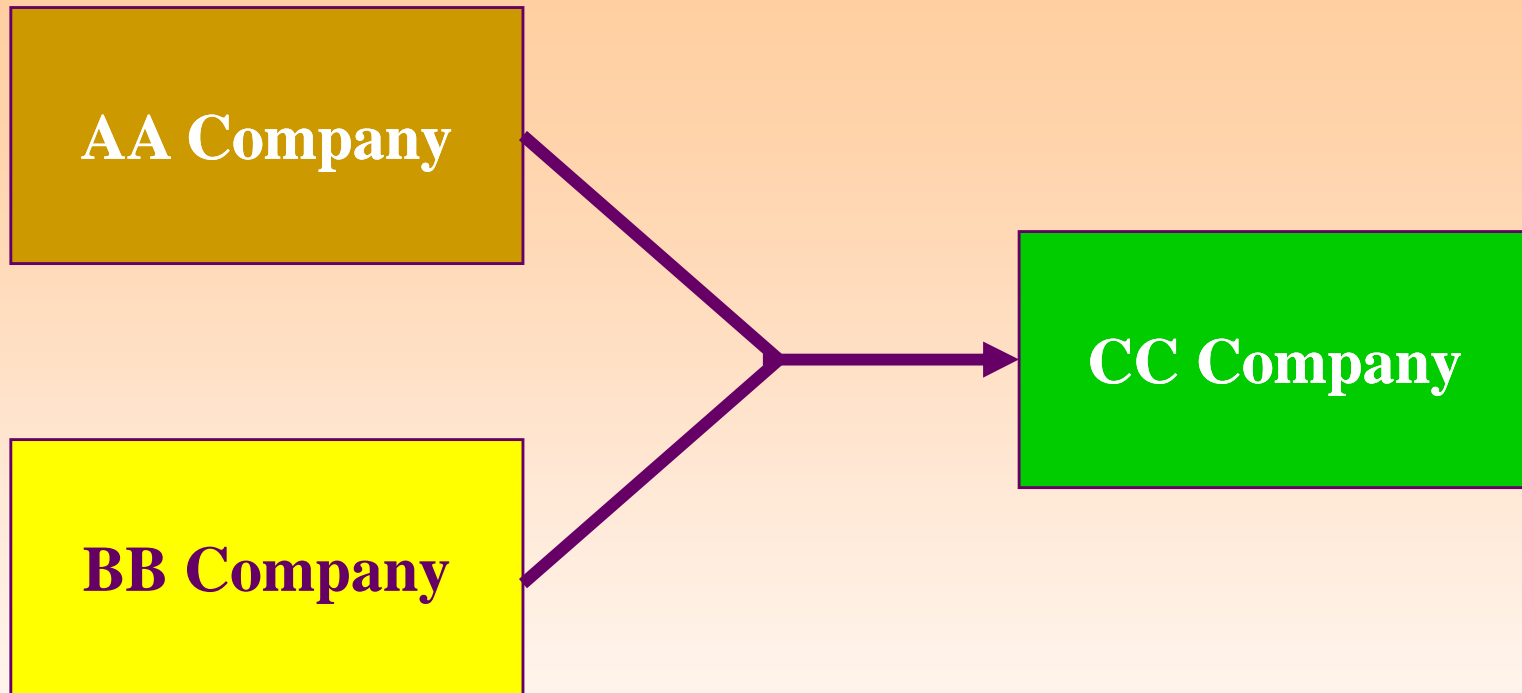
## (a) Statutory Merger



**Hanya satu perusahaan yang masih bertahan  
yang lain dibubarkan**

# *Types of Business Combination*

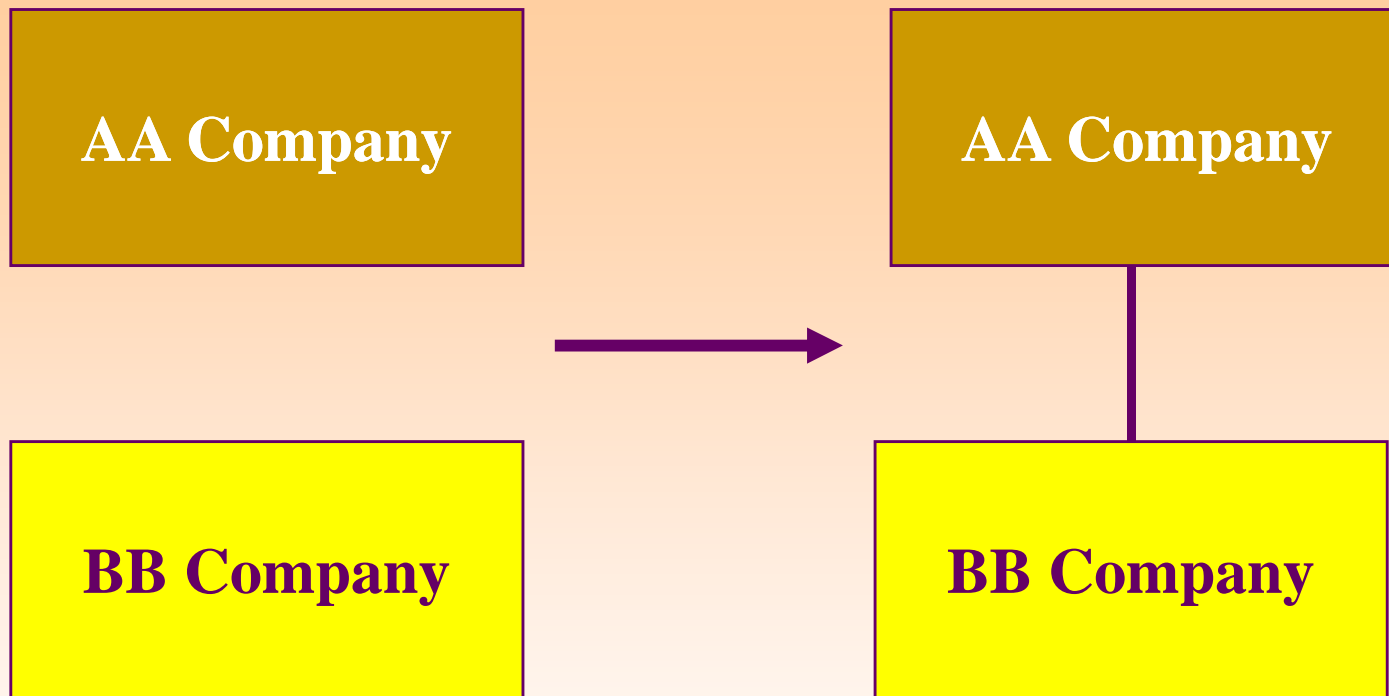
## (b) Statutory Consolidation



**Kedua perusahaan yang bergabung dibudarkan dan semua asset dan utang kedua perusahaan tersebut ditransfer pada perusahaan yang baru**

# *Types of Business Combination*

## (c) Stock Acquisition



**Satu perusahaan membeli saham perusahaan lain dan keduanya melanjutkan operasinya secara terpisah**

# CARA PENGGABUNGAN USAHA

Horizontal integration  
Industri sejenis

Vertical integration :  
hub hulu/hilir

Conglomeration :  
Unrelated industry



# **MANFAAT PENGGABUNGAN USAHA**

- **Memperluas pasar**
- **Meningkatkan efisiensi perusahaan**
- **Mencapai economic of scales**
- **Meningkatkan kebanggaan**
- **Menghindari akuisisi perusahaan lain**
- **Menghindari persaingan dengan perusahaan lain**



# **AKUNTANSI PENGGABUNGAN USAHA**

**Penggabungan usaha dapat dipertanggung jawabkan dengan metode akuntansi :**

- Purchase Method / Metode pembelian Metode umum yang digunakan dalam penggabungan usaha**
- Pooling of interest / Metode penyatuan kepentingan  
Hanya untuk penggabungan usaha yang memenuhi syarat/kriteria tertentu.**

