

# **Bab 3 Laporan Keuangan Konsolidasi**

## **(Pencatatan Investasi dengan Metode Equity atau Metode Cost)**

### **A. METODE PENCATATAN INVESTASI SAHAM**

Ada dua alternatif metode pencatatan investasi saham yang dapat digunakan, yaitu metode equity (equity method) dan metode cost (cost method).

Menurut PAI:

*Dengan equity method, investasi dicatat sebesar harga perolehannya untuk kemudian didebit atau dikredit dengan bagian laba atau rugi perusahaan anak secara proporsional. Dividen yang diterima dicatat mengurangi perkiraan investasi yang bersangkutan.*

Menurut PAI:

*Dengan cost method, investasi dicatat sebesar harga perolehannya; dividen yang diperoleh dicatat sebagai pendapatan lain-lain. Perkiraan investasi jangka panjang akan dikredit dalam hal terdapat penerimaan dividen yang merupakan pembagian keuntungan atas periode sebelum penyertaan tersebut dilakukan atau jika perusahaan anak menderita kerugian yang sangat material yang menyebabkan penurunan nilai aktiva dan rentabilitas investee.*

**Perhatian:**

Baik pencatatan investasi saham menggunakan metode equity maupun metode cost, laporan keuangan konso-lidasi yang dihasilkan **harus sama**.

### **B. PENCATATAN DENGAN METODE EQUITY**

**Laba anak perusahaan:**

Investasi Saham PT Anak	XXX	-
Rugi-laba Anak Perusahaan	-	XXX

(Perhitungan = % kepemilikan x laba anak perusahaan)

**Rugi anak perusahaan:**

Rugi-laba PT Anak	XXX	-
Investasi Saham PT Anak	-	XXX
(Perhitungan = % pemilikan x rugi anak perusahaan)		

**Dividen kas anak perusahaan:**

Piutang Dividen/Kas	XXX	-
Investasi Saham PT Anak	-	XXX
(Perhitungan = % pemilikan x dividen kas anak perusahaan)		

**C. PENCATATAN DENGAN METODE COST****Laba atau rugi anak perusahaan:**

Tidak dijournal

**Dividen kas anak perusahaan:**

Piutang Dividen atau Kas	XXX	-
Pendapatan Dividen	-	XXX
(Perhitungan = % pemilikan x dividen kas anak perusahaan)		

**Contoh 1 (metode equity):**

Berikut ini adalah neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1990 sesaat setelah penguasaan 80% saham beredar PT A oleh PT I.

	PT I	PT A
	_____	_____
Investasi Saham PT A	Rp130,000,00	Rp
Macam-macam Aktiva	320,000,00	250,000,00
	_____	_____
Total Aktiva	Rp450,000,00	Rp250,000,00
	=====	=====
Macam-macam Utang	Rp180,000,00	Rp100,000,00
Modal Saham	200,000,00	100,000,00
Agio Saham	20,000,00	10,000,00
Laba Ditahan	50,000,00	40,000,00
	_____	_____
Total Utang dan Modal	Rp450,000,00	Rp250,000,00
	=====	=====

Transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham selama tahun 1991 adalah sebagai berikut.

- Tanggal 10-12-1991 PT A mengumumkan dividen kas sebesar Rp25.000,00, sedang PT I sebesar Rp30.000,00

- Tanggal 25-12-1991 PT A dan PT I membayar dividen kas.
- Tanggal 31-12-1991 PT A melaporkan laba tahun 1991 sebesar Rp50.000,00, sedang PT I sebesar Rp70.000,00.

Neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1991 adalah sebagai berikut.

	PT I	PT A
Investasi Saham PT A	Rp150,000,00	Rp
Macam-macam Aktiva	350,000,00	300,000,00
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp500,000,00</b>	<b>Rp300,000,00</b>
Macam-macam Utang	Rp150,000,00	Rp125,000,00
Modal Saham	200,000,00	100,000,00
Agio Saham	20,000,00	10,000,00
Laba Ditahan	130,000,00	65,000,00
<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp500,000,00</b>	<b>Rp300,000,00</b>

Transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham selama tahun 1992 adalah sebagai berikut.

- Tanggal 25-12-1992 PT I mengumumkan dan membayarkan dividen kas sebesar Rp20.000,00.
- Tanggal 31-12-1992 PT A melaporkan rugi tahun 1992 sebesar Rp15.000,00, sedang PT I melaporkan laba sebesar Rp50.000,00.

Neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1992 adalah sebagai berikut.

	PT I	PT A
Investasi Saham PT A	Rp138,000,00	Rp
Macam-macam Aktiva	412,000,00	290,000,00
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp550,000,00</b>	<b>Rp290,000,00</b>
Macam-macam Utang	Rp182,000,00	Rp130,000,00
Modal Saham	200,000,00	100,000,00
Agio Saham	20,000,00	10,000,00
Laba Ditahan	148,000,00	50,000,00
<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp550,000,00</b>	<b>Rp260,000,00</b>

**Pertanyaan:**

1. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1989! Selisih lebih harga perolehan di atas nilai buku saham diperlakukan sebagai goodwill, yang akan diamortisasi selama 10 tahun.
2. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1990!
3. Buatlah jurnal pada pembukuan PT I untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham PT A selama tahun 1991 dan 1992, apabila pencatatan investasi saham menggunakan **metode equity!**
4. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1991!
5. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1991!
6. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!
7. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!

**PT I dan Anak Perusahaan PT A  
Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi  
31 Desember 1990**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyusunan		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Investasi Saham PT A	130.000			a) 130.000		
Eliminasi Investasi Goodwill			a) 10.000		10.000	
Macam-macam Aktiva	320.000	250.000			570.000	
	450.000	250.000				
<b>Kredit:</b>						
Macam-macam Utang	180.000	100.000				280.000
Modal Saham, PT I	200.000					200.000
Agio Saham, PT I	20.000					20.000
Laba Ditahan, PT I	50.000					50.000
Modal Saham, PT A		100.000				
Eliminasi 80%			a) 80.000			
Minority interest 20%						20.000
Agio Saham, PT A		10.000				
Eliminasi 80%			a) 8.000			
Minority interest 20%						2.000
Laba Ditahan, PT A		40.000				
Eliminasi 80%			a) 32.000			
Minority interest 20%						8.000
	450.000	250.000	130.000	130.000	580.000	580.000

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1990**

Macam-macam Aktiva	Rp570.000,00	Macam-macam Utang	Rp280.000,00
Goodwill	10.000,00	Modal:	
		<u>Minority interest:</u>	
		Modal Saham	Rp20.000,00
		Agio Saham	2.000,00
		Laba Ditahan	8.000,00
			Rp 30.000,00
		<u>Controlling interest:</u>	
		Modal Saham	Rp200.000,00
		Agio Saham	20.000,00
		Laba Ditahan	50.000,00
			270.000,00
		Jumlah modal	Rp300.000,00
Total Aktiva	Rp580.000,00	Total Utang dan Modal	Rp580.000,00

