

**BAB 6**

**LABA ATAS TRANSAKSI ANTAR**

**PERUSAHAAN-AKTIVATETAP**



**Program Studi Akuntansi**  
**Jurusan Pendidikan Ekonomi**  
**Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial**  
**Universitas Pendidikan Indonesia**  
**2007**

## **BAB 6**

### **Laba atas Transaksi Antar Perusahaan-Aktiva Tetap**

#### **Garis Besar**

**Penjualan Aktiva Tetap Kepada Perusahaan Afiliasi Pada Harga Selain Nilai Buku Menciptakan Laba atau Rugi yang Belum Terealisasi Bagi Entitas yang Dikonsolidasikan.**

- A. Keuntungan atau kerugian antar perusahaan muncul dalam laporan laba rugi afiliasi penjual pada tahun penjualan
- B. Keuntungan atau kerugian yang belum direalisasi dari sudut pandang entitas yang dikonsolidasikan tidak bisa dijual kepada entitas luar atau, dalam kasus depreciable aktiva tetap, secara penuh menggunakan entitas yang dikonsolidasikan
  - 1. pengaruh dari keuntungan atau kerugian yang belum direalisasikan harus dieliminasi dari pendapatan investasi dalam konsolidasi satu-baris
  - 2. pengaruh dari keuntungan atau kerugian yang belum direalisasikan harus dieliminasi dari laporan keuangan konsolidasi

#### **Penjualan Tanah Antar Perusahaan Arus-ke-Bawah**

- A. Pada tahun penjualan tanah antar perusahaan, dibuat jurnal pada kertas kerja konsolidasi untuk mengeliminasi keuntungan penjualan tanah dan mengurangi akun tanah menjadi harga perolehannya.
  - 1. jurnal ini sama untuk penjualan tanah antar perusahaan Arus-ke-Bawah dan Arus-ke-Atas
  - 2. perusahaan induk mengurangi pendapatan investasinya dan akun investasi untuk keuntungan antar perusahaan yang belum terealisasi.
- B. Selama tanah dipergunakan pada tahun berikutnya sampai tahun penjualan, kertas kerja konsolidasi dibutuhkan pada setiap tahun untuk mengurangi akun tanah sampai harga perolehannya dan meningkatkan akun investasi untuk menetapkan resiprokal dengan akun ekuitas anak perusahaan pada awal periode.
- C. Saat tanah dijual kepada entitas luar, induk perusahaan mengakui laba atas penjualan antar perusahaan sebelumnya.

1. jurnal kertas kerja menyesuaikan keuntungan atas penjualan tanah terhadap keuntungan yang dikonsolidasikan dan menetapkan resiprokal antara investasi awal dan akun ekuitas anak perusahaan
2. keuntungan yang dikonsolidasikan adalah selisih antara biaya perolehan dan harga penjualan terakhir kepada entitas luar

