

BAB 7

Keuntungan Transaksi Antar Perusahaan-Obligasi



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

BAB 7

∇ . Keuntungan Transaksi Antar Perusahaan-Obligasi

Ketika salah satu cabang melakukan pembelian obligasi (instrumen piutang lainnya) dari perusahaan lain dari luar kesatuan, obligasinya tidak akan terjadi secara baik jika dilihat dari sudut pandang gabungan kesatuan (konsolidasi).

- A. Catatan- catatan pembelian perusahaan afiliasi dari investasi secara obligasi jika dimiliki oleh entitas yang terpisah.
- B. Penerbitan catatan perusahaan afiliasi dari obligasi jika obligasi tersebut dipegang oleh entitas terpisah
- C. Pernyataan gabungan yang disiapkan untuk menunjukkan posisi keuangan dan operasi jika pembelian telah dilakukan dan membatalkan obligasinya
 - 1. Transaksi obligasi dihentikan pada saat proses konsolidasi. Utang dan piutang yang berhubungan dengan para pemegang obligasi dari perusahaan gabungan bersifat resiprokal dan hal tersebut harus dieliminasi
 - 2. Perbedaan antara nilai buku dari kewajiban obligasi dengan biaya investasi adalah keuntungan atau kerugian dari perusahaan gabungan
 - a. Keuntungan-keuntungan dan kerugian-kerugian direalisasikan dan diakui oleh perusahaan gabungan

- b. Keuntungan-keuntungan atau kerugian-kerugian tidak diakui dalam pembukuan dari perusahaan yang bergabung
 - c. Kerugian-kerugian dan keuntungan-keuntungan konstruktif diserahkan pada perusahaan yang bergabung. Hal ini sesuai dengan konsep **agency theory**
3. Keuntungan-keuntungan dan kerugian-kerugian konstruktif dimunculkan dalam laporan laba rugi dari perusahaan gabungan pada tahun dimana saham-saham obligasi dari perusahaan yang bergabung diterima
 4. Hanya kewajiban obligasi, premium atau diskon yang terjadi diluar perusahaan gabungan yang muncul di neraca perusahaan gabungan.
 5. Tidak ada keuntungan-keuntungan atau kerugian-kerugian ketika saham-saham obligasi dari perusahaan yang bergabung diterima atau dari peminjaman langsung diantara cabang perusahaan
 6. Untuk kemudahan dalam buku ini digunakan contoh bentuk penyusutan dengan metode garis lurus dari premium dan diskon. Metode bunga efektif sangat baik, tetapi tidak sesuai dengan *APB Opinion No. 21* untuk transaksi-transaksi antara perusahaan dengan anak perusahaan dan dengan anak dari perusahaan lain

✓ . Obligasi Perusahaan Induk Diperoleh Dari Anak Perusahaan Diluar Perusahaan Gabungan (Sama Dengan Transaksi Antar Perusahaan)

A. Perusahaan induk adalah pokok dari cabang-cabang perusahaan, dan keuntungan dan kerugian konstruktif diserahkan pada perusahaan induk

1. Pada saat pembelian, anak perusahaan mencatat investasi pada saham-saham obligasi perusahaan induk sesuai dengan jumlah dibayarkan. Tidak ada masukan lain.
 - a) Keuntungan-keuntungan dan kerugian-kerugian konstruktif tidak dicatat pada buku induk perusahaan. Maupun anak perusahaan
 - b) Keuntungan-keuntungan dan kerugian-kerugian konstruktif ditampilkan berbeda diantara, akun-akun kewajiban obligasi (pembukuan perusahaan induk) dan akun-akun investasi obligasi (pembukuan perusahaan anak)
2. Keuntungan-keuntungan dan kerugian-kerugian konstruktif dihitung dengan mengurangi harga buku dari obligasi (sama dengan harga ditambah premium atau dikurangi diskon) dengan harga pembelian dari obligasi tersebut

B. Selama setahun, induk perusahaan mengamortisasi premium dan diskon pada utang obligasi di bukunya dan anak perusahaan mengamortisasi premium atau diskon pada investasi obligasi pada buku yang terpisah

1. Amortisasi dari premium-premium dan diskon-diskon direalisasikan sedikit demi sedikit dan diakui sebagai keuntungan dan kerugian baik di buku induk dan cabang perusahaan
 2. Pengakuan dari keuntungan-keuntungan dan kerugian bagian demi bagian dimunculkan dalam akun-akun pendapatan bunga dan laporan pendapatan bunga yang berhubungan dengan obligasi yang diberhentikan.
 3. Jumlah dari pengakuan diatas,selalu berbeda diantara beban bunga antara perusahaan dan jumlah bunga yang dihapus
 4. Perbedaan diantara pendapatan bunga pada induk perusahaan dan beban bunga pada anak perusahaan diakui secara bertahap sebagai keuntungan pada periode tersebut
 5. Pengakuan secara bertahap atas keuntungan-keuntungan dan kerugian-kerugian adalah alokasi diantarakeuntungan pemilik saham mayoritas (penyesuaian pendapatan investasi) dan minoritas (suatu penyesuaian pada pendapatan minoritas). Pendapatan bunga hak minoritas dihitung sejumlah waktu presentase kepemilikan saham.
- C. Dalam tahun berikutnya sampai dengan tahun obligasi, porsi dari keuntungan-keuntungan dan kerugian-kerugian tidak diakui setelah amortisasi premium dan diskon pada pembukuan induk perusahaan dan anak perusahaan harus dialokasikan diantara akun investasi dan keuntungan minoritas pada kertas kerja konsolidasi.