3. 10-12-1991:

Piutang Dividen	20.000,00	-
Investasi Saham PT A	-	20.000,00

25-12-1991:

Kas	20.000,00	-
Piutang Dividen	-	20.000,00

31-12-1991

Investasi Saham PT A	40.000,00	-
Rugi Laba Anak Perusahaan	-	40.000,00

31-12-1992

Rugi Laba Anak Perusahaan	12.000,00	-
Investasi Saham PT A	-	12.000,00

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1991**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Investasi Saham PT A	150.000			a) 150.000		
Eliminasi Investasi Goodwill			a) 10.000	b) 1.000	9.000	
Macam-macam Aktiva	350.000	300.000			650.000	
	500.000	300.000				
<b>Kredit:</b>						
Macam-macam Utang	150.000	125.000				275.000
Modal Saham, PT I	200.000					200.000
Agio Saham, PT I	20.000					20.000
Laba Ditahan, PT I	130.000		b) 1.000			129.000
Modal Saham, PT A		100.000	a) 80.000			
Eliminasi 80% Minority interest 20%						20.000
Agio Saham, PT A		10.000	a) 8.000			
Eliminasi 80% Minority interest 20%						2.000
Laba Ditahan, PT A		65.000	a) 52.000			
Eliminasi 80% Minority interest 20%						13.000
	500.000	300.000	151.000	151.000	659.000	659.000

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1990**

Macam-macam Aktiva	Rp650.000,00	Macam-macam Utang	<u>Rp275.000,00</u>
Goodwill	9.000,00	Modal:	
		Minority interest:	
		Modal Saham	Rp20.000,00
		Agio Saham	2.000,00
		Laba Ditahan	13.000,00
			<hr/>
			Rp 35.000,00

Controlling interest:

Modal Saham	Rp200.000,00
Agio Saham	20.000,00
Laba Ditahan	129.000,00

349.000,00

Jumlah modal

Rp384.000,00

Total Aktiva

Rp659.000,00

Total Utang dan Modal

Rp659.000,00

**PT I dan Anak Perusahaan PT A  
Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi  
31 Desember 1992**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Investasi Saham PT A	138.000					
Eliminasi Investasi			a) 10.000	a) 138.000		
Goodwill				b) 2.000	8.000	
Macam-macam Aktiva	412.000	290.000			720.000	
	<u>550.000</u>	<u>290.000</u>				
<b>Kredit:</b>						
Macam-macam Utang	182.000	130.000				312.000
Modal Saham, PT I	200.000					200.000
Agio Saham, PT I	20.000					20.000
Laba Ditahan, PT I	148.000		b) 2.000			312.000
Modal Saham, PT A		100.000				
Eliminasi 80%			a) 80.000			
Minority interest 20%						20.000
Agio Saham, PT A		10.000				
Eliminasi 80%			a) 8.000			
Minority interest 20%						2.000
Laba Ditahan, PT A		50.000				
Eliminasi 80%			a) 40.000			
Minority interest 20%						10.000
	<u>550.000</u>	<u>290.000</u>	<u>140.000</u>	<u>140.000</u>	<u>710.000</u>	<u>710.000</u>

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

<b>Macam-macam Aktiva</b>	<b>Rp72.000,00</b>	<b>Macam-macam Utang</b>	<b><u>Rp310.000,00</u></b>
Goodwill	8.000,00	Modal:	
		<u>Minority interest:</u>	
		Modal Saham	Rp20.000,00
		Agio Saham	2.000,00
		Laba Ditahan	10.000,00
			Rp 32.000,00
		<u>Controlling interest:</u>	
		Modal Saham	Rp200.000,00
		Agio Saham	20.000,00
		Laba Ditahan	146.000,00
			<u>366.000,00</u>
		Jumlah modal	Rp398.000,00
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp710.000,00</b>	<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp710.000,00</b>

**Contoh 1 (metode cost)**

Berikut ini adalah neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1990 sesaat setelah penguasaan 80% saham beredar PT A oleh PT I.

	<u>PT I</u>	<u>PT A</u>
Investasi Saham PT A	Rp130.000,00	Rp
Macam-macam Aktiva	320.000,00	250.000,00
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp450.000,00</b>	<b>Rp250.000,00</b>
Macam-macam Utang	Rp180.000,00	Rp100.000,00
Modal Saham	200.000,00	100.000,00
Agio Saham	20.000,00	10.000,00
Laba Ditahan	50.000,00	40.000,00
<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp450.000,00</b>	<b>Rp250.000,00</b>



Transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham selama tahun 1991 adalah sebagai berikut.

- Tanggal 10-12-1991 PT A mengumumkan dividen kas sebesar Rp25.000,00, sedang PT I sebesar Rp30.000,00
- Tanggal 25-12-1991 PT A dan PT I membayar dividen kas.
- Tanggal 31-12-1991 PT A melaporkan laba tahun 1991 sebesar Rp50.000,00, sedang PT I sebesar Rp70.000,00.

Neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1991 adalah sebagai berikut.

	<b>PT I</b>	<b>PT A</b>
Investasi Saham PT A	Rp130.000,00	Rp
Macam-macam Aktiva	350.000,00	300.000,00
	<hr/>	<hr/>
Total Aktiva	Rp480.000,00	Rp300.000,00
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Macam-macam Utang	Rp150.000,00	Rp125.000,00
Modal Saham	200.000,00	100.000,00
Agio Saham	20.000,00	10.000,00
Laba Ditahan	110.000,00	65.000,00
	<hr/>	<hr/>
Total Utang dan Modal	Rp480.000,00	Rp300.000,00
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham selama tahun 1992 adalah sebagai berikut.

- Tanggal 25-12-1992 PT I mengumumkan dan membayarkan dividen kas sebesar Rp20.000,00.
- Tanggal 31-12-1992 PT A melaporkan rugi tahun 1992 sebesar Rp15.000,00, sedang PT I melaporkan laba sebesar Rp50.000,00.

Neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1992 adalah sebagai berikut.

	<b>PT I</b>	<b>PT A</b>
Investasi Saham PT A	Rp130.000,00	Rp
Macam-macam Aktiva	412.000,00	290.000,00
	<hr/>	<hr/>
Total Aktiva	Rp542.000,00	Rp290.000,00
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Macam-macam Utang	Rp182.000,00	Rp130.000,00
Modal Saham	200.000,00	100.000,00
Agio Saham	20.000,00	10.000,00

Laba Ditahan	140.000,00	50.000,00
Total Utang dan Modal	Rp542.000,00	Rp260.000,00

**Pertanyaan:**

1. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1990! Selisih lebih harga perolehan di atas nilai buku saham diperlakukan sebagai goodwill, yang akan diamortisasi selama 10 tahun.
2. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1990!
3. Buatlah jurnal pada pembukuan PT I untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham PT A selama tahun 1991 dan 1992, apabila pencatatan investasi saham menggunakan metode cost!
4. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1991!
5. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1991!
6. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!
7. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!