## **Penjualan Tanah Arus-ke-Atas**

- A. Pada tahun penjualan tanah antar perusahaan, jumlah keuntungan atas penjualan dieliminasi dari laporan keuangan konsolidasi dan tanah dicatat sebesar harga perolehannya pada entitas yang dikonsolidasikan.
- B. Perusahaan induk mengurangi pendapatan investasinya hanya untuk proporsi keuntungan yang belum direalisasikan karena kepemilikan minoritas juga berhak atas itu
- C. Pada kertas kerja konsolidasi, pendapatan kepemilikan minoritas diperhitungkan sebagai pendapatan real anak perusahaan sebesar persentase kepemilikannya. Pendapatan real anak perusahaan dilaporkan pendapatan dikurangi keuntungan yang belum terealisasi dan ditambah kerugian yang belum direalisasi.
- D. Selama tanah dipergunakan pada tahun berikutnya sampai tahun penjualan, kertas kerja konsolidasi dibutuhkan pada setiap tahun untuk:
  1. mengurangi akun tanah menjadi harga perolehannya
  2. meningkatkan akun investasi untuk pembagian keuntungan yang belum direalisasikan (jurnal ini menetapkan resiprokal dengan akun ekuitas anak perusahaan pada awal periode), dan
  3. mengurangi hak minoritas awal untuk menyamakan hak minoritas pada akhir tahun sebelumnya (dengan kata lain, perubahan hak minoritas diperhitungkan dari pendapatan yang dilaporkan menjadi jumlah yang telah direalisasi).
- E. Saat perusahaan induk menjual tanah ke entitas luar, keuntungan atau kerugian untuk perusahaan induk dikonversi ke keuntungan atau kerugian pada entitas yang dikonsolidasikan untuk dicatat pada laporan keuangan konsolidasi.
  1. jumlah keuntungan atau kerugian adalah selisih antara harga tanah dan harga penjualan akhir kepada entitas luar.
  2. jurnal kertas kerja memasukkan keuntungan dari penjualan antar perusahaan, meningkatkan akun investasi untuk menetapkan resiprokal dengan akun ekuitas awal anak perusahaan, dan mengurangi kepemilikan minoritas awal untuk menyamakan pada akhir tahun sebelumnya. (hanya
  3. pada buku perusahaan induk, perusahaan induk membagi keuntungan yang ditangguhkan sebelumnya dari penjualan antarperusahaan diakui dan direalisasikan dengan penambahan pendapatan investasi dan pada akun investasi.

## **Penjualan Aktiva Tetap yang dapat Disusutkan Arus-ke-Bawah**

- A. Pada tahun penjualan, keuntungan yang belum direalisasi dari penjualan arus-ke-bawah dari aktiva tetap digambarkan dalam akun perusahaan induk.
1. keuntungan yang belum direalisasi dieliminasi di dalam penentuan pendapatan investasi dengan metode ekuitas
  2. keuntungan yang belum direalisasi seharusnya tidak muncul pada laporan laba rugi konsolidasi
  3. keuntungan yang belum direalisasi dihilangkan dari laporan keuangan konsolidasi kertas kerja yang mengeliminasi keuntungan dan mengembalikan aaktiva tetap menjadi nilai penyusutannya pada entitas konsolidasi pada saat penjualan
  4. semua penyusutan pada keuntungan yang belum direalisasi pada tahun penjualan diakui sebagai keuntungan
  5. beban penyusutan dan akumulasi penyusutan berkurang pada kertas kerja konsolidasi untuk menyusutkan harga perolehan pada akhir periode entitas yang dikonsolidasikan.
  6. perhitungan pendapatan kepemilikan minoritas tidak berpengaruh.
- B. Pada tahun berikutnya setelah penjualan antarperusahaan, perusahaan induk menyesuaikan pendapatan investasinya untuk pengakuan bagian per bagian dari keuntungan yang belum direalisasi.
1. seluruh jumlah keuntungan dari penjualan antarperusahaan baru diakui sebagai pendapatan investasi pada akhir masa penggunaan dari aktiva tetap
  2. akun investasi mencerminkan dasar pembagaian proporsi ekuitas anak perusahaan, dengan asumsi tidak ada laba yang belum direalisasikan atau perbedaan pada biaya-nilai buku.

## **Penjualan Aktiva Tetap yang dapat Disusutkan Arus-ke-Bawah**

- A. Pada tahun penjualan Arus-ke-Atas pada harga selain nilai bukunya, keuntungan atau kerugian berada pada akun perusahaan anak.
1. pendapatan investasi pada tahun terjadinya penjualan, perusahaan induk menyesuaikan bagiannya dari keuntungan atau kerugian yang belum direalisasi dan bagiannya dari setiap pengakuan bagian per bagian atas keuntungan atau kerugian melalui penyusutan.
  2. pendapatan hak minoritas dihitung berdasarkan besar persentase hak minoritas anak perusahaan dari pendapatan yang telah direalisasi
  3. Pendapatan anak perusahaan yang direalisasi dihitung berdasarkan laba bersih yang dilaporkan anak perusahaan dikurangi keuntungan yang direalisasi ditambah pengakuan bagian per bagian atas keuntungan melalui penyusutan
  4. Keuntungan yang belum direalisasi tidak muncul pada laporan konsolidasi
  5. Kertas kerja konsolidasi dibutuhkan untuk mengeliminasi pengaruh dari penjualan antarperusahaan Arus-ke-Atas:

- a. keuntungan yang belum direalisasi dieliminasi dan aktiva tetap dikembalikan menjadi nilai penyusutannya pada entitas yang dikonsolidasikan pada tahun penjualan
  - b. penyusutan pada keuntungan untuk tahun yang bersangkutan (pengakuan bagian per bagian) dieliminasi dari akun penyusutan.
- B. Pada tahun setelah tahun penjualan antarperusahaan Arus-ke-Atas, kertas kerja mengalokasikan keuntungan yang belum direalisasi antara akun pendapatan dan hak minoritas awal serta mengembalikan aktiva tetap dan akun akumulasi penyusutan menjadi harga perolehan pada entitas yang dikonsolidasikan.
1. Debit pada hak minoritas menyesuaikan hak minoritas awal pada tahun yang bersangkutan sama dengan hak minoritas akhir tahun sebelumnya
  2. Debit pada akun investasi diperlukan untuk membentuk resiprokal antara akun investasi dengan akun entitas anak perusahaan pada awal periode
  3. Pada saat seluruh keuntungan yang belum direalisasi telah direalisasi melalui penyusutan, tidak diperlukan lagi penyesuaian.

### **Persediaan Dibeli Antarperusahaan Untuk Digunakan Sebagai Aktiva Tetap**

- A. Keuntungan yang belum direalisasi atas penjualan diakui melalui penyusutan oleh pembelian afiliasi
- B. Kertas Kerja pada tahun penjualan antarperusahaan:
1. mengurangi penjualan untuk penjualan antarperusahaan, mengurangi harga pokok penjualan untuk biaya persediaan dan mengurangi aktiva tetap menjadi harga perolehannya pada entitas yang dikonsolidasikan
  2. Mengeliminasi penyusutan atas laba kotor dari penjualan
- C. Kertas kerja pada tahun berikutnya akan mengurangi aktiva tetap menjadi harga perolehannya, mengeliminasi pengaruh keuntungan yang belum direalisasi dari akun penyusutan, serta membantuk resiprokal antara ekuitas awal periode dan jumlah investasi

## Uraian Tugas

## Menit

Pertanyaan (10)

Latihan (12)

L6-1	4 pertanyaan umum pilihan ganda	12
L6-2	[Parcon/Samero] Diskusi (pengaruh penjualan tanah antarperusahaan)	15
L6-3	[Pruitt/Silverman] Menghitung penjualan Arus-ke-bawah dan Arus-ke-atas atas tanah (90% kepemilikan anak perusahaan, pada tahun penjualan dan tahun berikutnya)	20
L6-4	[Packman/Skyfall] Menghitung dan mengoreksi jurnal untuk penjualan Arus-ke-bawah atas bangunan (80% kepemilikan anak perusahaan, pada tahun penjualan)	20
L6-5	[Pigwich/Salmark] Jurnal dan laporan laba-rugi konsolidasi (penjualan Arus-ke-bawah atas bangunan, hak minoritas)	15
L6-6	AICPA 4 pertanyaan umum pilihan ganda	12
L6-7	6 pertanyaan tipe masalah	30
L6-8	[Purdy/Seivert] Menyiapkan laporan laba-rugi konsolidasi (100% kepemilikan anak perusahaan, penjualan atas mesin yang dibeli 2 tahun sebelumnya dengan Arus-ke-atas)	20
L6-9	[Pepper/Salt] Pendapatan investasi dari 40% investee (penjualan persediaan Arus-ke-atas dan penjualan tanah Arus-ke-bawah, 2 tahun)	15
L6-10	[Plain/Simple] Menghitung (penjualan Arus-ke-atas atas peralatan, hak minoritas)	20
L6-11	[Pell/Sapanaro] Menghitung (	
L6-12	[Pasco/Slocum] mengkalkulasikan laba bersih konsolidasi selama 4 tahun ( goodwill negatif, penjualan tanah Arus-ke-atas, penjualan mesin Arus-ke-bawah, penjualan persediaan barang dagangan Arus-ke-atas)	35

