

Nama : Ni Wayan Ratna Janesa Wijayanti

NPM : 2212120003

Matakul : Akuntansi Keuangan Lanjutan AK.1

Laporan Keuangan
PT Idia dan PT Aido
tanggal 31/12/2012

Keterangan	PT Idia	PT Aido
Penjualan	3.000.000	1.600.000
Pendapatan dari PT Aido	390.000	
Hpp	(1.500.000)	(800.000)
Beban operasi	(600.000)	(300.000)
Laba bersih	1.290.000	500.000
Laba ditahan 1/1/2012	2.500.000	1.000.000
Dividen	(500.000)	(100.000)
Laba ditahan 31/1/2012	3.290.000	1.400.000
Neraca		
Kas	1.490.000	800.000
Piutang Usaha	1.000.000	1.000.000
Persediaan	2.000.000	1.500.000
Investasi dalam Saham PT Aido	6.790.000	
Bangunan	4.000.000	2.800.000
Tanah	5.000.000	2.000.000
Total Aktiva	20.260.000	8.100.000
Utang Usaha	1.000.000	700.000
Utang Bank	5.990.000	1.000.000
Modal Saham	10.000.000	5.000.000
Laba ditahan	3.290.000	1.400.000
Total Pasiva / Kewajiban	20.260.000	8.100.000

Labas saldo normal Kredit

Date:

no.

No.

Date:

Kertas kerja konsolidasi
PT Idia dan PT Aido
per 31/12/2012

Keterangan	PT Idia	PT Aido	Debet	Kredit	Laporan Konsolidasi
Laporan Laba rugi					4.600.000
Penjualan	3.000.000	1.600.000			-
Pendapatan dari PT Aido	330.000		3.900.000		(2.300.000)
HPP	(1.500.000)	(800.000)			(1.010.000)
Beban Operasi	(600.000)	(300.000)	110.000		1.290.000
Laba bersih	1.290.000	500.000			2.500.000
Laba ditahan 1/1/2012	2.500.000	1.000.000	1.000.000		(500.000)
Dividen	(500.000)	(100.000)		100.000	
Laba ditahan 31/12/2012	3.290.000	1.400.000			3.290.000
NERACA					2.270.000
Kas.	1.470.000	800.000			2.000.000
Piutang Usaha	1.000.000	1.000.000			3.500.000
Persediaan	2.000.000	1.500.000			
Investasi dim Saham PT Aido	6.790.000			290.000	6.500.000
Bangunan	4.000.000	2.800.000	300.000	60.000	7.040.000
Tanah	5.000.000	2.000.000			7.000.000
Good will			200.000	50.000	150.000
Total Aktiva	20.260.000	8.100.000			21.960.000
Utang Usaha	1.000.000	700.000			1.700.000
Utang Bank	5.970.000	1.000.000			6.970.000
Modal Saham	10.000.000	5.000.000	5.000.000		10.000.000
Laba ditahan	3.290.000	1.400.000			3.290.000
Total Passiva/Kewajiban	20.260.000	8.100.000			21.960.000

Hasil belajar Hal 77.

Labo saldo normal Kredit

Date:

Jawaban Hal 77

1. mencari Pendapatan " Laba Bersih anak - Undervalue - Penurunan goodwill

Labo	500.000
amortisasi:	
• undervalue bangunan (300 jt : 5)	(60.000)
• penurunan goodwill (200 jt x 25%)	(50.000)
Pendapatan	<u>390.000</u>

2. Mencari Investasi dalam Saham

Nilai Buku (modal saham anak + agio saham + laba ditahan awal)	6.000.000
Undervalue bangunan	300.000
Penurunan Good Will	200.000
	<u>6.500.000</u>
Pendapatan	390.000
Dividen	<u>(1000.000)</u>
	<u>6.790.000</u>

Jurnal Elim

1. Modal saham	5.000.000	
✓ laba ditahan	1.000.000	
✓ Bangunan	300.000	
✓ Goodwill	200.000	
✓ Investasi dim Saham		6.500.000

2. ✓ Beban operasi	110.000	
✓ bangunan		60.000
✓ goodwill		50.000

3. ✓ Pendapatan	390.000	
✓ Dividen anak.		100.000
✓ Investasi dim Saham		290.000

Jurnal

1. Pendapatan dari entitas anak 390.000.000
 Dividen 100.000.000
 Investasi dalam Saham 290.000.000

2. Modal Saham 5.000.000.000
 Laba ditahan 1 Januari 1.000.000.000
 Selisih Investasi (Bangunan & Goodwill) 500.000.000
 Investasi dalam Saham 6.500.000.000

3. Modal Saham 5.000.000.000
 Laba ditahan 1 Januari 1.000.000.000
 Bangunan 300.000.000
 Goodwill 200.000.000
 Investasi dalam Saham 6.500.000.000

3. Beban operasi 110.000.000
 Bangunan 60.000.000
 Goodwill 50.000.000

07 / 11 2024

Latihan / Penugasan soal di wa.