**PT I dan Anak Perusahaan PT A  
Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi  
31 Desember 1990**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Investasi Saham PT A	130.000					
Eliminasi Investasi			a) 10.000	a) 130.000		
Goodwill				10.000		
Macam-macam Aktiva	320.000	250.000			570.000	
	450.000	250.000				
<b>Kredit:</b>						
Macam-macam Utang	180.000	100.000				280.000
Modal Saham, PT I	200.000					200.000
Agio Saham, PT I	20.000					20.000
Laba Ditahan, PT I	50.000					50.000
Modal Saham, PT A		100.000				
Eliminasi 80%			a) 80.000			
Minority interest 20%						20.000
Agio Saham, PT A		10.000				

Eliminasi 80%			a) 8.000			
Minority interest 20%						2.000
Laba Ditahan, PT A		40.000				
Eliminasi 80%			a) 432.000			
Minority interest 20%						8.000
	450.000	250.000	130.000	130.000	580.000	580.000

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

Macam-macam Aktiva	Rp70.000,00	Macam-macam Utang	<u>Rp280.000,00</u>
Goodwill	10.000,00	Modal:	
		<u>Minority interest:</u>	
		Modal Saham	Rp20.000,00
		Agio Saham	2.000,00
		Laba Ditahan	8.000,00
			<u>Rp 30.000,00</u>
		<u>Controlling interest:</u>	
		Modal Saham	Rp200.000,00
		Agio Saham	20.000,00
		Laba Ditahan	50.000,00
			<u>270.000,00</u>
		Jumlah modal	<u>Rp300.000,00</u>
Total Aktiva	<u>Rp580.000,00</u>	Total Utang dan Modal	<u>Rp580.000,00</u>

3. 10-12-1991:

Piutang Dividen	20.000,00	-
Pendapatan Dividen	-	20.000,00

25-12-1991:

Kas	20.000,00	-
Piutang Dividen	-	20.000,00

31-12-1991

tidak dijurnal

31-12-1992

tidak dijurnal

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1991**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Investasi Saham PT A	130.000					
Eliminasi Investasi			a) 10.000	a) 130.000		
Goodwill				c) 2.000	9.000	
Macam-macam Aktiva	350.000	300.000			650.000	
	480.000	300.000				
<b>Kredit:</b>						
Macam-macam Utang	150.000	125.000				275.000
Modal Saham, PT I	200.000					200.000
Agio Saham, PT I	20.000					20.000
Laba Ditahan, PT I	110.000		c) 1.000	b) 20.000		129.000
Modal Saham, PT A		100.000				
Eliminasi 80%			a) 80.000			
Minority interest 20%						20.000
Agio Saham, PT A		10.000				
Eliminasi 80%			a) 8.000			
Minority interest 20%						2.000
Laba Ditahan, PT A		65.000				
Eliminasi 80% x Rp40.000,00			a) 32.000			
Minority interest 20%						13.000
Kenaikan Laba ditahan PT I			b) 20.000			
	480.000	300.000	151.000	151.000	659.000	659.000

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1991**

Macam-macam Aktiva	Rp650.000,00	Macam-macam Utang	<u>Rp275.000,00</u>
Goodwill	9.000,00	Modal:	
		Minority interest:	
		Modal Saham	Rp20.000,00
		Agio Saham	2.000,00

	Laba Ditahan	13.000,00	
			Rp 35.000,00
	<u>Controlling interest:</u>		
	Modal Saham	Rp200.000,00	
	Agio Saham	20.000,00	
	Laba Ditahan	129.000,00	
			<u>349.000,00</u>
	Jumlah modal		Rp384.000,00
Total Aktiva	Rp644.000,00	Total Utang dan Modal	Rp659.000,00

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Investasi Saham PT A	130.000					
Eliminasi Investasi			a) 10.000	a) 130.000		
Goodwill				c) 2.000	8.000	
Macam-macam Aktiva	412.000	290.000			650.000	
	542.000	290.000				
<b>Kredit:</b>						
Macam-macam Utang	182.000	130.000				312.000
Modal Saham, PT I	200.000					200.000
Agio Saham, PT I	20.000					20.000
Laba Ditahan, PT I	140.000		c) 2.000	b) 8.000		146.000
Modal Saham, PT A		100.000				
Eliminasi 80%			a) 80.000			
Minority interest 20%						20.000
Agio Saham, PT A		10.000				
Eliminasi 80%			a) 8.000			
Minority interest 20%						2.000
Laba Ditahan, PT A		50.000				
Eliminasi 80% x Rp40.000,00			a) 32.000			

Minority interest 20% Kenaikan Laba ditahan PT I			b) 8.000			10.000
	542.000	290.000	140.000	140.000	710.000	710.000

**PT I dan Anak Perusahaan PT A  
Neraca Konsolidasi  
31 Desember 1991**

Macam-macam Aktiva	Rp702.000,00	Macam-macam Utang	Rp312.000,00
Goodwill	8.000,00	Modal:	
		Minority interest:	
		Modal Saham	Rp20.000,00
		Agio Saham	2.000,00
		Laba Ditahan	10.000,00
			Rp 32.000,00
		Controlling interest:	
		Modal Saham	Rp200.000,00
		Agio Saham	20.000,00
		Laba Ditahan	148.000,00
			366.000,00
		Jumlah modal	Rp398.000,00
Total Aktiva	Rp710.000,00	Total Utang dan Modal	Rp710.000,00

**Contoh 2 (metode equity)**

Pada tahun 1991 PT I membeli secara tunai saham beredar dua perusahaan lain sebagai berikut.

- Tanggal 1 April 1991 membeli 2.250 lembar saham PT A1 Rp288.750,00
- Tanggal 30 Juni 1991 membeli 3.200 lembar saham PT A2 Rp308.000,00
- PT I menggunakan metode equity dalam mencatat investasi sahamnya.