Soal-soal (13) (\* = LOTUS)

S6-1	[Perdue/Spear] Menyiapkan laporan laba-rugi konsolidasi (100% kepemilikan anak perusahaan, metode ekuitas tidak lengkap, penjualan Arus-ke-bawah atas aktiva tetap dan persediaan)	25
S6-2	[Pontiac/Sioux] Menyiapkan neraca konsolidasi 3 tahun setelah akuisisi dengan hak minoritas (metode ekuitas tidak lengkap, penjualan Arus-ke-bawah atas persediaan, penjualan Arus-ke-atas atas tanah)	25
S6-3	[Pine/Spruce] Menyiapkan laporan laba-rugi untuk 2 tahun	

	(metode biaya dengan hak minoritas, penjualan persediaan antarperusahaan, penjualan Arus-ke-bawah atas mesin)	25
S6-4*	[Page/Sas] Laporan keuangan Kertas kerja pada tahun akuisisi (metode ekuitas dengan hak minoritas, penjualan Arus-ke-bawah atas tanah dan peralatan)	50
S6-5*	[Pal/Sim] Laporan keuangan kertas kerja 2 tahun setelah akuisisi (metode ekuitas dengan hak minoritas, penjualan Arus-ke-bawah atas persediaan, tanah, dan mesin)	60
S6-6*	[Pall/Stor] Laporan keuangan kertas kerja (penjualan Arus-ke-bawah atas persediaan dan tanah, penjualan Arus-ke-bawah atas mesin pada tahun sebelumnya)	50
S6-7*	[Phal/Sink] Laporan keuangan kertas kerja 2 tahun setelah akuisisi (metode ekuitas dengan hak minoritas, perbedaan nilai wajar dengan nilai buku, penjualan Arus-ke-bawah atas peralatan tahun sebelumnya, penjualan Arus-ke-Atas atas tanah pada tahun yang bersangkutan)	50
S6-8*	[Port/Skip] Laporan keuangan kertas kerja 4 tahun setelah akuisisi dengan 100% kepemilikan anak perusahaan (metode ekuitas, penjualan Arus-ke-bawah atas mesin pada tahun yang bersangkutan)	70
S6-9*	[Pic/Sic] Kertas kerja konsolidasi pada tahun akuisisi dan tahun berikutnya (metode ekuitas tidak lengkap, penjualan Arus-ke-atas atas mesin pada tahun pertama, neraca saldo)	90
S6-10*	[Park/Spin] Laporan keuangan kertas kerja 3 tahun setelah akuisisi dengan 80% kepemilikan (metode akuitas, penjualan Arus-ke-Atas atas persediaan, penjualan Arus-ke-Atas atas aktiva tetap pada tahun sebelumnya)	60
S6-11*	[Pike/Shad] Laporan keuangan kertas kerja satu tahun setelah 90% kepemilikan (penjualan Arus-ke-bawah persediaan, penjualan Arus-ke-Atas atas tanah dan bangunan pada tahun sebelumnya, penjualan Arus-ke-bawah atas peralatan pada tahun bersangkutan)	90
S6-12*	AICPA [Cain/frey] Laporan keuangan kertas kerja ( 100% kepemilikan anak perusahaan, metode biaya, penjualan Arus-ke-bawah pada tengah tahun atas tanah dan bangunan, penjualan Arus-ke-atas atas persediaan)	80
S6-13*	[Pape/Sach] menganalisis 10 pertanyaan dari laporan perusahaan dan konsolidasi yang telah disediakan	30

*Ilustrasi 6-1*

Laba Antar Perusahaan Atas Tanah

P memiliki 90% kepemilikan S, diperoleh pada saat nilai buku sama dengan nilai wajar pada awal tahun 19x1. Harga perolehan pada tahun 19x1 \$1,500 dan dijual antar perusahaan dengan harga \$2,500. Tanah dijual kepada entitas luar pada tahun 19x3 seharga \$3,000.