**Dalam PSAK diatur dalam PSAK 22 tentang penggabungan usaha**

# **METODE PENYATUAN KEPENTINGAN**

- **Transaksi didasarkan pada nilai buku seluruh aktiva dan kewajiban (net asset) yang diserahkan.**
- **Terdapat kontinuitas (kesinambungan usaha) sebelum dan sesudah terjadinya penggabungan usaha**
- **Harus memenuhi syarat-syarat khusus yang pada hakekatnya menjamin terjadinya kontinuitas usaha.**

# **METODE PENYATUAN KEPENTINGAN**

- **Karena tidak dicatat dengan nilai wajar, maka yang menjadi dasar pencatatan adalah nilai buku dari aktiva yang dijual, sehingga besarnya nilai investasi didasarkan pada nilai tersebut.**
- **Tidak perlu dilakukan revaluasi dan tidak mungkin memunculkan goodwill dalam transaksi penyatuan kepentingan**
- **Jika digunakan saham sebagai alat pertukaran maka saham ini dicatat dengan melihat nilai saham yang dikeluarkan, agio saham perusahaan yang dibeli dan laba di tahan perusahaan yang dibeli**

# **METODE PENYATUAN KEPENTINGAN**

- **Pembelian di tengah periode akuntansi diasumsikan sebagai pembelian di awal periode akuntansi.**
- **Jika terjadi pembelian di tengah periode akuntansi, maka pencatatan perusahaan yang dibeli tidak perlu dicatat, tetapi langsung ditransfer ke pembukuan pembelian.**
- **Penilaian kembali / penutupan buku tidak diperlukan karena yang dijadikan dasar mencatat adalah nilai pada awal periode dan perkiraan nominal sampai dengan periode penjualan**

# **BEBAN PENGGABUNGAN**

- **Beban yang muncul dari penggabungan usaha :**
  - \* **dicatat sebagai beban pada berjalan tidak mempengaruhi harga perolehan dan agio saham yang dicatat**

# SYARAT PENYATUAN KEPENTINGAN

- **Atribut perusahaan yang bergabung**
  - Otonomous
  - Independent (maksimal terdapat 10%)
- **Cara melakukan penggabungan**
  - melalui transaksi tunggal yang diselesaikan dalam 1 tahun
  - melalui pertukaran saham > 90%
  - Tidak ada pertukaran saham dalam 2 tahun
  - Saham diperoleh kembali hanya untuk selain penggabungan
  - Tidak ada perubahan dari proporsi hak kepemilikan
  - Hak suara dapat digunakan
  - Penggabungan dapat diselesaikan
- **Adanya Transaksi yang direncanakan**
  - Penerbit saham tidak setuju untuk membeli kembali saham
  - Penerbit saham tidak membuat persetujuan yang menguntungkan pemegang saham pendiri
  - Penerbit saham tidak berencana untuk menjual dalam waktu 2 tahun

# PROSEDUR PENCATATAN

- **Transaksi dicatat dengan mendebit perkiraan investasi dan mengkredit asset yang diserahkan dalam rangka penggabungan usaha.**
- **Nilai investasi ini sangat dipengaruhi oleh nilai buku dari perusahaan yang dibeli. Nilai buku dihitung berdasarkan aktiva-liabilities berdasarkan catatan akuntansi perusahaan yang dibeli.**
- **Nilai R/E, dan additional paid in capital akan dicatat sebesar nilai buku, kecuali jika terjadi perbedaan nilai nominal saham yang diserahkan, maka hal ini dapat saja mempengaruhi komposisi dari R/E dan additional paid in capital.**

# PENGUNGKAPAN

- Tanggal efektif penggabungan
- Metode yang digunakan
- Nilai buku aktiva
- Jumlah saham yang dikeluarkan dan nilai parnya
- Beban yang timbul dari penggabungan usaha dan cara pencatatannya
- Persyaratan kriteria



# CONTOH

	Jake Co	Kate Co	Total
Capital stock, 10 par	100,000	50,000	150,000
Additional paid in capital	10,000	20,000	30,000
Total paid in capital	110,000	70,000	180,000
Retained Earning	50,000	30,000	80,000
Net Assets and equity	160,000	100,000	260,000

**Kate Co, akan merger dengan Jake. Untuk itu Jake mengeluarkan saham sebanyak 5.000 lembar kepada pemegang saham Kate Co.**

**Jurnal yang dibuat oleh Jake Co**

<b>Net Asset</b>	<b>100.000</b>	
<b>Capital Stock</b>		<b>50.000</b>
<b>Additioanal paid in capital</b>		<b>20.000</b>
<b>Retained Earning</b>		<b>30.000</b>

**Jurnal yang dibuat oleh Kate Co, untuk menutup pembukuannya adalah :**

<b>Capital Stock</b>	<b>50.000</b>	
<b>Additioanal paid in capital</b>	<b>20.000</b>	
<b>Retained Earning</b>	<b>30.000</b>	
<b>Net Asset</b>		<b>100.000</b>

# CONTOH

**Kate Co, akan merger dengan Jake. Untuk itu Jake mengeluarkan saham sebanyak 7.000 lembar kepada pemegang saham Kate Co.**

**Jurnal yang dibuat oleh Jake Co**

<b>Net Asset</b>	<b>100.000</b>	
<b>    Capital Stock</b>		<b>70.000</b>
<b>    Retained Earning</b>		<b>30.000</b>

**Karena C/S sebesar  $7000 \times 10 = 70.000$ , maka selisih  $100.000 - 70.000$  dialokasikan ke R/E.**

**Jurnal yang dibuat oleh Kate Co, untuk menutup pembukuannya (tetap sama) adalah :**

<b>Capital Stock</b>	<b>50.000</b>	
<b>Additioanal paid in capital</b>	<b>20.000</b>	
<b>Retained Earning</b>	<b>30.000</b>	
<b>Net Asset</b>		<b>100.000</b>

# **METODE PEMBELIAN**

- **Transaksi didasarkan pada nilai wajar seluruh aktiva dan kewajiban (net asset) yang diserahkan.**
- **Terdapat nilai baru (nilai wajar) yang akan dijadikan dasar dalam mempertanggungjawabkan pencatatan.**
- **Nilai asset yang dipertukarkan dicatat berdasarkan nilai wajar pada saat pertukaran dan dianggap sebagai harga perolehan dari pembelian tersebut**
- **Jika penggabungan dilakukan di tengah periode, maka harus dilakukan penilaian kembali pada tanggal penggabungan dan penutupan akun nominal dilakukan untuk ditransfer ke R/E**

# SELISIH HARGA PEROLEHAN

- Perbedaan antara harga perolehan dan nilai wajar :
  - \* Dicatat sebagai goodwill jika  $HP > \text{Nilai wajar}$
  - \* Dicatat mengurangi aktiva tidak lancar jika  $HP < \text{Nilai wajar}$   
----> (jika aktiva tidak lancar berjumlah lebih dari satu dialokasikan secara proporsional).

# **BEBAN PENGGABUNGAN**

- **Beban yang muncul dari penggabungan usaha :**
  - \* **dicatat sebagai penambah harga perolehan jika terkait langsung dengan penggabungan**
  - \* **dicatat sebagai penambah agio saham jika terkait dengan penerbitan saham baru**
  - \* **dicatat sebagai beban periode berjalan jika tidak terkait langsung dengan penggabungan**

# PROSEDUR PENCATATAN

- **Transaksi dicatat dengan mendebit perkiraan investasi dan mengkredit asset yang diserahkan dalam rangka penggabungan usaha.**
- **Beban yang terkait kemudian dicatat sebagai penambah investasi / pengurang agio saham**
- **Nilai net asset (aktiva dan kewajiban) yang diserahkan didebit dan nilai investasi dikredit sebesar saldo yang ada, jika ada perbedaan akan dialokasikan sesuai dengan ketentuan di atas**