Neraca PT I, PT A1 dan PT A2 per 31 Desember 1992 adalah sebagai berikut:

	PT I	PT A1	PT A2
Kas	Rp100.000,00	Rp30.000,00	Rp80.000,00
Piutang Wesel	150.000,00	50.000,00	100.000,00

Piutang Dagang	200.000,00	30.000,00	160.000,00
Cadangan Kerugian Piutang	(15.000,00 )	(5.000,00 )	(10.000,00 )
Piutang Sewa	20.000,00	5.000,00	-
Uang Muka untuk PT A1	60.000,00	-	-
Piutang Dividen (PT A2)	40.000,00	-	-
Persediaan Barang Dagangan	300.000,00	100.000,00	200.000,00
Tanah	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Gedung	200.000,00	-	300.000,00
Peralatan	150.000,00	400.000,00	100.000,00
Akumulasi Depresiasi	(360.000,00 )	(300.000,00 )	(200.000,00 )
Investasi Saham PT A1	225.000,00	-	-
Investasi Saham PT A2	380.000,00	-	-
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp1.650.000,00</b>	<b>Rp510.000,00</b>	<b>Rp930.000,00</b>
<b>Utang Wesel</b>	<b>Rp200.000,00</b>	<b>Rp90.000,00</b>	<b>Rp -</b>
Utang Bunga	-	-	10.000,00
Utang Dagang	220.000,00	100.000,00	160.000,00
Utang Sewa	-	-	10.000,00
Uang Muka dari PT I	-	60.000,00	-
Utang Dividen	80.000,00	-	50.000,00
Utang Obligasi	-	-	200.000,00
Modal Saham, nominal @ Rp100,00	700.000,00	300.000,00	400.000,00
Laba Ditahan	450.000,00	(40.000,00 )	100.000,00
<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp1.650.000,00</b>	<b>Rp510.000,00</b>	<b>Rp930.000,00</b>

**Catatan:**

*Dalam Piutang Wesel PT A2 dan Utang Wesel PT A1 tersebut di atas, termasuk Rp30.000,00 utang-piutang antara PT A1 dengan PT A2. Dalam Piutang Sewa PT I dan Utang Sewa PT A2 tersebut di atas, termasuk Rp10.000,00 utang-piutang antara PT I dengan PT A2.*

Modal saham dan laba ditahan per 31 Desember 1990 serta rugi laba bersih dan pembagian dividen untuk tahun 1991 dan 1992 adalah sebagai berikut.

	<b>PT I</b>	<b>PT A1</b>	<b>PT A2</b>
Modal saham			
(nominal Rp100,00 per lembar)	Rp 700.000,00	Rp 300.000,00	Rp 400.000,00
Laba ditahan 31/12/1990	140.000,00	60.000,00	(40.000,00 )

Dividen kas tahun 1991, diumumkan 20/12/1991 dan dibayar 10/1/1992	80.000,00	—	50.000,00
Laba (rugi) bersih tahun 1991	181.250,00	(60.000,00)	100.000,00
Dividen kas tahun 1992, diumumkan 20/12/1992 dan dibayar 10/1/1993	80.000,00	—	50.000,00
Laba (rugi) bersih tahun 1992	200.000,00	(40.000,00)	140.000,00

Perlakuan terhadap selisih antara harga perolehan dengan nilai buku saham adalah sebagai berikut.

- a. Selisih lebih harga perolehan di atas nilai buku saham PT A1 untuk menyesuaikan nilai peralatan **Rp10.000,00** dan sisanya diakui sebagai **goodwill**. Peralatan didepresiasi dengan metode garis selama 10 tahun tanpa nilai residu, sedang goodwill akan diamortisasi selama 10 tahun.
- b. Selisih lebih nilai buku di atas harga perolehan saham PT A2 untuk menyesuaikan nilai gedung. Gedung didepresiasi dengan metode garis selama 10 tahun tanpa nilai residu.

**Pertanyaan:**

1. Hitunglah selisih antara harga perolehan dengan nilai buku saham PT A1 dan PT A2 pada saat perolehan!
2. Hitunglah selisih antara harga pokok dengan nilai buku saham PT A1 dan PT A2 per 31 Desember 1992!
3. Buatlah perhitungan perubahan saldo Investasi Saham PT A1 dan Investasi Saham PT A2 dari saat perolehan s.d. 31 Desember 1992, dan perubahan saldo Laba Ditahan PT I dari 31 Desember 1990 s.d. 31 Desember 1992!
4. Buatlah jurnal pada pembukuan PT I selama tahun 1991 dan 1992 untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham PT A1 dan PT A2!
5. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!
6. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!

**Jawab**

1. Saham PT A1:

Harga perolehan saham		Rp288.750,00
Nilai buku saham:		
Modal saham = 75% x Rp300.000,00	Rp225.000,00	
Laba ditahan 1-4-1991 = 75% x Rp45.000,00	33.750,00	
	258.750,00	
Selisih lebih harga perolehan di atas nilai buku saham PT A1		Rp 30.000,00
Kenaikan nilai peralatan		10.000,00
		Rp 20.000,00
		Rp 20.000,00



Saham PT A2:

Harga perolehan saham Rp308.000,00

Nilai buku saham:

Modal saham =  $80\% \times \text{Rp}400.000,00$  Rp320.000,00

Laba ditahan 30-6-1991 =

$80\% \times \text{Rp}10.000,00$  8.000,00

328.000,00

Penurunan nilai gedung

Rp 20.000,00

2. Saham PT A1:

Harga pokok saham Rp225.000,00

Nilai buku saham:

Modal saham =  $75\% \times \text{Rp}300.000,00$  Rp225.000,00

Laba ditahan 31-12-1991 =

$75\% \times (\text{Rp}40.000,00)$  ( 30.000,00)

195.000,00

Selisih lebih harga pokok di atas nilai buku saham PT A1

Rp 30.000,00

Kenaikan nilai peralatan

10.000,00

Goodwill

Rp 20.000,00

Saham PT A2:

Harga pokok saham Rp380.000,00

Nilai buku saham:

Modal saham =  $80\% \times \text{Rp}400.000,00$  Rp320.000,00

Laba ditahan 31-12-1991 =

$80\% \times \text{Rp}100.000,00$  80.000,00

400.000,00

Penurunan nilai gedung

Rp 20.000,00

3.

**Investasi Saham PT A1      Investasi Saham PT A2      Laba Ditahan PT I**

Saldo 31/12/1990

Rp -      Rp -      Rp140.000,00

1-4-1991: Pembelian saham  
PT A1

288.750,00

30-6-1991: Pembelian saham  
PT A2

308.000,00

20/12/1991 (Pengumuman dividen kas):			
PT A2 (80% x Rp50.000,00)		(40.000,00)	
PT I (Rp80.000,00)			(80.000,00)
31/12/1991 (Pelaporan rugi laba thn 1991):			
PT A1 (rugi Rp60.000,00 x 75% x 9/12)	(33.750,00)		(33.750,00)
PT A2 (laba Rp100.000,00 x 80% x 6/12)		40.000,00	40.000,00
PT I (laba Rp181.750,00)			181.750,00
20/12/1992 (Pengumuman dividen kas):			
PT A2 (80% x Rp50.000,00)		(40.000,00)	
PT I (Rp80.000,00)			(80.000,00)
31/12/1992 (Pelaporan rugi laba thn 1992):			
PT A1 (rugi Rp40.000,00 x 75%)	(30.000,00)		(30.000,00)
PT A2 (laba Rp140.000,00 x 80%)		112.000,00	112.000,00
PT I (laba Rp200.000,00)			200.000,00
<hr/>			
Saldo 31/12/1992	Rp225.000,00	Rp380.000,00	Rp450.000,00
4. 1-4-1991:	Investasi Saham PT A1	Rp288.500,00	
	Kas		Rp288.500,00
30-6-1991:	Investasi Saham PT A2	Rp308.000,00	
	Kas		Rp308.000,00
20-12-1991:	Piutang Dividen	Rp40.000,00	
	Investasi Saham PT A2		Rp40.000,00
31-12-1991:	Rugi Laba Anak Perusahaan	Rp33.750,00	
	Investasi Saham PT A1		Rp33.750,00
	Investasi Saham PT A2	Rp40.000,00	
	Rugi Laba Anak Perusahaan		Rp40.000,00
10-1-1992	Kas	Rp40.000,00	
	Piutang Dividen		Rp40.000,00
20-12-1992:	Piutang Dividen	Rp40.000,00	
	Investasi Saham PT A2		Rp40.000,00
31-12-1992:	Rugi Laba Anak Perusahaan	Rp30.000,00	
	Investasi Saham PT A1		Rp30.000,00
	Investasi Saham PT A2	Rp112.000,00	
	Rugi Laba Anak Perusahaan		Rp112.000,00