No. _____
 Date: _____

Nama : Ni Wayan Ratna Janesa Wijayanti

Soal 1. Soal I

1. P Co. Membeli 80% Saham berhak suara S Inc. senilai Rp. 2.500.000.000 pada 1 Januari 2016. Ekuitas S pada saat itu terdiri dari :

share capital, Par Rp.10.000	Rp. 1.000.000.000
share Premium,	600.000.000
Retained Earnings	800.000.000
Total shareholders' equity	Rp. 2.400.000.000

Kelebihan cost atas nilai tercatat aset Neto dialokasikan 10% ke Inventory yang undervalue dan terjual ditahun 2016, 40% ke aset yang juga undervalue dengan masa manfaat 8 tahun, dan sisanya ke goodwill.

Neraca saldo komparatif untuk kedua perusahaan pada 31 Desember 2016 tampak sebagai berikut (dalam ribuan rupiah) :

	P	S
Other assets - net	3.850.000	2.600.000
Investment in S	2.500.000	
Expenses (including cost of goods sold)	3.180.000	600.000
Dividends	500.000	800.000
Total debits	10.030.000	3.400.000
share capital \$ 10 par	3.000.000	1.000.000
share Premium	850.000	600.000
Retained Earnings	2.020.000	800.000
Sales (Penjualan)	4.000.000	1.000.000
Dividend Income	160.000	
Total Credits	10.030.000	3.400.000

- Berdasarkan informasi di atas, saudara diminta untuk
- Menentukan angka yang akan muncul di dalam laporan
- Keuangan konsolidasian per 31 Desember 2016 untuk akan-akan:
1. Goodwill (asumsi tidak ada penurunan nilai)
 2. Bagian keuntungan kepentingan non pengendali
 3. Consolidated net income
 4. Consolidated retained earnings
 5. NCI equity

Jawab :

1. Goodwill = Harga Pasar : 80% - nilai buku

Harga Pasar = 2.500.000.000 : 80%

= 3.125.000.000

Harga buku = 2.400.000.000

= 3.125.000.000 - 2.400.000.000

= 725.000.000

Under-Value Persediaan 10% :

= 725.000.000 x 10%

= 72.500.000

Aset 40% :

= 725.000.000 x 40%

Aset 40% = 290.000.000

290.000.000 : 8

Aset 40% : 8 = 36.250.000

Lalu = 72.500.000 + 290.000.000 = 362.500.000 (NB)

No. _____

Date. _____

Mencari Goodwill

$$\begin{aligned} R &= (\text{Selisih dari nilai pasar} - \text{nilai buku}) - \text{total Undervalue} \\ &= (725.000.000) - 362.500.000 \\ &= 362.500.000 \text{ (Good Will)} \end{aligned}$$

2.

$$\begin{aligned} \text{Laba} &= \text{Penjualan} - \text{beban anak Perusahaan} \\ &= \text{Laba bersih anak} \\ &= 1.000.000.000 - 600.000.000 \\ &= 400.000.000 \end{aligned}$$

$$\text{Laba Investee } (400.000.000 \times 20\%) \quad 80.000.000$$

Amortisasi / Impair Selisih Investasi

- Undervalue Persediaan $(72.500.000 \times 20\%)$ $(14.500.000)$
- Undervalue Aset $(36.250.000 \times 20\%)$ $(7.250.000)$

$$\text{Laba Kepentingan non Pengendali} \quad \underline{\underline{58.250.000}}$$

3.

Mencari konsolidasi net income
Jurnal Eliminasi :

1. Saldo awal investasi dengan kekayaan Entitas Anak

Jurnal :

Modal saham	1.000.000.000
Agio saham	600.000.000
Laba ditahun	800.000.000
Goodwill	362.500.000
Persediaan	72.500.000
Aset tetap	290.000.000
Investasi dalam saham (80%)	2.900.000.000
kepentingan non pengendali (20%)	625.000.000

2. Menutup deviden income

Jurnal :

Deviden Income	160.000.000
Deviden	160.000.000

3. Alokasi laba kepentingan non pengendali

Jurnal :

Laba Kepentingan Non pengendali	58.250.000
Deviden	40.000.000
Kepentingan Non pengendali	18.250.000

4. Amortisasi dan Impairment selisih investasi

Jurnal :

Biaya Penjualan	108.750.000
Persediaan (10%)	72.500.000
Aset tetap (40% : 8)	36.250.000

No. _____

Date: _____

Lanjut ke Perhitungan Konsolidasi net income (laba bersih)

Penjualan (sales P + sales S)	5.000.000.000
Dividen Income	-
Biaya Penjualan (biaya ^{2x} + biaya amortisasi)	(3.888.750.000)
Labu Kepentingan non pengendali	(58.250.000)
<u>Konsolidasi net income</u>	<u>1.053.000.000</u>

4. Mencari Konsolidasi Retained Earnings (Laba ditahan akhir)
masukin Jurnal :

Konsolidasi net income	1.053.000.000
Labu ditahan awal (Induk)	2.020.000.000
Dividen (Induk)	(500.000.000)
<u>Retained Earnings</u>	<u>2.573.000.000</u>

5. Mencari NCI Equity (Pendapatan kepentingan non pengendali)
Total Kepentingan non pengendali di Jurnal Eliminasi

$$\begin{aligned} \text{NCI Equity} &= 629.000.000 + 18.250.000 \\ &= 643.250.000 \end{aligned}$$