# **PENGUNGKAPAN TRANSAKSI**

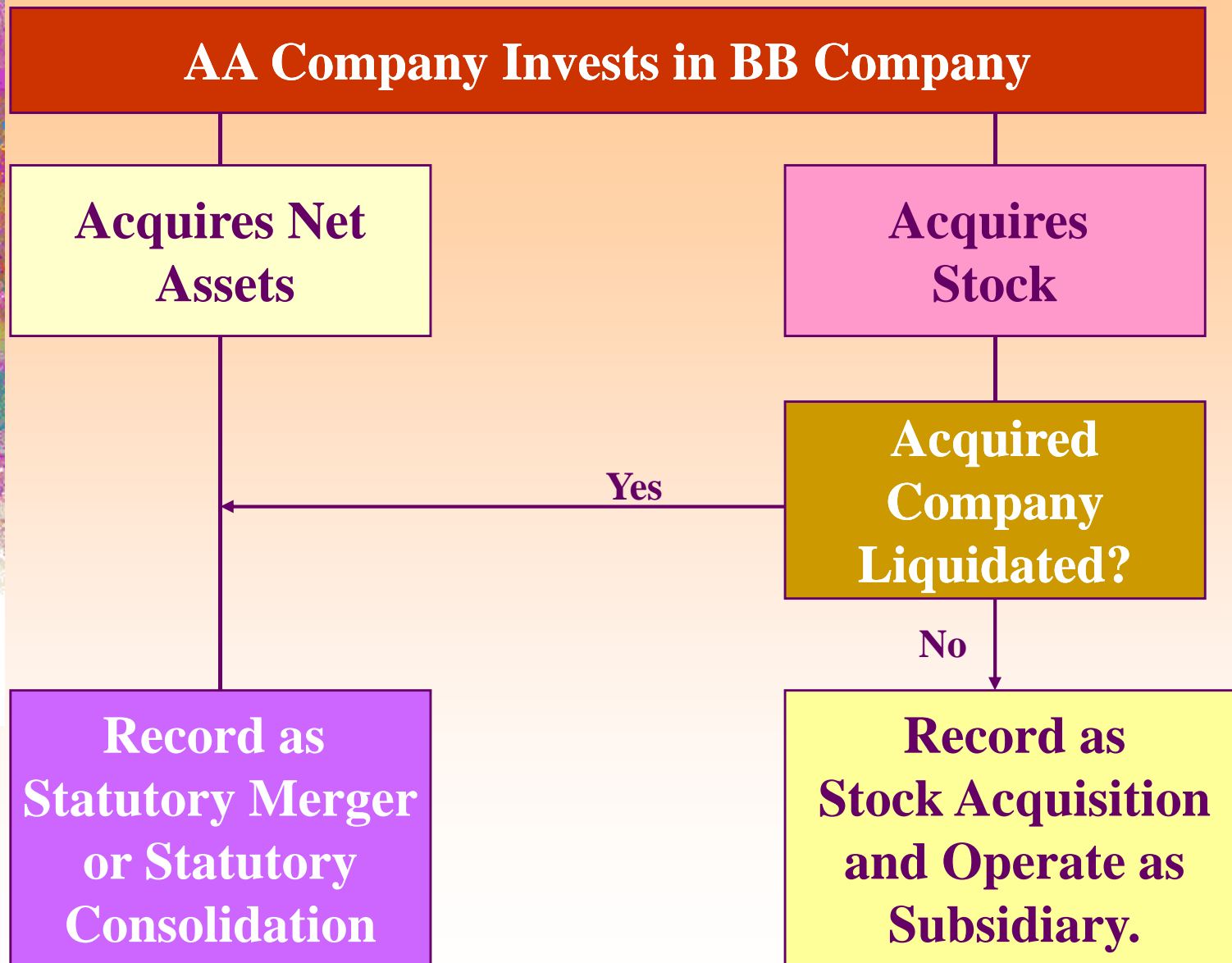
- **Tanggal efektif penggabungan**
- **Metode yang digunakan**
- **Perbedaan harga perolehan dan nilai wajar aktiva**
- **Beban yang timbul dari penggabungan usaha dan cara pencatatannya**
- **Nilai aktiva wajar aktiva yang diserahkan dan nilai wajar aktiva yang diterima dalam rangka penggabungan usaha tersebut**

# KASUS

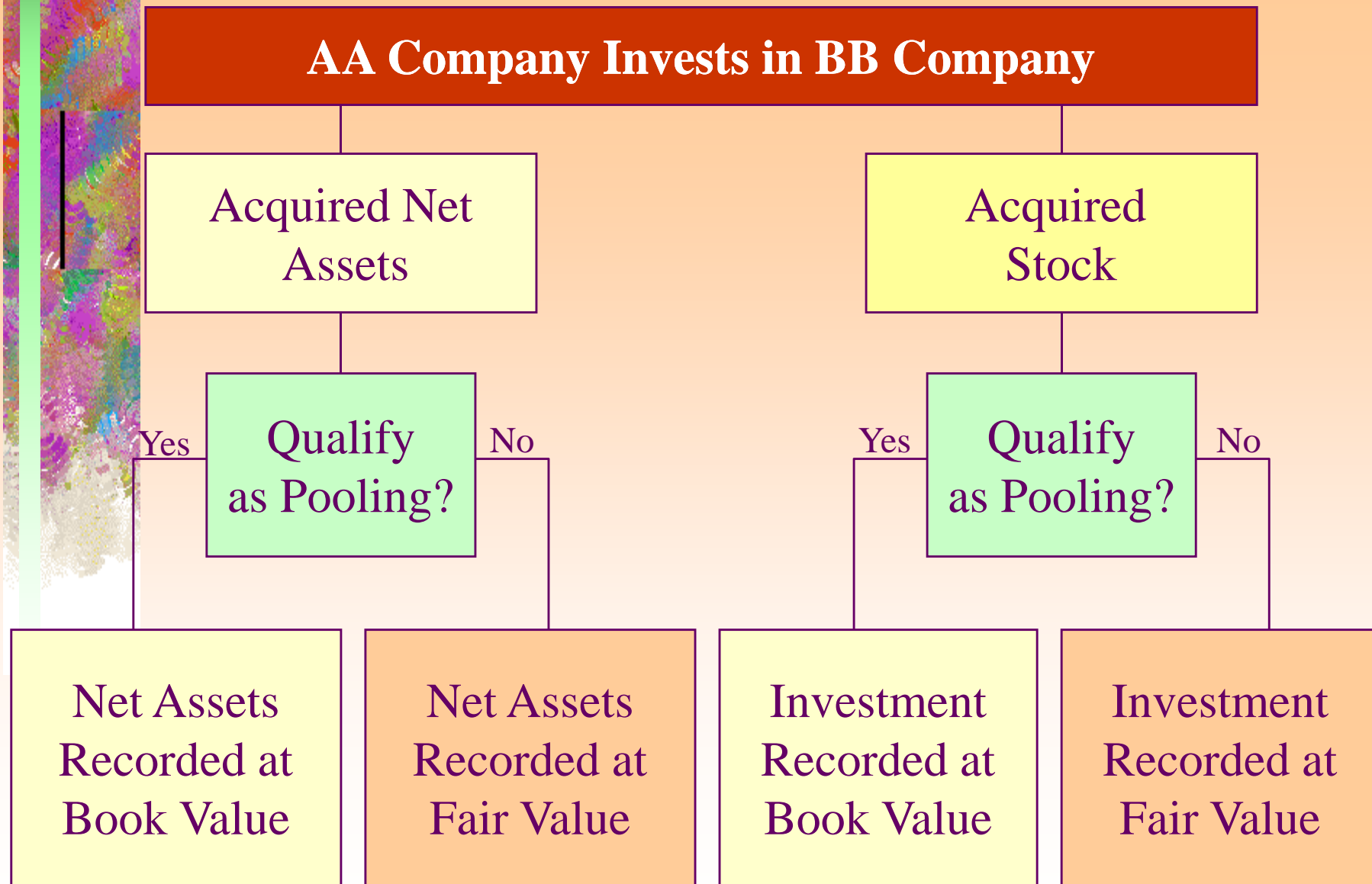
	Black Co	White Co	FV White Co
Cash	475,000	125,000	125,000
Receivable	600,000	300,000	300,000
Inventories	800,000	200,000	250,000
Plant & equipment	1,200,000	350,000	450,000
Cost of goods sold	1,000,000	325,000	
Other expenses	325,000	100,000	
Total debits	<u>4,400,000</u>	<u>1,400,000</u>	
Account payable	300,000	180,000	180,000
Other liabilities	200,000	120,000	120,000
Capital stock	1,500,000	500,000	
Additional paid in capital	200,000	40,000	
Retained earnings	650,000	110,000	
Sales	1,550,000	450,000	
Total credits	<u>4,400,000</u>	<u>1,400,000</u>	