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

	PT I	PT AI	PT A2	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>							
Kas	100.000	30.000	80.000			210.000	
Piutang Wesel	150.000	50.000	100.000		f) 30.000	270.000	
Piutang Dagang	200.000	30.000	160.000			390.000	
Piutang Sewa	20.000	5.000	-		g) 10.000	15.000	
Uang Muka untuk PT A1	60.000	-	-		i) 60.000	-	
Piutang Dividen	40.000	-	-		j) 40.000	-	
Persed. Barang Dagangan	300.000	100.000	200.000			600.000	
Tanah	200.000	200.000	200.000			600.000	
Gedung	200.000	-	300.000		b) 20.000	480.000	
Peralatan	150.000	400.000	100.000	a) 10.000		660.000	
Investasi Saham PT A1	225.000						
Eliminasi Investasi				a) 20.000	c) 3.500	16.500	
Investasi Saham PT A2	380.000				b) 380.000		
	2.025.000	815.000	1.140.000				
<b>Kredit</b>							
Cadangan Kerugian Piut.	15.000	5.000	10.000				30.000
Akumulasi Depresiasi	360.000	300.000	200.000	e) 3.000	d) 1.750		858.750
Utang Wesel	200.000	90.000	-	f) 30.000			260.000
Utang Bunga	-	-	10.000				10.000
Utang Dagang	220.000	100.000	160.000				480.000
Utang Sewa	-	-	10.000	g) 10.000			-
Uang Muka dari PT I	-	60.000	-	h) 60.000			-
Utang Dividen	80.000	-	50.000	i) 40.000			90.000
Utang Obligasi	-	-	200.000				200.000
Modal Saham, PT I	700.000						700.000
Laba Ditahan, PT I	450.000			c) 3.500	e) 3.000		
			d) 1.750				447.750
Modal Saham, PT I		300.000					
Eliminasi 75%			a) 225.000				
Minority interest 25%							75.000
Modal Saham, PT AI		(40.000)					
Eliminasi 75%				a) 30.000			
Minority interest 25%						10.000	
Modal Saham, PT A2			400.000				
Eliminasi 80%				b) 320.000			
Laba Ditahan, PT A2			100.000				80.000
Eliminasi 80%				b) 80.000			
Minority interest 20%							20.000
	2.025.000	815.000	1.140.000	803.250	803.250	3.251.500	3.251.500

**PT I dan Anak Perusahaan PT A1 dan PT A2**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

<b>Aktiva Lancar:</b>		<b>Utang:</b>	
Kas	Rp210.000,00	Utang Wesel	Rp 260.000,00
Piutang Wesel	270.000,00	Utang Bunga	10.000,00
Piutang Dagang	390.000,00	Utang Dagang	480.000,00
Cad. Kerugian Piutang	( 30.000,00)	Utang Dividen	90.000,00
Piutang Sewa	15.000,00	Utang Obligasi	200.000,00
Persed. Barang Dagangan	600.000,00		
	<u>Rp1.455.000,00</u>		<u>Rp1.040.000,00</u>
<b>Aktiva Tetap:</b>		<b>Modal:</b>	
Tanah	Rp 600.000,00	<b>Minority interest:</b>	
Gedung	480.000,00	Modal Saham	Rp155.000,00
Peralatan	660.000,00	Laba Ditahan	10.000,00
Akumulasi Depresiasi	( 858.750,00)		
	<u>Rp 881.250,00</u>		<u>Rp 165.000,00</u>
Goodwill	16.500	<b>Controlling interest:</b>	
	<u>Rp 897.750,00</u>	Modal Saham	Rp700.000,00
		Laba Ditahan	447.750,00
			<u>1.147.750,00</u>
			<u>Rp1.312.750,00</u>
<b>Total Aktiva</b>	<u>Rp2.352.750,00</u>	<b>Total Utang dan Modal</b>	<u>Rp2.352.750,00</u>

**Contoh 2 (metode cost)**

Pada tahun 1991 PT I membeli secara tunai saham beredar dua perusahaan lain sebagai berikut.

- Tanggal 1 April 1991 membeli 2.250 lembar saham PT A1 Rp288.750,00
- Tanggal 30 Juni 1991 membeli 3.200 lembar saham PT A2 Rp308.000,00
- PT I menggunakan **metode cost** dalam mencatat investasi sahamnya.

Neraca PT I, PT A1 dan PT A2 per 31 Desember 1992 adalah sebagai berikut.

	<b>PT I</b>	<b>PT A1</b>	<b>PT A2</b>
Kas	Rp100.000,00	Rp30.000,00	Rp80.000,00
Piutang Wesel	150.000,00	50.000,00	100.000,00
Piutang Dagang	200.000,00	30.000,00	160.000,00
Cadangan Kerugian Piutang	(15.000,00 )	(5.000,00 )	(10.000,00 )
Piutang Sewa	20.000,00	5.000,00	-
Uang Muka untuk PT A1	60.000,00	-	-
Piutang Dividen (PT A2)	40.000,00	-	-

Persediaan Barang Dagangan	300.000,00	100.000,00	200.000,00
Tanah	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Gedung	200.000,00	-	300.000,00
Peralatan	150.000,00	400.000,00	100.000,00
Akumulasi Depresiasi	(360.000,00 )	(300.000,00 )	(200.000,00 )
Investasi Saham PT A1	288.750,00	-	-
Investasi Saham PT A2	308.000,00	-	-
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp1.641.750,00</b>	<b>Rp510.000,00</b>	<b>Rp930.000,00</b>
<b>Utang Wesel</b>	<b>Rp200.000,00</b>	<b>Rp90.000,00</b>	<b>Rp -</b>
Utang Bunga	-	-	10.000,00
Utang Dagang	220.000,00	100.000,00	160.000,00
Utang Sewa	-	-	10.000,00
Uang Muka dari PT I	-	60.000,00	-
Utang Dividen	80.000,00	-	50.000,00
Utang Obligasi	-	-	200.000,00
Modal Saham, nominal @ Rp100,00	700.000,00	300.000,00	400.000,00
Laba Ditahan	441.750,00	(40.000,00 )	100.000,00
<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp1.641.750,00</b>	<b>Rp510.000,00</b>	<b>Rp930.000,00</b>

**Catatan:**

*Dalam Piutang Wesel PT A2 dan Utang Wesel PT A1 tersebut di atas, termasuk Rp30.000,00 utang-piutang antara PT A1 dengan PT A2. Dalam Piutang Sewa PT I dan Utang Sewa PTA2 tersebut di atas, termasuk Rp10.000,00 utang-piutang antara PT I dengan PT A2.*

Modal saham dan laba ditahan per 31 Desember 1990 serta rugi laba bersih dan pembagian dividen untuk tahun 1991 dan 1992 adalah sebagai berikut.