V . Transaksi Obligasi Antar Perusahaan

S memperoleh surat-surat obligasi P

S adalah pemilik dari 90% anak perusahaan P, perolehan nilai buku samadengan nilai wajar pada tahun 19X3. P memiliki 10% saham obligasi diluar yang jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 19X9. S memperoleh 10500 dari obligasi ini untuk 10500 pada Januari 19X4. Laporan laba–rugi masing-masing entitas untuk tahun 19X4 dan 19X5, yaitu :

<u>19X4</u>	<u>P</u>	<u>S</u>
Penjualan	\$50,000	\$30,000
Pendapatan Bunga		900
Beban Bunga	(5,000)	
Beban Lainnya	<u>(35,000)</u>	<u>(25,900)</u>
Pandapatan Terpisah	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 5,000</u>
<u>19X5</u>		
Penjualan	\$60,000	\$40,000
Pendapatan Bunga		900
Beban Bunga	(5,000)	
Beban Lainnya	<u>(45,000)</u>	<u>(35,900)</u>
Pendapatan Terpisah	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

P memperoleh Surat-surat obligasi S

S adalah pemilik dari 90% anak perusahaan P, perolehan nilai buku samadengan nilai wajar pada tahun 19X3. P memiliki 10% saham obligasi diluar yang jatuh tempo pada tanggal 1 Januari 19X9. S memperoleh 10500 dari obligasi ini untuk 10500 pada Januari 19X4. Laporan laba–rugi masing-masing entitas untuk tahun 19X4 dan 19X5, yaitu :

<u>19X4</u>	<u>P</u>	<u>S</u>
Penjualan	\$50,000	\$30,000
Pendapatan Bunga	900	
Beban Bunga	(5,000)	(5,000)
Beban Lainnya	<u>(40,900)</u>	<u>(20,000)</u>
Pendapatan Terpisah	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 5,000</u>
19X5		
Penjualan	\$60,000	\$40,000
Pendapatan Bunga	900	
Beban Bunga		(5,000)
Beban Lainnya	<u>(50,900)</u>	<u>(30,000)</u>
Pendapatan Terpisah	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

1. S memperoleh surat obligasi P [\$500 kerugian konstruktif - \$100 pengakuan bagian per bagian]

19X4

	P	S	Penyesuaian dan Eliminasi	Laporan Konsolidasi
Penjualan	\$50,000	\$30,000		\$80,000
Pendapatan bunga			a. 900	
Pendapatan dari S	4,100		b. 4,100	
Beban bunga	5,000		a. 1,000	(4,000)
Beban lainnya	(35,000)	(25,900)		(60,900)
Kerugian Konstruktif			a. 500	(500)
Pendapatan hak minoritas				(500)
Pendapatan bersih	<u>\$14,100</u>	<u>\$5,000</u>		<u>\$14,100</u>

Penghitungan pendapatan hak minoritas : $(\$5,000 - \$500 + \$100) \times 10\%$

Ayat jurnal konsolidasi :

Investasi di S	\$ 4,100	
Pendapatan dari S		\$4100

Untuk meningkatkan pendapatan dari S dapat dihitung dengan : $(\$5,000 - \500
 (constructive loss) + $\$100$ (pengakuan bagian perbagian) X 90%

Ayat jurnal kertas kerja konsolidasi :

- a. Kerugian Konstruktif \$ 500
 Pendapatan bunga 900
 Utang obligasi 10,000
 Investasi pada obligasi S \$ 10,400
 Beban bunga 1,000
 (Untuk memasukkan Kerugian konstruktif, mengeliminasi obligasi resiprokal dan jumlah kewajiban, dan pendapatan bunga obligasi dan jumlah beban)
- b. Pendapatan dari S \$ 4,100
 Investasi di S \$ 4100
 (membuktikan resiprokal)
- c. Utang bunga obligasi \$ 500
 Pendapatan bunga \$ 500
 (Untuk mengeliminasi utang bunga yang bersifat resiprokal dan jumlah piutang usaha. (Diasumsikan keuntungan bunga selama enam bulan diperoleh pada 31 Desember).)