# *Determining the Type of Business Combination*



# *Traditional Business Combination Alternatives*



## *Point Corporation Illustration*

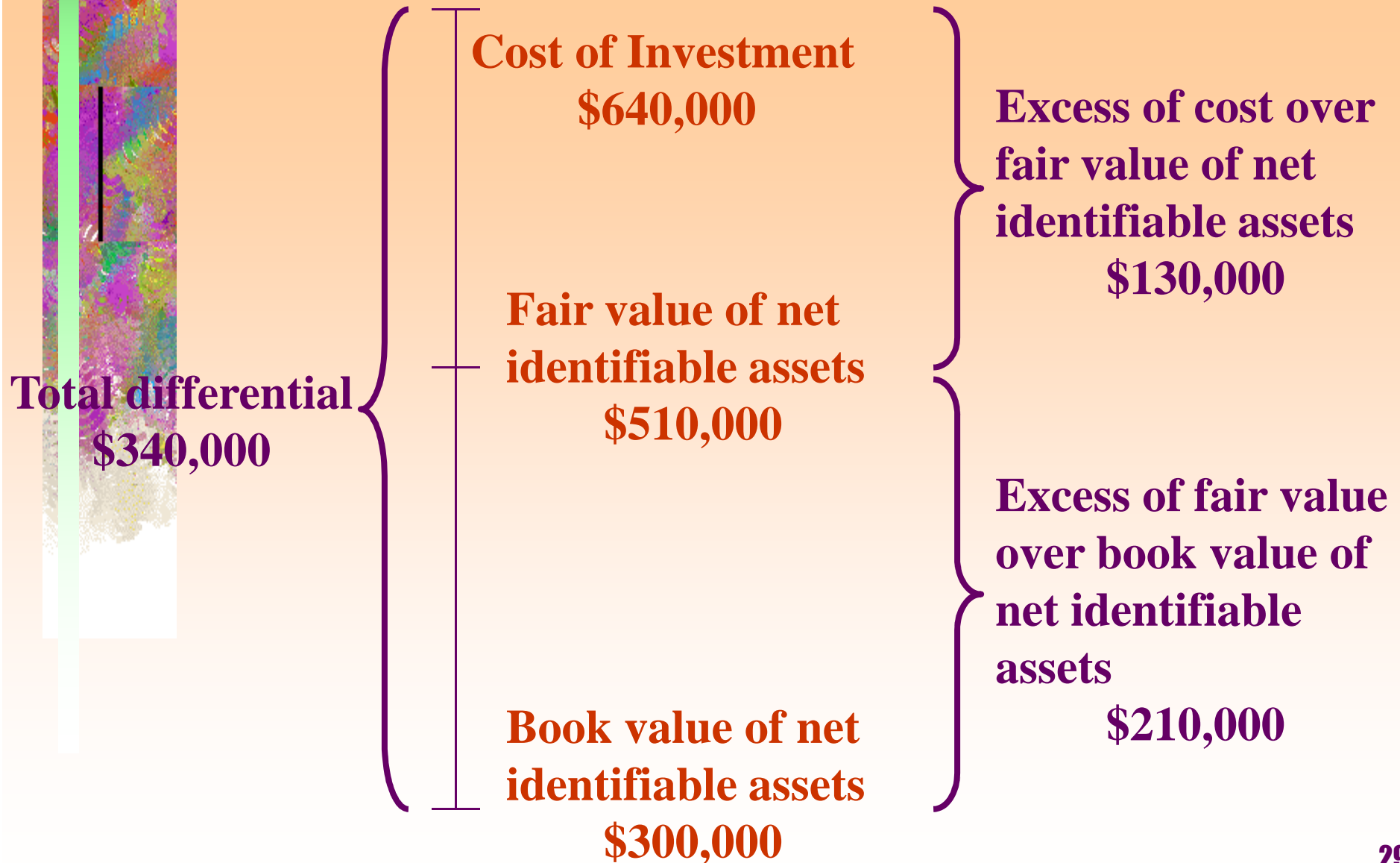
On January 1, 20X1, Point Corporation purchases all the assets and liabilities of Sharp Company in a statutory merger by issuing to Sharp 10,000 shares of \$10 par value common stock. The shares issued have a total market value of \$600,000. Point incurs legal and appraisal fees of \$40,000 (for a total purchase price of \$640,000) in connection with the combination and stock issue costs of \$25,000.

Fair value of stock issued	\$600,000
Stock issue costs	<u>-25,000</u>
Recorded amount of stock	<u><u>\$575,000</u></u>

# *Point Corporation Illustration*

<i>Assets, Liabilities, and Equities</i>	<i>Book Value</i>	<i>Fair Value</i>
Cash and Receivables	\$ 45,000	\$ 45,000
Inventory	65,000	75,000
Land	40,000	70,000
Buildings and Equipment	400,000	350,000
Accumulated Depreciation	(150,000)	
Patent		<u>80,000</u>
Total Assets	<u>\$400,000</u>	\$620,000
Current Liabilities	\$100,000	\$110,000
Common Stock (\$5 par)	100,000	
Additional Paid-In Capital	50,000	
Retained Earnings	<u>150,000</u>	
Total Liabilities and Equities	<u>\$400,000</u>	
Fair value of Net Assets		<u><u>\$510,000</u></u>

# Point Corporation Illustration



# Point Corporation Illustration

The \$40,000 of other acquisition costs associated with the combination and the \$25,000 of stock issue costs may be recorded in separate temporary “suspense” accounts as incurred:

Deferred Merger Costs	40,000	
Cash		40,000
Record costs related to purchase of Sharp Company.		
Deferred Stock Issue Costs	25,000	
Cash		25,000
Record costs related to issuance of common stock.		

# Point Corporation Illustration

Cash and Receivables	fair value	45,000
Inventory	fair value	75,000
Land	fair value	70,000
Buildings and Equipment	fair value	350,000
Patent	fair value	80,000
<b>Goodwill</b>		<b>130,000</b>
Current Liabilities	fair value	110,000
Common Stock	book value	100,000
Additional Paid-In Capital	fair value	475,000
Deferred Merger Costs		40,000
Deferred Stock Issue Costs		25,000

Record purchase of Sharp Company.