	<b>PT I</b>	<b>PT A1</b>	<b>PT A2</b>
<b>Modal saham</b>			
(nominal Rp100,00 per lembar)	Rp 700.000,00	Rp 300.000,00	Rp 400.000,00
Laba ditahan 31/12/1990	140.000,00	60.000,00	(40.000,00 )
Dividen kas tahun 1991, diumumkan 20/12/1991 dan dibayar 10/1/1992	80.000,00	-	50.000,00
Laba (rugi) bersih tahun 1991	181.750,00	(60.000,00 )	100.000,00

Dividen kas tahun 1992, diumumkan 20/12/1992 dan dibayar 10/1/1993	80.000,00	-	50.000,00
Laba (rugi) bersih tahun 1992	200.000,00	(40.000,00)	140.000,00

*Perlakuan terhadap selisih antara harga perolehan dengan nilai buku saham adalah sebagai berikut.*

- Selisih lebih harga perolehan di atas nilai buku saham PT A1 untuk menyesuaikan nilai peralatan Rp10.000,00 dan sisanya diakui sebagai goodwill. Peralatan didepresiasi dengan metode garis selama 10 tahun tanpa nilai residu, sedang goodwill akan diamortisasi selama 10 tahun.*
- Selisih lebih nilai buku di atas harga perolehan saham PT A2 untuk menyesuaikan nilai gedung. Gedung didepresiasi dengan metode garis selama 10 tahun tanpa nilai residu.*

**Pertanyaan:**

- Hitunglah selisih antara harga perolehan dengan nilai buku saham PT A1 dan PT A2 pada saat perolehan!
- Buatlah perhitungan perubahan saldo Investasi Saham PT A1 dan Investasi Saham PT A2 dari saat perolehan s.d. 31 Desember 1992, dan perubahan saldo Laba Ditahan PT I dari 31 Desember 1990 s.d. 31 Desember 1992!
- Buatlah jurnal pada pembukuan PT I selama tahun 1991 dan 1992 untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham PT A1 dan PT A2!
- Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!
- Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!

**Jawab**

1. Saham PT A1:

Harga perolehan saham		Rp288.750,00
Nilai buku saham:		
Modal saham = 75% x Rp300.000,00	Rp225.000,00	
Laba ditahan 1-4-1991 = 75% x Rp45.000,00	33.750,00	
		<hr/>
		258.750,00

Selisih lebih harga perolehan di atas nilai buku saham PT A1	Rp 30.000,00
Kenaikan nilai peralatan	10.000,00
	<hr/>

Goodwill	Rp 20.000,00
	<hr/> <hr/>

Saham PT A2:

Harga perolehan saham	Rp308.000,00
-----------------------	--------------

Nilai buku saham:

Modal saham = 80% x Rp400.000,00	Rp320.000,00
Laba ditahan 30-6-1991 = 80% x Rp10.000,00	8.000,00
	<u>328.000,00</u>

Penurunan nilai gedung

Rp 20.000,00

2.

	<u>Investasi Saham PT A1</u>	<u>Investasi Saham</u>	<u>Laba Ditahan PT I PT A2</u>
Saldo 31/12/1990	Rp -	Rp -	Rp140.000,00
1-4-1991: Pembelian saham PT A1	288.750,00		
30-6-1991: Pembelian saham PT A2		308.000,00	
20/12/1991			
(Pengumuman dividen kas):			
PT A2 (Rp50.000,00 x 75%)			40.000,00
PT I (Rp80.000,00)			(80.000,00)
31/12/1991			
(Pelaporan rugi laba thn 1991):			
PT I (laba Rp181.750,00)			181.750,00
20/12/1992			
(Pengumuman dividen kas):			
PT A2 (Rp50.000,00 x 75%)			40.000,00
PT I (Rp80.000,00)			(80.000,00)
31/12/1992			
(Pelaporan rugi laba thn 1992):			
PT I (laba Rp200.000,00)			200.000,00
Saldo 31/12/1992	<u>Rp288.750,00</u>	<u>Rp308.000,00</u>	<u>Rp441.750,00</u>

3.	1-4-1991: Investasi Saham PT A1	Rp288.500,00	
	Kas		Rp288.500,00
	30-6-1991: Investasi Saham PT A2	Rp308.000,00	
	Kas		Rp308.000,00
	20-12-1991: Piutang Dividen	Rp40.000,00	
	Pendapatan Dividen		Rp40.000,00
	31-12-1991: tidak dijurnal		
	10-1-1992 Kas	Rp40.000,00	
	Piutang Dividen		Rp40.000,00
	20-12-1992: Piutang Dividen	Rp40.000,00	
	Pendapatan Dividen		Rp40.000,00
	31-12-1992: tidak dijurnal		