Laba Terpisah Tahun 19X1 :

	P Menjual Tanah Pada S Arus Ke Bawah		S Menjual Tanah Pada P Arus Ke Atas	
	<u>P</u>	<u>S</u>	<u>P</u>	<u>S</u>
Penjualan	\$50,000	\$30,000	\$50,000	\$30,000
Beban-beban	(40,000)	(25,000)	(40,000)	(25,000)
Keuntungan penjualan Tanah	<u>1,000</u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>1,000</u>
Laba Terpisah	<u>\$11,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

Laba Terpisah Tahun 19X2 :

Penjualan	\$55,000	\$35,000	\$55,000	\$35,000
Beban-beban	<u>(44,000)</u>	<u>(29,000)</u>	<u>(44,000)</u>	<u>(29,000)</u>
Laba Terpisah	<u>\$11,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$11,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

Laba Terpisah Tahun 19X3 :

Penjualan	\$60,000	\$38,000	\$60,000	\$38,000
Beban-beban	(50,000)	(30,000)	(50,000)	(30,000)



Keuntungan penjualan Tanah		500	500	
Laba Terpisah	\$10,000	\$ 8,500	\$10,500	\$ 8,000

**1 Penjualan Arus Ke Bawah – 19X1** : pendapatan yang ditagguhkan \$1,000

	P	90% S	Penyesuaian dan eliminasi	Laporan Konsolidasi
Penjualan	\$50,000	\$30,000		\$80,000
Pendapatan dari s	3,500		b 3,500	
Keuntungan penjualan tanah	1,000		a 1,000	
Beban-beban	(40,000)	(25,000)		(65,000)
Pendapatan hak minoritas				(500)
Laba bersih	<u>\$14,500</u>	<u>\$ 5,000</u>		<u>\$14,500</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas : \$5,000 X 10% = \$500

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S	\$3,500
Pendapatan dari S	\$3,500

Untuk mencatat 90% dari pendapatan yang dilaporkan S dan mengeliminasi laba yang belum direalisasikan atas penjualan tanah. [perhitungan: (\$5,000 X 90%) - \$1,000]

Kertas Kerja Konsolidasi :

- |                                     |         |         |
|-------------------------------------|---------|---------|
| a. Keuntungan penjualan tanah Tanah | \$1,000 | \$1,000 |
|-------------------------------------|---------|---------|
- Untuk mengeliminasi keuntungan atas penjualan tanah kepada S dan mengurangi tanah menjadi harga perolehannya.
- |                      |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| b. Pendapatan dari S | \$3,500 | \$3,500 |
|----------------------|---------|---------|
- Investasi pada S
- Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk mengembalikan akun investasi menjadi saldo awal periodenya.

## 2 Penjualan Arus Ke Bawah – 19X2

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$55,000	\$35,000		\$90,000
Pendapatan dari s	5,400		b 5,400	
Beban-beban	(44,000)	(29,000)		(73,000)
Pendapatan hak minoritas				(600)
Laba bersih	<u>\$16,400</u>	<u>\$ 6,000</u>		<u>\$16,400</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $\$6,000 \times 10\% = \$600$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S	\$5,400	
Pendapatan dari S		\$5,400
Untuk mencatat 90% dari pendapatan yang dilaporkan S. Perhitungan: ( $\$6,000 \times 90\%$ )		

Kertas Kerja Konsolidasi :

- |  |         |         |
|--|---------|---------|
| a. Investasi pada S  | \$1,000 |         |
| Tanah  |         | \$1,000 |
| Untuk mengurangi tanah menjadi harga perolehannya menjadi harga perolehannya dan menyesuaikan akun investasi untuk resiprokal dengan akun ekuitas S pada awal periode. |         |         |
- 
- |  |         |         |
|--|---------|---------|
| b. Pendapatan dari S   | \$5,400 |         |
| Investasi pada S   |         | \$5,400 |
| Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk mengembalikan akun investasi menjadi saldo awal periodenya. |         |         |