# **AKUNTANSI INVESTASI**



# AKUNTANSI INVESTASI DALAM SAHAM

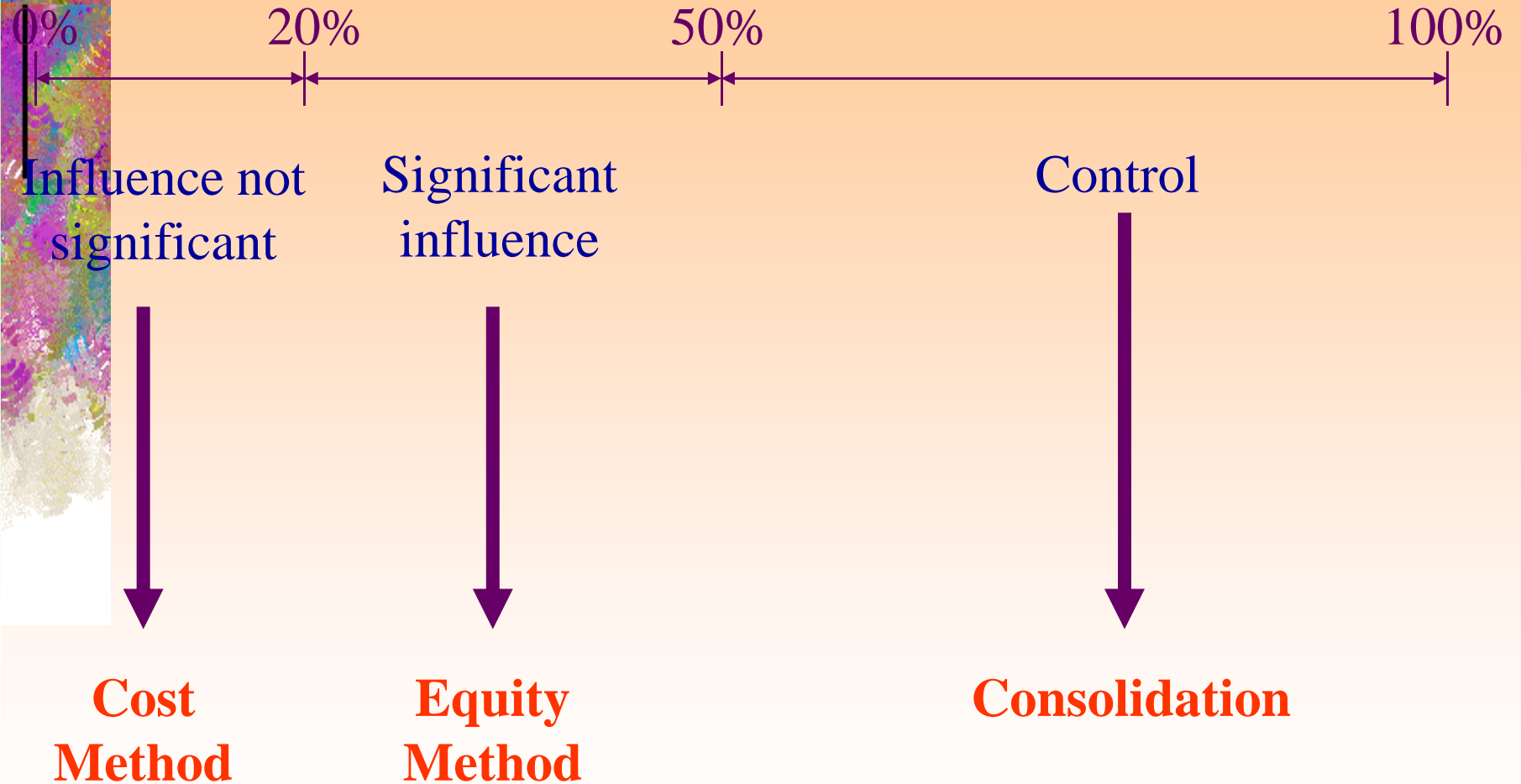
- **Investasi dalam saham artinya sebuah perusahaan memiliki kepemilikan di perusahaan lain melalui kepemilikan sahamnya.**
- **Investasi saham dalam jumlah yang cukup signifikan membuat perusahaan memiliki pengaruh yang cukup besar dalam menentukan kebijakan perusahaan.**
- **Jika jumlah kepemilikan  $\geq 50\%$  maka perusahaan dikatakan memiliki pengendalian/kontrol terhadap perusahaan tersebut → Laporan keuangan konsolidasi**

# AKUNTANSI INVESTASI DALAM SAHAM

Pencatatan akuntansi investasi dipengaruhi oleh jumlah investasi yang dimiliki perusahaan tersebut :

- Kepemilikan  $< 20\%$  dengan menggunakan metode cost / harga perolehan
- Kepemilikan  $\geq 20\%$  dengan menggunakan metode equity / metode ekuitas
- Kepemilikan  $\geq 50\%$  dengan menggunakan metode equity dan perlu dibuat laporan keuangan konsolidasi

# *Level of Common Stock Ownership*



# **METODE COST**

- **Pada saat perolehan dicatat pada harga perolehan dan biaya-biaya lain yang diperlukan untuk mendapatkan investasi tersebut**
- **Pada saat pengumuman dividen oleh anak perusahaan, akan dicatat sebagai pendapatan deviden.**
- **Pada saat pengumuman laba perusahaan anak, tidak perlu dicatat, karena kepemilikannya tidak signifikan**
- **Jika tujuannya untuk dijual dalam jangka pendek penyajian di neraca sebesar harga pasar dan dapat diklasifikasikan atas :**
  - **Trading securities**
  - **Available for sales**

## *The Cost Method*

Investor Company purchases 20 percent of Investee Company's common stock for \$100,000 at the beginning of 20X1. Influence is determined to be not significant.

Investment in XYZ Company Stock	100,000	
Cash		100,000
Record purchase of XYZ Company stock.		

## *The Cost Method*

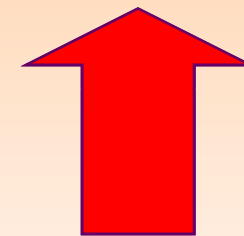
During the year, XYZ has net income of \$50,000 and pays dividends of \$20,000.

Cash

Dividend Income

Record dividend income from XYZ Company.

4,000



4,000

20% of \$20,000

Note that ABC records only its share of the distributed earnings of XYZ.

# **METODE EQUITY**

- **Pada saat perolehan dicatat pada harga perolehan dan biaya-biaya lain yang diperlukan untuk mendapatkan investasi tersebut**
- **Pada saat pengumuman laba oleh anak perusahaan, akan dicatat sebagai pendapatan dari investasi dan menambah nilai investasi**
- **Pada saat pengumuman dividen akan dicatat sebagai pengurang nilai investasi**
- **Jika terjadi perbedaan nilai buku investee dengan harga perolehan, dibuat amortisasi/depresiasi atas perbedaan tersebut.**

## *Equity Method--Recognition of Income*

ABC Company acquires significant influence over XYZ Company by purchasing 20 percent of the common stock of XYZ at the beginning of the year.

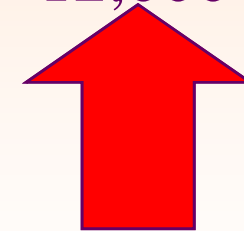
XYZ reports net income of \$60,000.

Investment in XYZ Common Stock

Income from Investee

Record income from investment  
in XYZ Co.

12,000



12,000

**20% x \$60,000**



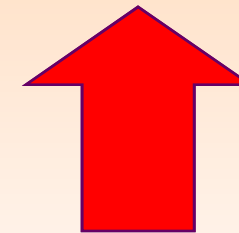
# *Equity Method--Recognition of Dividends*

XYZ declares and pays a \$20,000 dividend.

Cash

Investment in XYZ Company Stock  
Record receipt of dividend from XYZ.

4,000



4,000

$20\% \times \$20,000$

# PERBEDAAN NILAI BUKU DAN HARGA PEROLEHAN

HARGA PEROLEHAN

GOODWILL  
perlu diamortisasi

FAIR VALUE

ASSET TERTENTU  
YANG MEMILIKI NILAI  
BUKU BERBEDA DENGAN  
FAIRVALUE  
PERLU DIDEPRESIASI

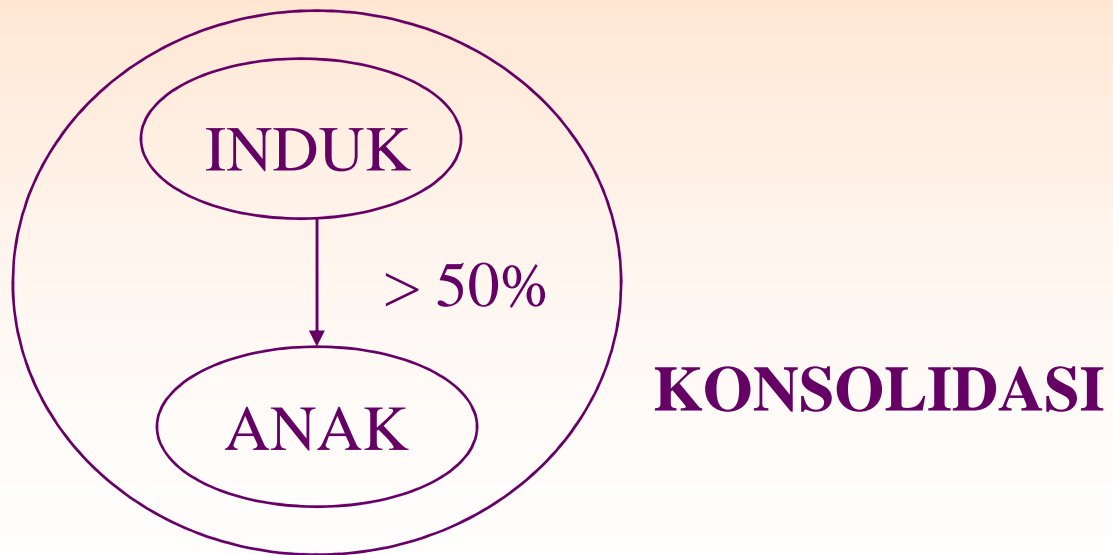
NILAI BUKU



# **LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI**

# LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI

Adalah laporan keuangan gabungan antara induk perusahaan dan anak perusahaan





## **PEMILIKAN HAK SUARA > 50% TIDAK DIKONSOLIDASIKAN APABILA**

- **Pemilikan bersifat sementara, anak perusahaan dibeli dengan tujuan untuk dijual / dialihkan dalam jangkawaktu pendek**
- **Retriksi jangka panjang sehingga mempengaruhi kemampuan mentransfer dana kepada induk perusahaan**