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

	PT I	PT A1	PT A2	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>							
Kas	100.000	30.000	80.000			210.000	
Piutang Wesel	150.000	50.000	100.000		h) 30.000	270.000	
Piutang Dagang	200.000	30.000	160.000			390.000	
Piutang Sewa	20.000	5.000	-		i) 10.000	15.000	
Uang Muka untuk PT A1	60.000	-	-		j) 60.000	-	
Piutang Dividen	40.000	-	-		k) 40.000	-	
Persed. Barang Dagangan	300.000	100.000	200.000			600.000	
Tanah	200.000	200.000	200.000			600.000	
Gedung	200.000	-	300.000		c) 20.000	480.000	
Peralatan	150.000	400.000	100.000	a) 10.000		660.000	
Investasi Saham PT A1	288.7500						
Eliminasi Investasi					a) 288.750		
Goodwill				a) 20.000	c) 3.500	16.500	
Investasi Saham PT A2	380.000						
Eliminasi Investasi					c) 308.000		
	2.016.000	815.000	1.140.000				
<b>Kredit</b>							
Cadangan Kerugian Piut.	15.000	5.000	10.000				30.000
Akumulasi Depresiasi	360.000	300.000	200.000	g) 3.000	f) 1.750		858.750
Utang Wesel	200.000	90.000	-	h) 30.000			260.000
Utang Bunga	-	-	10.000				10.000
Utang Dagang	220.000	100.000	160.000				480.000
Utang Sewa	-	-	10.000	i) 10.000			-
Uang Muka dari PT I	-	60.000	-	j) 60.000			-
Utang Dividen	80.000	-	50.000	k) 40.000			90.000
Utang Obligasi	-	-	200.000				200.000
Modal Saham, PT I	700.000						700.000
Laba Ditahan, PT I	441.000			b) 63.750	d) 72.000		
				e) 3.500	g) 3.000		
				f) 1.750			447.750
Modal Saham, PT I		300.000					
Eliminasi 75%				a) 225.000			
Minority interest 25%							75.000
Laba Ditahan, PT A1		(40.000)					
El. 75% x Rp45.000				a) 33.750			
Minority interest 25%						10.000	
Penurunan Laba dit PT I					b) 63.750		
Modal Saham, PT A2			400.000				
Eliminasi 80%				c) 320.000			
Minority interest 20%							80.000
Laba Ditahan, PT A2			100.000				80.000
Elim. 80% x Rp10.000				c) 80.000			
Minority interest 20%							20.000
enaikan Laba dit. PT I				d) 72.000			
	2.016.7500	815.000	1.140.000	803.250	803.250	3.251.500	3.251.500



**PT I dan Anak Perusahaan PT A1 dan PT A2**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

<b>Aktiva Lancar:</b>		<b>Utang:</b>	
Kas	Rp210.000,00	Utang Wesel	Rp 260.000,00
Piutang Wesel	270.000,00	Utang Bunga	10.000,00
Piutang Dagang	390.000,00	Utang Dagang	480.000,00
Cad. Kerugian Piutang	( 30.000,00)	Utang Dividen	90.000,00
Piutang Sewa	15.000,00	Utang Obligasi	200.000,00
Persed. Barang Dagangan	600.000,00		
	<u>Rp1.455.000,00</u>		<u>Rp1.040.000,00</u>
<b>Aktiva Tetap:</b>		<b>Modal:</b>	
Tanah	Rp 600.000,00	<u>Minority interest:</u>	
Gedung	480.000,00	Modal Saham	Rp155.000,00
Peralatan	660.000,00	Laba Ditahan	10.000,00
Akumulasi Depresiasi	( 858.750,00)		
	<u>Rp 881.250,00</u>		<u>Rp 165.000,00</u>
Goodwill	16.500	<u>Controlling interest:</u>	
		Modal Saham	Rp700.000,00
		Laba Ditahan	447.750,00
			<u>1.147.750,00</u>
			<u>Rp1.312.750,00</u>
<b>Total Aktiva</b>	<u><u>Rp2.352.750,00</u></u>	<b>Total Utang dan Modal</b>	<u><u>Rp2.352.750,00</u></u>

**Contoh 3 (metode equity - dividen likuidasi)**

Pada tgl. 1 Januari 1992 membeli secara tunai 1.500 lembar saham beredar PT A dengan harga Rp280.000,00.

Posisi modal PT I dan PT A per 1 Januari 1992 adalah sebagai berikut.

	PT I	PT A
Modal Saham (nominal @ Rp100,00)	Rp400.000,00	Rp200.000,00
Agio Saham	40.000,00	20.000,00
Laba Ditahan	80.000,00	100.000,00

Berikut ini adalah neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1992.

	PT I	PT A
Kas	Rp100.000,00	Rp80.000,00
Piutang Dagang	137.500,00	120.000,00
Piutang Dividen	97.500,00	-

Persediaan Barang Dagangan	200.000,00	180.000,00
Mebel dan Peralatan Kantor	350.000,00	300.000,00
Akumulasi Depresiasi	(100.000,00 )	(100.000,00 )
Investasi Saham PT A	250.000,00	-
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp1.035.000,00</b>	<b>Rp580.000,00</b>
Utang Dagang	Rp77.500,00	Rp60.000,00
Utang Bunga	20.000,00	10.000,00
Utang Dividen	100.000,00	130.000,00
Utang Hipotik	200.000,00	100.000,00
Modal Saham	400.000,00	200.000,00
Agio Saham	40.000,00	20.000,00
Laba Ditahan	197.500,00	60.000,00
<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp1.035.000,00</b>	<b>Rp580.000,00</b>

Rugi laba dan pembagian dividen kas selama tahun 1992 adalah sebagai berikut.

	<b>PT I</b>	<b>PT A</b>
20-12-1992, pengumuman dividen kas dan		
15-1-1993, pembayaran dividen kas	Rp100.000,00	Rp130.000,00
31-12-1992, pelaporan rugi laba tahun 1990	150.000,00	90.000,00

PT I menggunakan **metode equity** dalam pencatatan terhadap investasi sahamnya.

**Pertanyaan:**

1. Buatlah jurnal pada pembukuan PT I selama tahun 1992 dan 1993 untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham PT A!
2. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1992! Selisih lebih antara harga pokok dengan nilai buku saham diperlakukan sebagai goodwill yang akan diamortisasi selama 40 tahun.
3. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!

**Jawab**

1. <u>1-1-1992:</u>		
Investasi Saham PT A	Rp280.000,00	-
Kas	-	Rp280.000,00
<u>20-12-1992</u>		
Piutang Dividen	Rp97.500,00	-
Investasi Saham PT A		Rp97.500,00

31-12-1992

Investasi Saham PT A

Rp67.500,00

Rugi Laba Anak Perusahaan

-

Rp67.500,00

15-1-1993

Kas Rp97.500,00

-

Piutang Dividen

-

Rp97.500,00

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Kas	100.000	80.000			180.000	
Piutang Dagang	137.500	120.000			257.500	
Piutang Dividen	97.500			c) 97.500		
Persediaan Barang						
Dagangan	200.000	180.000			380.000	
Mebel dan Peralatan Kantor	350.000	300.000			650.000	
Investasi Saham PT A	250.000					
Eliminasi Investasi			a) 40.000	a) 250.000		
Goodwill				b) 1.000	39.000	
	1.135.000	680.000				
<b>Kredit:</b>						
Akumulasi Depresiasi	100.000	100.000				200.000
Utang Dagang	77.500	60.000				137.500
Utang Bunga	20.000	10.000				30.000
Utang Dividen	100.000	130.000	c) 97.500			132.500
Utang Hipotik	200.000	100.000				300.000
Modal Saham, PT I	400.000					400.000
Agio Saham, PT I	40.000					40.000
Laba Ditahan, PT I	197.500		b) 1.000			196.500
Modal Saham, PT A		200.000				
Eliminasi 75%			a) 150.000			
Minority interest 25%						50.000
Agio Saham, PT A		20.000				
Eliminasi 75%			a) 15.000			
Minority interest 25%						5.000
Laba Ditahan, PT A		60.000				
Eliminasi 75%			a) 45.000			
Minority interest 25%						15.000
	1.135.000	680.000	348.500	348.500	1.506.500	1.506.500