### 3 Penjualan Arus Ke Bawah – 19X3 : tanah dijual kepada entitas luar

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$60,000	\$38,000		\$98,000
Pendapatan dari s	8,650		b 8,650	
Keuntungan penjualan tanah		500	a 1,000	1,500
Beban-beban	(50,000)	(30,000)		(80,000)
Pendapatan hak minoritas				(850)
Laba bersih	<u>\$18,650</u>	<u>\$ 8,500</u>		<u>\$18,650</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $\$8,500 \times 10\% = \$850$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S \$8,650  
 Pendapatan dari S \$8,650  
 Untuk mencatat 90% dari pendapatan yang dilaporkan S dan mengetahui laba  
 atas penjualan tanah kepada S yang sebelumnya ditunda . [perhitungan:  
 $(\$8,500 \times 90\%) + \$1,000$ ]

Kertas Kerja Konsolidasi :

- a. Investasi pada S \$1,000  
 Keuntungan penjualan tanah \$1,000  
 Untuk menyesuaikan keuntungan atas penjualan tanah menjadi \$1,500,  
 keuntungan bagi entitas yang dikonsolidasikan.
- b. Pendapatan dari S \$8,650  
 Investasi pada S \$8,650  
 Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk mengembalikan akun  
 investasi menjadi saldo awal periodenya

**4 Penjualan Arus Ke Atas – 19X1** : pendapatan yang ditangguhkan \$1,000

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$50,000	\$30,000		\$80,000
Pendapatan dari s	4,500		b 4,500	
Keuntungan penjualan tanah		1,000	a 1,000	
Beban-beban	(40,000)	(25,000)		(65,000)
Pendapatan hak minoritas				(500)
Laba bersih	<u>\$14,500</u>	<u>\$ 6,000</u>		<u>\$14,500</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $(\$6,000 - \$1,000) \times 10\% = \$500$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S \$4,500  
 Pendapatan dari S \$4,500  
 Untuk mencatat 90% dari pendapatan S yang telah direalisasikan.  
 [perhitungan:  $(\$6,000 - \$1,000 \text{ laba yang belum direalisasikan}) \times 90\%$ ]

Kertas Kerja Konsolidasi :

- a. Keuntungan penjualan tanah \$1,000  
 Tanah \$1,000  
 Untuk mengeliminasi laba yang belum direalisasikan atas penjualan tanah kepada P dan mengurangi tanah menjadi harga perolehannya.
- b. Pendapatan dari S \$4,500  
 Investasi pada S \$4,500  
 Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk mengembalikan akun investasi menjadi saldo awal periodenya.

## 5 Penjualan Arus Ke Atas – 19X2

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$55,000	\$35,000		\$90,000
Pendapatan dari s	5,400		b 5,400	
Beban-beban	(44,000)	(29,000)		(73,000)
Pendapatan hak minoritas				(600)
Laba bersih	<u>\$16,400</u>	<u>\$ 6,000</u>		<u>\$16,400</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $\$6,000 \times 10\% = \$600$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S	\$5,400
Pendapatan dari S	\$5,400
Untuk mencatat 90% dari pendapatan yang dilaporkan S. Perhitungan: ( $\$6,000 \times 90\%$ )	

Kertas Kerja Konsolidasi :

- a. Investasi pada S \$900  
Kepemilikan minoritas-awal \$100  
    Tanah \$1,000  
Untuk mengurangi tanah menjadi harga perolehannya menjadi harga perolehannya dan menyesuaikan investasi dan jumlah kepemilikan minoritas awal untuk membentuk resiprokal dengan akun ekuitas S pada awal periode.
- b. Pendapatan dari S \$5,400  
    Investasi pada S \$5,400  
Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk mengembalikan akun investasi menjadi saldo awal periodenya.



*Ilustrasi 6-2*

**Penjualan Mesin Antar Perusahaan**

P mempunyai 90% kepemilikan atas S, diperoleh pada saat nilai buku sama dengan nilai wajar pada awal 19X1.