**PEMILIKAN HAK SUARA < 50%  
DIKONSOLIDASIKAN UNTUK SALAH SATU  
KONDISI BERIKUT :**

- **Berdasarkan agreement dengan investor lain, hak suara > 50%**
- **Berdasarkan anggaran dasar/agreement mempunyai hak mengatur dan menentukan kebijakan**
- **Mampu menunjuk/memberhentikan mayoritas pengurus perusahaan**
- **Mampu menguasai suara mayoritas dalam rapat**

# KONSOLIDASI

- **Mengganti perkiraan investasi dengan aktiva dan hutang dari perusahaan anak**
- **Perkiraan investasi tidak akan muncul di laporan konsolidasi**
- **Perkiraan modal dan retained earning hanya akan menunjukkan modal dan retained earning dari induk perusahaan.**
- **Jika perusahaan tidak memiliki seluruh saham perusahaan anak, akan muncul minority interest**

# PROSEDUR KONSOLIDASI

- Penggabungan laporan keuangan induk dan anak perusahaan
  - Gabungkan aktiva dan hutang dari perusahaan anak dan induk
- Eliminasi perkiraan dan transaksi antar induk dan anak perusahaan
  - Eliminasi perkiraan investasi di induk perusahaan dengan perkiraan equity di anak perusahaan
  - Eliminasi transaksi afiliasi (hutang-piutang, jual beli)
- Penentuan dan penyajian hak minoritas
- Penyesuaian lain





# **ELIMINASI PERKIRAAN ANTAR INDUK DAN ANAK PERUSAHAAN**

- **Perkiraan antar induk dan anak perusahaan**
  - **Penyertaan dan modal**
  - **Hutang dan piutang**

## **ELIMINASI PENYERTAAN DAN MODAL**

**Penyertaan pada induk perusahaan dan modal saham anak perusahaan harus dieliminasi, sehingga dalam laporan keuangan konsolidasi hanya ada perkiraan :**

- Modal sendiri induk perusahaan**
- Hak minoritas sejumlah bagian modal pemilikan minoritas ditambah/dikurangi dengan bagian laba/ rugi anak perusahaan yang menjadi hak pemilik minoritas**

# **PROSEDUR ELIMINASI PENYERTAAN DAN MODAL SAHAM**

- **Eliminasi seluruh modal saham dan laba ditahan anak perusahaan dengan penyertaan induk perusahaan atas anak perusahaan.**

**Kelebihan/ kekurangan atas eliminasi ini dicatat ke hak minoritas dan bagian hak minoritas dalam laba anak yang dikonsolidasi**

-

# **ELIMINASI TRANSAKSI ANTAR INDUK DAN ANAK PERUSAHAAN**

## **TRANSAKSI ANTAR INDUK DAN ANAK PERUSAHAAN**

- **Penjualan dan pembelian**
- **Sewa**
- **Bunga**
- **Dividen**
- **Penangguhan pajak**
- **Biaya yang dikapitalisasi**

**LABA RUGI YANG BELUM DIREALISASI**

## **PROSEDUR ELIMINASI PENJUALAN DAN PEMBELIAN**

- **Eliminasi seluruh penjualan dan pembelian yang timbul dari transaksi induk dan anak perusahaan dengan laba/rugi yang timbul dari transaksi tersebut**

## **PROSEDUR ELIMINASI LABA RUGI YANG BELUM DIREALISASI**

- **Eliminasi laba / rugi yang belum direalisasi yang ada pada :**
  - \* **Persediaan awal**
  - \* **Persediaan akhir**
  - \* **Aktiva tetap**
  - \* **Bond****yang diperoleh dari transaksi induk/anak perusahaan**

## **SAAT BERLAKUNYA ELIMINASI**

- **Metode pembelian ( "Purchase method")**
  - Eliminasi dilakukan sejak tanggal dimana perusahaan anak dibeli**
- **Metode penyatuan kepemilikan ("pooling of interest ")**
  - Eliminasi dilakukan seolah-olah penggabungan usaha telah terjadi sejak awal periode**

# PENENTUAN HAK MINORITAS

Masalah yang dihadapi dalam penentuan hak minoritas adalah alokasi laba/rugi yang belum direalisasi untuk transaksi antar perusahaan induk dan anak

## JENIS PENJUALAN :

- **Downstream sales :** induk perusahaan menjual kepada anak perusahaan
- **Upstream sales :** anak perusahaan menjual kepada induk perusahaan
- **Penjualan horizontal :** penjualan antar anak perusahaan





## **DOWNSTREAM SALES**

**Laba / rugi yang timbul dari transaksi ini dikeluarkan seluruhnya dari laba / rugi konsolidasi**



## **UPSTREAM SALES**

**Laba / rugi yang timbul dari transaksi ini dialokasikan secara proporsional antara hak mayoritas dan hak minoritas**



## **PENYAJIAN HAK MINORITAS (MINORITY INTEREST)**

**Dalam neraca konsolidasi :**

- \* Antara kewajiban jangka panjang dan modal**

**Dalam laba / rugi konsolidasi**

- \* Sebagai pengurang laba bersih konsolidasi**

# Balance Sheets --December 31, 20X1

	<i>Popper</i>	<i>Sun</i>
<p>A On January 1, 20X1, Popper Company purchased at book value all the common stock of Sun Corporation.</p>		
Receivable (net)	84,000	50,000
Inventory	95,000	60,000
Fixed Assets (net)	375,000	250,000
Other Assets	25,000	15,000
Investment in Sun Stock	<u>300,000</u>	<u>          </u>
Total Assets	<u><u>\$884,000</u></u>	<u><u>\$358,000</u></u>
<b>Liabilities and Equities</b>		
Short-Term Payables	\$ 60,000	\$ 8,000
Long-Term Payables	200,000	50,000
Common Stock	500,000	200,000
Retained Earnings	<u>124,000</u>	<u>100,000</u>
Total Liabilities and Equities	<u><u>\$884,000</u></u>	<u><u>\$358,000</u></u>

# *The Consolidation Process Illustrated*

Additional data:

1. Popper uses the basic equity method to account for its investments in Sun. The investment account is carried at the book value of Sun's net assets and is adjusted for Popper's share of Sun's earnings and dividends.
2. Sun owes Popper \$1,000 on account at the end of the year.
3. Sun purchases \$6,000 of inventory from Popper during 20X1. The inventory originally cost Popper \$4,000. Sun still holds all the inventory at the end of the year.