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

Kas	Rp 180.000,00	Utang Dagang	Rp 137.500,00
Piutang Dagang	257.500,00	Utang Bunga	30.000,00
Persediaan Barang Dagangan	380.000,00	Utang Dividen	132.500,00
Mebel dan Peralatan Kantor	650.000,00	Utang Hipotik	300.000,00
Akumulasi Depresiasi	( 200.000,00)	<u>Minority interest:</u>	
Goodwill	39.000,00	Modal Saham	Rp50.000,00
		Agio Saham	5.000,00
		Laba Ditahan	15.000,00
			70.000,00
		Jumlah Utang	<u>Rp 670.000,00</u>
		Modal:	
		Modal Saham	Rp400.000,00
		Agio Saham	40.000,00
		Laba Ditahan	196.500,00
			636.500,00
		Jumlah Modal	
Total Aktiva	Rp1.306.500,00	Total Utang dan Modal	Rp1.306.500,00

**Contoh 3 (metode cost - dividen likuidasi)**

Pada tgl. 1 Januari 1992 membeli secara tunai 1.500 lembar saham beredar PT A dengan harga Rp280.000,00.

Posisi modal PT I dan PT A per 1 Januari 1992 adalah sebagai berikut.

	PT I	PT A
Modal Saham (nominal @ Rp100,00)	Rp400.000,00	Rp200.000,00
Agio Saham	40.000,00	20.000,00
Laba Ditahan	80.000,00	100.000,00

Berikut ini adalah neraca PT I dan PT A per 31 Desember 1992.

	PT I	PT A
Kas	Rp100.000,00	Rp80.000,00
Piutang Dagang	137.500,00	120.000,00
Piutang Dividen	97.500,00	-
Persediaan Barang Dagangan	200.000,00	180.000,00
Mebel dan Peralatan Kantor	350.000,00	300.000,00
Akumulasi Depresiasi	(100.000,00 )	(100.000,00 )

Investasi Saham PT A	250.000,00	-
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp1.035.000,00</b>	<b>Rp580.000,00</b>
Utang Dagang	Rp77.500,00	Rp60.000,00
Utang Bunga	20.000,00	10.000,00
Utang Dividen	100.000,00	130.000,00
Utang Hipotik	200.000,00	100.000,00
Modal Saham	400.000,00	200.000,00
Agio Saham	40.000,00	20.000,00
Laba Ditahan	197.500,00	60.000,00
<b>Total Utang dan Modal</b>	<b>Rp1.035.000,00</b>	<b>Rp580.000,00</b>

Rugi laba dan pembagian dividen kas selama tahun 1992 adalah sebagai berikut.

	<b>PT I</b>	<b>PT A</b>
20-12-1992, pengumuman dividen kas dan		
15-1-1993, pembayaran dividen kas	Rp100.000,00	Rp130.000,00
31-12-1992, pelaporan rugi laba tahun 1990	150.000,00	90.000,00

PT I menggunakan **metode cost** dalam pencatatan terhadap investasi sahamnya.

**Diminta:**

1. Buatlah jurnal pada pembukuan PT I selama tahun 1992 dan 1993 untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan investasi saham!
2. Buatlah kertas kerja penyusunan neraca konsolidasi per 31 Desember 1992! Selisih lebih antara harga pokok dengan nilai buku saham diperlakukan sebagai goodwill yang akan diamortisasi selama 40 tahun.
3. Susunlah neraca konsolidasi per 31 Desember 1992!

**Jawab**

1. <u>1-1-1992:</u>		
Investasi Saham PT A	Rp280.000,00	-
Kas	-	Rp280.000,00
<u>20-12-1992</u>		
Piutang Dividen	Rp97.500,00	-
Pendapatan Dividen	-	Rp67.500
Investasi Saham PT A	-	30.000,00
<u>31-12-1992</u> tidak dijurnal		
<u>15-1-1993</u>		
Kas	Rp97.500,00	-
Piutang Dividen	-	Rp97.500,00

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Kertas Kerja Penyusunan Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

	PT I	PT A	Eliminasi & Penyesuaian		Neraca Konsolidasi	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
<b>Debit:</b>						
Kas	100.000	80.000			180.000	
Piutang Dagang	137.500	120.000			257.500	
Piutang Dividen	97.500			c) 97.500		
Persediaan Barang Dagangan	200.000	180.000			380.000	
Mebel dan Peralatan Kantor	350.000	300.000			650.000	
Investasi Saham PT A	250.000					
Eliminasi Investasi Goodwill			a) 40.000	a) 250.000 b) 1.000	39.000	
	<b>1.135.000</b>	<b>680.000</b>				
<b>Kredit:</b>						
Akumulasi Depresiasi	100.000	100.000				200.000
Utang Dagang	77.500	60.000				137.500
Utang Bunga	20.000	10.000				30.000
Utang Dividen	100.000	130.000	c) 97.500			132.500
Utang Hipotik	200.000	100.000				300.000
Modal Saham, PT I	400.000					400.000
Agio Saham, PT I	40.000					40.000
Laba Ditahan, PT I	197.500		b) 1.000			196.500
Modal Saham, PT A		200.000				
Eliminasi 75% Minority interest 25%			a) 150.000			50.000
Agio Saham, PT A		20.000				
Eliminasi 75% Minority interest 25%			a) 15.000			5.000
Laba Ditahan, PT A		60.000				
Eliminasi 75% x (100.000 - (130.000 - 90.000))			a) 45.000			15.000
Minority interest 25%						
	<b>1.135.000</b>	<b>680.000</b>	<b>348.500</b>	<b>348.500</b>	<b>1.506.500</b>	<b>1.506.500</b>

**PT I dan Anak Perusahaan PT A**  
**Neraca Konsolidasi**  
**31 Desember 1992**

Kas	Rp 180.000,00	Utang Dagang	Rp 137.500,00
Piutang Dagang	257.500,00	Utang Bunga	30.000,00
Persediaan Barang Dagangan	380.000,00	Utang Dividen	132.500,00
Mebel dan Peralatan Kantor	650.000,00	Utang Hipotik	300.000,00
Akumulasi Depresiasi	( 200.000,00)	<u>Minority interest:</u>	
Goodwill	39.000,00	Modal Saham	Rp50.000,00
		Agio Saham	5.000,00
		Laba Ditahan	15.000,00
			70.000,00
		Jumlah Utang	<u>Rp 670.000,00</u>
		Modal:	
		Modal Saham	Rp400.000,00
		Agio Saham	40.000,00
		Laba Ditahan	196.500,00
			636.500,00
		Jumlah Modal	636.500,00
Total Aktiva	<u>Rp1.306.500,00</u>	Total Utang dan Modal	<u>Rp1.306.500,00</u>