**Bagian A** pada 1 Januari 19X1, P menjual mesin dengan nilai buku \$4,000 dan nilai sisa untuk S selama 10 tahun sebesar \$5,000.

	<b>19X1</b>		<b>19X2</b>	
	<u>Penghasilan Terpisah</u>		<u>Penghasilan Terpisah</u>	
	<u>P</u>	<u>S</u>	<u>P</u>	<u>S</u>
Penjualan	\$50,000	\$30,000	\$50,000	\$30,000
Keuntungan Penjualan Mesin	1,000			
Beban Penyusutan	(10,000)	(5,500)	(10,000)	(5,500)
Beban lain-lain	<u>(30,000)</u>	<u>(20,000)</u>	<u>(34,000)</u>	<u>(24,000)</u>
Laba Terpisah	<u>\$11,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

**Bagian B** pada 1 Januari 19X1, S menjual mesin dengan nilai buku \$40,000 dan nilai sisa untuk P selama 10 tahun sebesar \$50,000.

	<b>19X1</b>		<b>19X2</b>	
	<u>Penghasilan Terpisah</u>		<u>Penghasilan Terpisah</u>	
	<u>P</u>	<u>S</u>	<u>P</u>	<u>S</u>
Penjualan	\$50,000	\$30,000	\$55,000	\$35,000
Keuntungan Penjualan Mesin		1,000		
Beban Penyusutan	(10,500)	(5,000)	(10,500)	(5,000)

Beban lain-lain	<u>(30,000)</u>	<u>(20,000)</u>	<u>(34,000)</u>	<u>(24,000)</u>
Laba Terpisah	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$10,500</u>	<u>\$ 6,000</u>

**Bagian A: Penjualan Mesin Arus Ke Bawah – 19X1**

( Keuntungan \$1,000 – Keuntungan Belum Terealisasi \$100 )

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$50,000	\$30,000		\$80,000
Keuntungan Penjualan Mesin	1,000		a. 1,000	
Pendapatan dari S	3,150		c. 3,150	
Beban Depresiasi	(10,000)	(5,500)	b. 100	(15,400)
Beban Lain-lain	( 30,000)	(20,000)		(50,000)
Pendapatan hak Minoritas				(450)
Laba Bersih	<u>\$14,150</u>	<u>\$ 4,500</u>		<u>\$14,150</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $\$4,500 \times 10\% = \$450$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S \$3,150  
 Pendapatan dari S \$3,150  
 . [perhitungan:  $(\$4,500 \times 90\%) - \$1,000 + \$100$ ]

Kertas Kerja Konsolidasi :

- a. Keuntungan atas mesin \$1,000  
 Mesin \$1,000  
 Untuk mengeliminasi laba yang belum direalisasikan dan mengurangi mesin menjadi harga perolehannya.
- b. Akumulasi penyusutan-Mesin \$100  
 Beban penyusutan \$100  
 Untuk mengeliminasi laba tahun berjalan yang belum direalisasikan dari akun penyusutan.
- c. Pendapatan dari S \$3,150  
 Investasi pada S \$3,150



Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk menyesuaikan akun investasi menjadi saldo awal periodenya.

**Bagian A: Penjualan Mesin Arus Ke Bawah – 19X2**

( \$100 dari \$900 keuntungan yang ditunda diakui pada 19x2)

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$55,000	\$35,000		\$90,000
Pendapatan dari S	5,050		c. 5,050	
Beban Depresiasi	(10,000)	(5,500)	b. 100	(15,400)
Beban Lain-lain	( 34,000)	(24,000)		(58,000)
Pendapatan hak Minoritas				(550)
Laba Bersih	<u>\$16,050</u>	<u>\$ 5,500</u>		<u>\$16,050</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $\$5,500 \times 10\% = \$550$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S \$5,050  
 Pendapatan dari S \$5,050  
 Perhitungan:  $(\$5,500 \times 90\%) + \$100]$

Kertas Kerja Konsolidasi :

- a. Akumulasi penyusutan-Mesin \$100  
 Beban penyusutan \$100  
 Untuk mengeliminasi laba tahun berjalan yang belum direalisasikan dari akun penyusutan.
- b. Investasi pada S \$900  
 Akumulasi penyusutan \$100  
 Mesin \$1,000  
 Untuk mengeliminasi laba dari mesin yang belum direalisasikan dan akumulasi penyusutan pada awal tahun dan menyesuaikan perbedaan pada akun investasi.
- c. Pendapatan dari S \$5,050  
 Investasi pada S \$5,050

Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk menyesuaikan akun investasi menjadi saldo awal periodenya.