# Consolidated Balance Sheet Workpaper

<i>Item</i>	<i>Popper Company</i>	<i>Sun Corp.</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>	<i>Consolidated</i>
Cash	5,000	3,000			8,000
Receivables (net)	84,000	30,000		(a) 1,000	113,000
Inventory	95,000	60,000		(b) 2,000	153,000
Fixed Assets (net)	375,000	250,000			625,000
Other Assets	25,000	15,000			40,000
Investment in Sun	<u>300,000</u>	<u>          </u>		(c)300,000	<u>          </u>
	<u>884,000</u>	<u>358,000</u>			<u>939,000</u>
Short-Term Pay.	60,000	8,000	(a) 1,000		67,000
Long-Term Pay.	200,000	50,000			250,000
Common Stock	500,000	200,000	(c)200,000		500,000
Retained Earnings	124,000	100,000	(b) 2,000		122,000
	<u>          </u>	<u>          </u>	(c)100,000		<u>122,000</u>
	<u>884,000</u>	<u>358,000</u>			<u>939,000</u>



## **PERBEDAAN ANTARA INDUK DAN ANAK PERUSAHAAN**

**Yang harus diperhatikan :**

- **Kebijakan akuntansi**
- **Tahun buku**
- **Mata uang**
- **Jenis Usaha**
- **Classified vs unclassified**

# **KEBIJAKAN AKUNTANSI**

- **Laporan keuangan konsolidasi harus disusun dengan kebijakan akuntansi yang sama untuk transaksi, peristiwa dan keadaan yang sama**
- **Apabila tidak mungkin menggunakan akuntansi yang sama, maka kebijakan akuntansi yang berbeda tersebut dan proporsi unsur terkait terhadap unsur sejenis dalam laporan keuangan konsolidasi harus diungkapkan**



# **TANGGAL PELAPORAN**

**Apabila tanggal pelaporan berbeda, laporan keuangan anak perusahaan dapat dikonsolidasi dengan syarat :**

- **Perbedaan tanggal pelaporan tidak lebih dari 3 (tiga) bulan**
- **Apabila perbedaan tanggal pelaporan lebih dari 3 (tiga) bulan harus dilakukan penyesuaian**

# **AKUNTANSI DIVESTASI**

- **Penurunan % kepemilikan dapat terjadi karena :**
  - \* **Induk perusahaan menjual sahamnya**
  - \* **Anak perusahaan mengeluarkan saham baru dan induk perusahaan tidak ikut membeli atau membeli dengan porsi yang lebih kecil dari prosentase kepemilikannya**
- **Transaksi di atas diperlakukan sebagai penjualan investasi oleh induk perusahaan dengan mengakui laba atau rugi yang terjadi**

## *Full Ownership Purchased at Book Value*

Peerless purchases all of Special Foods' outstanding common stock for \$300,000.

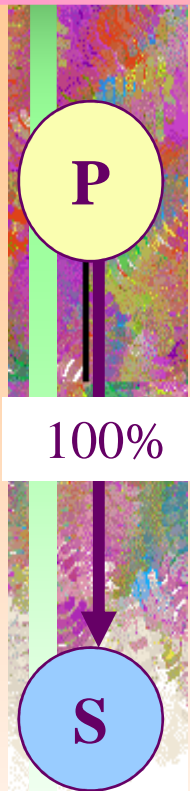
Let's take a look at the balance sheets of Peerless and Special Foods immediately before combination.



# *Balance Sheets Before Combination*

	<b>Peerless</b>	<b>Special Foods</b>
<b>Assets</b>		
Cash	\$ 350,000	\$ 50,000
Accounts Receivable	75,000	50,000
Inventory	100,000	60,000
Land	175,000	40,000
Buildings and Equipment	800,000	600,000
Accumulated Depreciation	<u>(400,000)</u>	<u>(300,000)</u>
<b>Total Assets</b>	<b><u>\$1,100,000</u></b>	<b><u>\$500,000</u></b>
<b>Liabilities and Stockholders' Equity</b>		
Accounts Payable	\$ 100,000	\$100,000
Bonds Payable	200,000	100,000
Common Stock	500,000	200,000
Retained Earnings	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>
<b>Total Liabilities and Stockholders' Equity</b>	<b><u>\$1,100,000</u></b>	<b><u>\$500,000</u></b>

# Full Ownership Purchased at Book Value



Investment cost		\$300,000
Book value:		
Common stock--Special Foods	\$200,000	
Retained earnings--Special Foods	<u>100,000</u>	
	\$300,000	
Peerless's share	<u>x 1.00</u>	<u>(300,000)</u>
Differential		<u>\$ -0-</u>

## January 1, 20X1 entry:

E(1) Investment in Special Foods Stock	300,000	
Cash		300,000

Record purchase of Special Foods stock.

# Balance Sheets After Combination

	Peerless	Special Foods
<b>Assets</b>		
Cash	\$ 50,000	\$ 50,000
Accounts Receivable	75,000	50,000
Inventory	100,000	60,000
Land	175,000	40,000
Buildings and Equipment	800,000	600,000
Accumulated Depreciation	(400,000)	(300,000)
<b>Investment in Special Foods Stock</b>	<u>300,000</u>	<u>          </u>
<b>Total Assets</b>	<u>\$1,100,000</u>	<u>\$500,000</u>
<b>Liabilities and Stockholders' Equity</b>		
Accounts Payable	\$ 100,000	\$100,000
Bonds Payable	200,000	100,000
Common Stock	500,000	200,000
Retained Earnings	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>
<b>Total Liabilities and Stockholders' Equity</b>	<u>\$1,100,000</u>	<u>\$500,000</u>

# 100% Purchase at Book Value

Account Titles	Trial Balance Data		Elimination Entries		Consolidated
	Peerless	Spec. Foods	Debits	Credits	
	Cash	50,000	50,000		
Accounts Rec.	75,000	50,000			
Inventory	100,000	60,000			
Land	175,000	40,000			
Bldg. and Equip.	800,000	600,000			
Inv. in Sp. Foods	300,000				
Total Debits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			
Accum. Depr.	400,000	300,000			
Accounts Payable	100,000	100,000			
Bonds Payable	200,000	100,000			
Common Stock	500,000	200,000			
Retained Earn.	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>			
Total Credits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			

# 100% Purchase at Book Value

Account Titles	Trial Balance Data		Elimination Entries		Consolidated
	Peerless	Spec. Foods	Debits	Credits	
Cash	50,000	50,000			
Accounts Rec.	75,000	50,000			
Inventory	100,000	60,000			
Land	175,000	40,000			
Bldg. and Equip.	800,000	600,000			
Inv. in Sp. Foods	300,000			(2) 300,000	
Total Debits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			
Accum. Depr.	400,000	300,000			
Accounts Payable	100,000	100,000			
Bonds Payable	200,000	100,000			
Common Stock	500,000	200,000	(2) 200,000		
Retained Earn.	300,000	100,000	(2) 100,000		
Total Credits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	



# 100% Purchase at Book Value

Account Titles	Trial Balance Data		Elimination Entries		Consolidated
	Peerless	Spec. Foods	Debits	Credits	
	Cash	50,000	50,000		
Accounts Rec.	75,000	50,000			125,000
Inventory	100,000	60,000			160,000
Land	175,000	40,000			215,000
Bldg. and Equip.	800,000	600,000			1,400,000
Inv. in Sp. Foods	300,000			300,000	
Total Debits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			<u>2,000,000</u>
Accum. Depr.	400,000	300,000			700,000
Accounts Payable	100,000	100,000			200,000
Bonds Payable	200,000	100,000			300,000
Common Stock	500,000	200,000	200,000		500,000
Retained Earn.	300,000	100,000	100,000		300,000
Total Credits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>2,000,000</u>

# *Elimination Entry E(2)*



## Entry E(2)

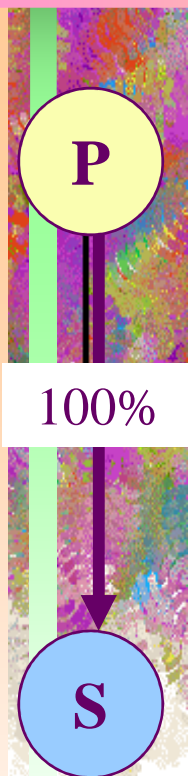
Common Stock--Special Foods	200,000
Retained Earnings	100,000
Investment in Special Foods Stock	300,000
Eliminate investment balance.	

