



NERACA KONSOLIDASI  
PERUBAHAN KEPEMILIKAN

## Neraca

Neraca adalah laporan yang berisi harta (asset), utang atau kewajiban-kewajiban pada pihak lain (liabilities) beserta modal (capital) dari suatu perusahaan pada saat tertentu.



Neraca Konsolidasi adalah sebuah neraca yang menunjukkan kondisi keuangan gabungan antara induk perusahaan dan anak perusahaan.

## Konsolidasi

Konsolidasi adalah dua buah perusahaan yang bergabung bubar demi hukum dan sebagai gantinya didirikan suatu perusahaan dengan nama yang baru meskipun secara financial perusahaan baru tersebut mengambil alih asset hak dan kewajiban dari 2 perusahaan yang bubar tersebut.

# Bentuk Neraca Konsolidasi

Rp

Neraca Konsolidasi PT. Raihan				
Kas		200.000	Hutang Lancar	400.000
Piutang		250.000	Hutang Wesel	600.000
Persediaan		320.000		
Tanah		430.000	Modal:	
Bangunan & peralatan	2.800.000		Saham	1.000.000
Akm. Depr.	(1.400.000)	1.400.000	Laba di Tahan	600.000
Total Aset		<u>2.600.000</u>	Total Hutang & Modal	<u>2.600.000</u>

## *Konsolidasi Perubahan-Perubahan Dalam Hak Pemilikan*

*Hubungan antara perusahaan induk dan perusahaan anak lebih mudah dicapai melalui pemilikan saham, dari pada dengan cara merger atau konsolidasi, terutama bila dilihat dari segi dana yang diperlukan. Melalui kepemilikan saham ini, hak kontrol terhadap perusahaan anak dapat dilakukan secara bertahap, berarti hak kepemilikan saham perusahaan anak itu berubah-ubah.*

Hal ini mengakibatkan timbulnya persoalan-persoalan khusus, yaitu

- ▶ Di dalam penyusunan neraca konsolidasi.
- ▶ Perubahan saldo rekening investasi saham-saham perusahaan anak, dikarenakan bertambah atau berkurangnya jumlah relative (prosentage) pemilikan saham dari jumlah saham-saham perusahaan anak.

## Pengertian dan Pengaruh Adanya Perubahan Hak Pemilikan

Penggabungan usaha merupakan usaha untuk menggabungkan suatu perusahaan dengan satu atau lebih perusahaan lain ke dalam satu kesatuan ekonomi.

Pengaruh aktivitas-aktivitas tersebut pada perusahaan induk tergantung pada harga saat saham tambahan tersebut dijual atau saham diperoleh kembali dengan cara dibeli, dan pada saat perusahaan induk dilibatkan secara langsung dalam transaksi-transaksi dengan perusahaan anak.

*Faktor-faktor untuk menentukan besarnya kontribusi dari masing-masing perusahaan yang mengadakan penggabungan usaha, adalah:*

- Dengan mengeluarkan satu jenis modal saham.
- Dengan mengeluarkan dua atau lebih jenis modal saham.

## Hal yang menyebabkan perubahan hak pemilikan dan pengaruhnya terhadap neraca konsolidasi:

- ▶ Pembelian saham-saham perusahaan anak dilakukan lebih dari satu kali, akan tetapi hak kontrol diperoleh sejak saat pembelian saham tahap pertama.
- ▶ Pembelian saham-saham perusahaan anak dilakukan lebih dari satu kali, dan hak kontrol diperoleh baru sesudah bebarapa tahap pembelian saham.
- ▶ Pembelian dan penjualan kembali sebagian dari saham perusahaan anak, yang dimiliki oleh perusahaan induk.
- ▶ Emisi saham (Pengeluaran saham baru) oleh perusahaan anak dan satu penarikan kembali saham-saham perusahaan anak kepada pemegang saham minoritas yang mempengaruhi kepemilikan perusahaan induk.
- ▶ Transaksi-transaksi saham yang ditarik dari peredaran (treasury stock) pada perusahaan anak.