**Bagian B: Penjualan Mesin Arus Ke Atas – 19X1**  
 (\$1,000 – Keuntungan Belum Terealisasi \$100 )

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$50,000	\$30,000		\$80,000
Keuntungan Penjualan Mesin		1,000	a. 1,000	
Pendapatan dari S	4,590		c. 4,590	
Beban Depresiasi	(10,500)	(5,000)	b. 100	(15,400)
Beban Lain-lain	( 30,000)	(20,000)		(50,000)
Pendapatan hak Minoritas				(510)
Laba Bersih	<u>\$14,090</u>	<u>\$ 6,000</u>		<u>\$14,090</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $(\$6,000 - \$1,000 + \$100) \times 10\% = \$510$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S \$4,590  
 Pendapatan dari S \$4,590  
 Perhitungan:  $(\$6,000 - \$1,000 + \$100) \times 90\%$

Kertas Kerja Konsolidasi :

- a. Keuntungan atas mesin \$1,000  
 Mesin \$1,000  
 Untuk mengeliminasi laba yang belum direalisasikan dan mengurangi mesin menjadi harga perolehannya
- b. Akumulasi penyusutan-Mesin \$100  
 Beban penyusutan \$100  
 Untuk mengeliminasi laba tahun berjalan yang belum direalisasikan dari akun penyusutan.
- c. Pendapatan dari S \$3,150

Investasi pada S \$3,150  
 Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk menyesuaikan akun  
 investasi menjadi saldo awal periodenya.

**Bagian B: Penjualan Mesin Arus Ke Atas – 19X2**

( \$100 dari \$900 keuntungan yang ditunda diakui pada 19x2)

	<b>P</b>	<b>90% S</b>	<b>Penyesuaian dan eliminasi</b>	<b>Laporan Konsolidasi</b>
Penjualan	\$55,000	\$35,000		\$90,000
Pendapatan dari S	5,490		c. 5,490	
Beban Depresiasi	(10,500)	(5,500)	b. 100	(15,400)
Beban Lain-lain	( 34,000)	(24,000)		(58,000)
Pendapatan hak Minoritas				(610)
Laba Bersih	<u>\$15,990</u>	<u>\$ 6,000</u>		<u>\$15,990</u>

Perhitungan pendapatan hak minoritas :  $(\$6,500 + \$100) \times 10\%$

Konsolidasi satu baris :

Investasi pada S \$5,490  
 Pendapatan dari S \$5,490  
 Untuk mencatat 90% dari pendapatan S yang telah direalisasikan.  
 Perhitungan:  $(\$6,000 + \$100) \times 90\%$

Kertas Kerja Konsolidasi :

- a. Akumulasi penyusutan-Mesin \$100  
 Beban penyusutan \$100  
 Untuk mengeliminasi laba tahun 19X1 yang belum direalisasikan dari akun penyusutan.
- b. Investasi pada S \$810  
 Hak minoritas \$ 90  
 Akumulasi penyusutan \$100  
 Mesin \$1,000  
 Untuk mengeliminasi laba yang belum direalisasikan atas mesin dan akumulasi penyusutan dan membentuk resiprokal antara kepemilikan mayoritas dan minoritas dengan akun ekuitas pada awal periode.

- c. Pendapatan dari S \$5,490
- Investasi pada S \$5,490
- Untuk mengeliminasi pendapatan investasi dan untuk menyesuaikan akun investasi menjadi saldo awal periodenya.