# *Purchase At More Than Book Value*

Reasons the purchase price of a company's stock might exceed the stock's book value:

- ① Errors or omissions on the books of the subsidiary
- ② Excess of fair value over the book value of the subsidiary's net identifiable assets
- ③ Existence of goodwill
- ④ Other reasons

# Purchase At More Than Book Value

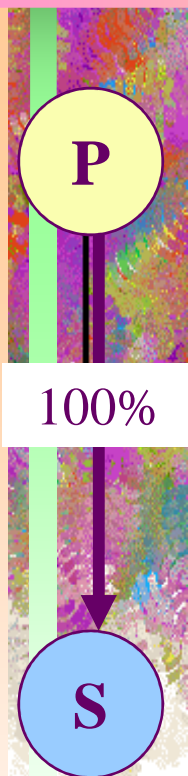


Investment cost		\$340,000
Book value:		
Common stock--Special Foods	\$200,000	
Retained earnings--Special Foods	<u>100,000</u>	
	\$300,000	
Peerless's share	<u>x 1.00</u>	<u>(300,000)</u>
Differential		<u><u>\$ 40,000</u></u>

## January 1, 20X1 entry:

E(3) Investment in Special Foods Stock	340,000	
Cash		340,000
Record purchase of Special Foods stock.		

# Purchase At More Than Book Value



Investment cost		\$340,000
Book value:		
Common stock--Special Foods	\$200,000	
Retained earnings--Special Foods	<u>100,000</u>	
	\$300,000	
Peerless's share	<u>x 1.00</u>	<u>(300,000)</u>
Differential		<u><u>\$ 40,000</u></u>

**The elimination entry on the workpaper would be:**

E(4) Common Stock--Special Foods	200,000	
Retained Earnings	100,000	
Differential	40,000	
Investment in Special Foods Stock		340,000

# Purchase At More Than Book Value

Account Titles	Trial Balance Data		Elimination Entries		Consolidated
	Peerless	Spec. Foods	Debits	Credits	
Cash	10,000	50,000			
Accounts Rec.	75,000	50,000			
Inventory	100,000	60,000			
Land	175,000	40,000			
Bldg. and Equip.	800,000	600,000			
Inv. in Sp. Foods	340,000			(4) 340,000	
Differential			(4) 40,000		
Total Debits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			
Accum. Depr.	400,000	300,000			
Accounts Payable	100,000	100,000			
Bonds Payable	200,000	100,000			
Common Stock	500,000	200,000	(4)200,000		
Retained Earn.	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>	(4)100,000		
Total Credits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			

# Purchase At More Than Book Value

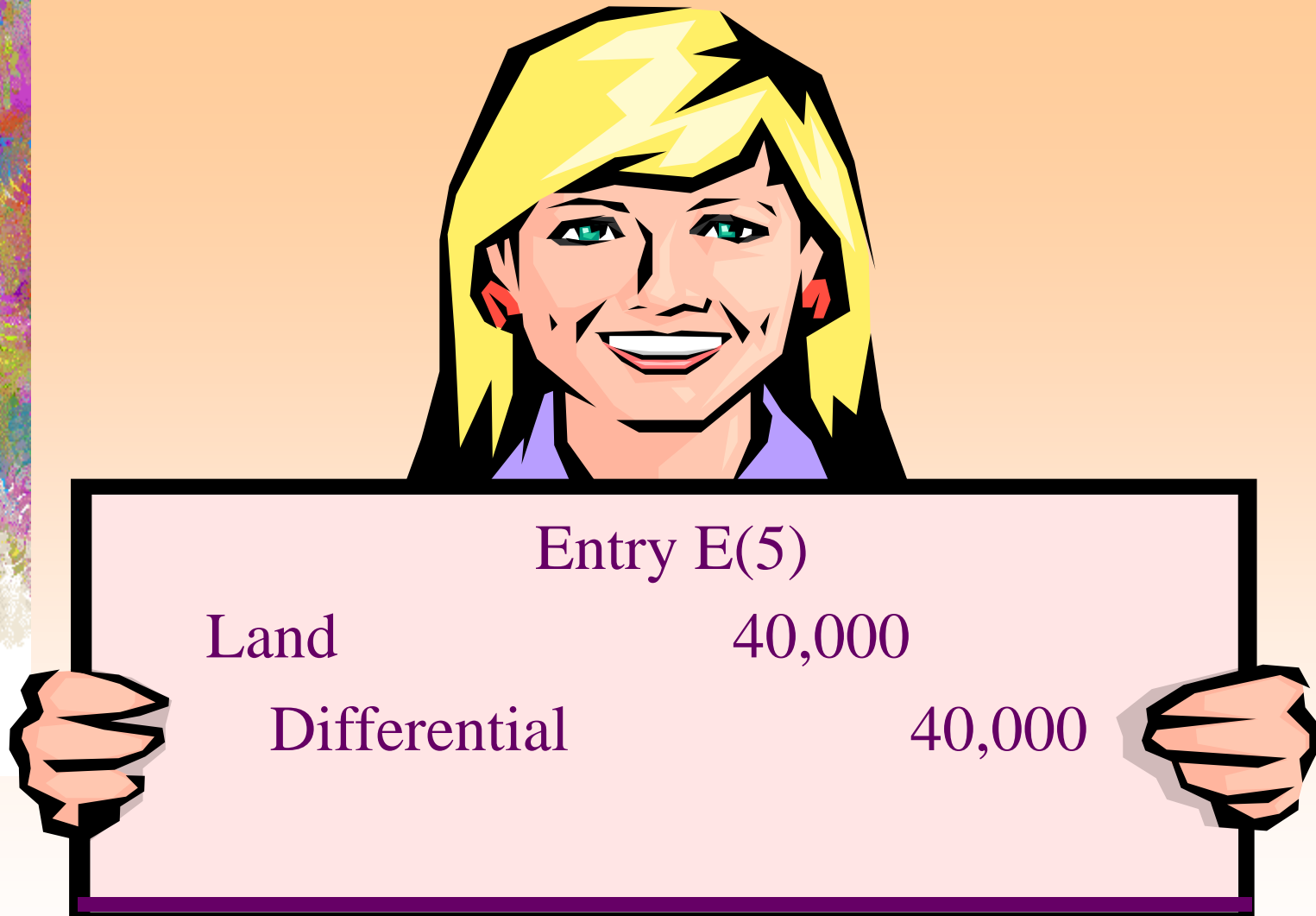
Account Titles	Trial Balance Data		Elimination Entries		Consolidated
	Peerless	Spec. Foods	Debits	Credits	
Cash	10,000	50,000			
Accounts Rec.	75,000	50,000			
Inventory	100,000	60,000			
Land	175,000	40,000	(5) 40,000		
Bldg. and Equip.	800,000	600,000			
Inv. in Sp. Foods	340,000			(4) 340,000	
Differential			(4) 40,000	(5) 40,000	
Total Debits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			
Accum. Depr.	400,000	300,000			
Accounts Payable	100,000	100,000			
Bonds Payable	200,000	100,000			
Common Stock	500,000	200,000	(4) 200,000		
Retained Earn.	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>	(4) <u>100,000</u>		
Total Credits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>	

# Purchase At More Than Book Value

Account Titles	Trial Balance Data		Elimination Entries		Consolidated
	Peerless	Spec. Foods	Debits	Credits	
Cash	10,000	50,000			60,000
Accounts Rec.	75,000	50,000			125,000
Inventory	100,000	60,000			160,000
Land	175,000	40,000	(5) 40,000		255,000
Bldg. and Equip.	800,000	600,000			1,400,000
Inv. in Sp. Foods	340,000			(4) 340,000	
Differential			(4) 40,000	(5) 40,000	
Total Debits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>			<u>2,000,000</u>
Accum. Depr.	400,000	300,000			700,000
Accounts Payable	100,000	100,000			200,000
Bonds Payable	200,000	100,000			300,000
Common Stock	500,000	200,000	(4) 200,000		500,000
Retained Earn.	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>	(4) <u>100,000</u>		<u>300,000</u>
Total Credits	<u>1,500,000</u>	<u>800,000</u>	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>	<u>2,000,000</u>



# *Elimination Entry E(5)*



Entry E(5)	
Land	40,000
Differential	40,000