## **Perlakuan akuntansi untuk pembelian saham perusahaan anak yang dilakukan beberapa kali**

Perusahaan yang telah mempunyai hak kontrol pada perusahaan lain terus menambah hak pemilikannya dengan cara membeli saham-saham perusahaan lain tersebut dari para pemegang saham lainnya. Apabila hal ini terjadi, maka akan mengakibatkan perubahan di dalam saldo rekening investasi saham, melainkan juga perubahan terhadap rekening Laba Yang Ditahan (LYD) pada buku-buku perusahaan induk. Tetapi seberapa jauh perubahan-perubahan yang harus diakui sangat dipengaruhi oleh pencatatan yang dipakai terhadap investasi saham-saham perusahaan anak

## **Metode harga perolehan (cost method)**

Apabila metode harga perolehan dipakai, pengaruh adanya perubahan kepemilikan saham tersebut di dalam pencatatan pada buku-buku perusahaan induk yaitu berupa kenaikan saldo rekening investasi, maka eliminasi terhadap modal saham dilakukan sesuai dengan hak kepemilikan saham.

## **Perlakuan akuntansi untuk pembelian dan penjualan kembali sebagian dari saham perusahaan anak yang dimiliki oleh perusahaan induk.**

Meskipun tujuan pemilikan saham-saham pada perusahaan anak tidak untuk diperjualbelikan, akan tetapi dalam keadaan tertentu perusahaan induk dapat menjual kembali sebagian dari saham-saham perusahaan anak yang telah dimilikinya. Apabila hal ini terjadi, berarti akan mengurangi hak kepemilikannya pada perusahaan anak dan juga nilai investasinya.

## **Perlakuan akuntansi untuk emisi saham dan penarikan kembali saham-saham perusahaan anak yang mempengaruhi hak pemilikan perusahaan induk.**

- ▶ Hak kepemilikan saham oleh perusahaan induk pada perusahaan anak bisa berubah-ubah, bukan saja disebabkan oleh transaksi pembelian dan penjualan saham-saham yang bersangkutan oleh perusahaan induk melainkan juga transaksi modal/saham yang terjadi pada perusahaan anak. Transaksi-transaksi modal (saham) pada perusahaan anak akan mempengaruhi secara tidak langsung pada bagian pemilikan perusahaan induk. Pengeluaran saham-saham baru (emisi saham) oleh perusahaan anak akan mengakibatkan berkurangnya hak-hak pemilikan perusahaan induk apabila atas emisi saham tersebut perusahaan induk tidak berhasil memperoleh saham-saham yang baru tersebut sama dengan prosentase pemilikannya semula.
- ▶ Di lain pihak penarikan kembali (pelunasan) sebagian modal saham oleh perusahaan anak pada pemegang saham minoritas akan berakibat kenaikan terhadap prosentase pemilikan saham bagi perusahaan induk. Perubahan hak-hak pemilikan yang disebabkan oleh terjadinya perubahan pada struktur permodalan perusahaan anak, memerlukan perhatian dan analisa khusus dalam rangka penyusunan neraca konsolidasi.

# Perlakuan akuntansi transaksi lainnya yang mempengaruhi perubahan hak pemilikan.

Transaksi-transaksi saham yang ditarik dari peredaran (treasury stock) pada perusahaan anak, yaitu :

- ▶ Perusahaan menarik kembali dari peredaran terhadap modal sahamnya, akan tetapi tidak diartikan sebagai pelunasan, melainkan untuk dijual kembali.
- ▶ Saham-saham yang ditarik dari peredaran biasanya dicatat sesuai dengan harga perolehannya (harga belinya).
- ▶ Apabila perusahaan induk membeli sebagian besar saham-saham perusahaan anak, dan ada sebagian saham perusahaan anak yang ditarik dari peredaran, maka hak pemilikan perusahaan induk dihitung berdasarkan atas jumlah saham yang beredar. Pada neraca, saham yang ditarik dari peredaran dianggap sebagai modal saham yang dilunasi, sehingga sebesar harga perolehannya harus dikurangkan dari saldo hak-hak para pemegang saham dengan memperhatikan harga(kurs) pada saat mula-mula saham itu dikeluarkan.
- ▶ Apabila penarikan kembali modal saham yang beredar dianggap sebagai pelunasan, maka selisih lebih harga pelunasan di atas nilai nominal (nilai yang ditetapkan) dan agio saham harus dikurangkan dari saldo laba yang ditahan, seakan-akan sebagai deviden likuidasi.
- ▶ Sebaliknya apabila harga pelunasan di bawah nilai nominal (nilai yang ditetapkan) dan agio sahamnya, maka diperlukan untuk menghapuskan seluruh jumlah agio saham dan memindahkan sebesar selisihnya pada rekening (elemen) hak-hak para pemegang saham yang lain sebagai modal yang disetor berasal dari pelunasan kembali modal saham.

**TERIMA KASIH**