2. S memperoleh obligasi P [\$100 bagian perbagian yang diakui sebagai kerugian 19X4]

19X5

	P	S	Penyesuaian dan Eliminasi	Laporan Konsolidasi
Penjualan	\$60,000	\$40,000		\$100,000
Pendapatan bunga		900	a. 900	
Pendapatan dari S	4,600		b. 4,600	
Beban bunga	5,000*		a. 1,000	(4,000)
Beban lainnya	45,000*	35,900*		(80,900)
Kerugian Konstruktif				(500)
Pendapatan hak minoritas				
Pendapatan bersih	<u>\$14,600</u>	<u>\$5,000</u>		<u>\$14,600</u>

Penghitungan pendapatan hak minoritas : \$5,000 X 10%

Ayat jurnal konsolidasi :

Investasi di S \$ 4,600
 Pendapatan dari S \$4,600

Untuk meningkatkan pendapatan dari S dapat dihitung dengan : $(\$5,000 \times 90\%) + \100 (pengakuan bagian perbagian dari kerugian konstruktif pada tahun 19X4.

Ayat jurnal kertas kerja konsolidasi :

- a) Investasi di S \$ 400
 Pendapatan bunga 900
 Utang obligasi 10,000
 Investasi pada obligasi P \$ 10,300
 Beban bunga 1,000
 (Untuk mengeliminasi obligasi resiprokal dan jumlah kewajiban, dan pendapatan bunga obligasi dan jumlah beban dan menyesuaikan investasi pada ayat jurnal S untuk kerugian konstruktif yang tidak teramortisasi)
- b) Pendapatan dari S \$ 4,600
 Investasi di S \$ 4,600
 (membuktikan resiprokal)
- c) Utang bunga obligasi \$ 500
 Pendapatan bunga \$ 500
 (Untuk mengeliminasi utang bunga yang bersifat resiprokal dan jumlah piutang usaha. (Diasumsikan keuntungan bunga selama enam bulan diperoleh pada 31 Desember).)

3.P memperoleh obligasi S [\$500 kerugian konstruktif - \$100 pengakuan bagian per bagian]

19X4

	P	S	Penyesuaian dan Eliminasi	Laporan Konsolidasi
Penjualan	\$50,000	\$30,000		\$80,000
Pendapatan bunga	900		a. 900	
Pendapatan dari S	4,140		b. 4,140	
Beban bunga		(5,000)	a. 1,000	(4,000)
Beban lainnya	(40,900)	(20,000)		(60,900)
Kerugian Konstruktif			a. 500	(500)
Pendapatan hak minoritas				(460)
Pendapatan bersih	<u>\$14,140</u>	<u>\$5,000</u>		<u>\$14,140</u>

Penghitungan pendapatan hak minoritas : $(\$5,000 - \$500 + \$100) \times 10\%$

Ayat jurnal konsolidasi :

Investasi di S \$ 4,140
 Pendapatan dari S \$4140

Untuk meningkatkan pendapatan dari S dapat dihitung dengan : (\$5,000 - \$500
(constructive loss) + \$100 (pengakuan bagian perbagian) X 90%

Ayat jurnal kertas kerja konsolidasi :

d. Kerugian Konstruktif	\$ 500	
Pendapatan bunga	900	
Utang obligasi	10,000	
Investasi pada obligasi S		\$ 10,400
Beban bunga		1,000
(Untuk memasukkan Kerugian konstruktif, mengeliminasi obligasi resiprokal dan jumlah kewajiban, dan pendapatan bunga obligasi dan jumlah beban)		
e. Pendapatan dari S	\$ 4,140	
Investasi di S		\$ 4,140
(membuktikan resiprokal)		
f. Utang bunga obligasi	\$ 500	
Pendapatan bunga		\$ 500
(Untuk mengeliminasi utang bunga yang bersifat resiprokal dan jumlah piutang usaha. (Diasumsikan keuntungan bunga selama enam bulan diperoleh pada 31 Desember).)		

4. S memperoleh obligasi P [\$100 bagian perbagian yang diakui sebagai kerugian 19X4]

19X5

	P	S	Penyesuaian dan Eliminasi	Laporan Konsolidasi
Penjualan	\$60,000	\$40,000		\$100,000
Pendapatan bunga	900		a. 900	
Pendapatan dari S	4,590		b. 4,590	
Beban bunga		(5,000)	a. 1,000	(4,000)
Beban lainnya	(50,900)	(30,000)		(80,900)
Kerugian Konstruktif				(510)
Pendapatan hak minoritas				
Pendapatan bersih	<u>\$14,590</u>	<u>\$5,000</u>		<u>\$14,590</u>

Penghitungan pendapatan hak minoritas : (\$5,000 + \$100 bagian yang diakui X 10%

Ayat jurnal konsolidasi :

Investasi di S	\$ 4,590	
Pendapatan dari S		\$4,590

Untuk meningkatkan pendapatan dari S dapat dihitung dengan : $(\$5,000 + \$100)$
 (pengakuan bagian perbagian dari kerugian konstruktif) X 90%)

Ayat jurnal kertas kerja konsolidasi :

d) Investasi di S	\$ 360	
Bunga hak minoritas-awal	40	
Pendapatan bunga	900	
Utang obligasi	10,000	
Investasi pada obligasi P		\$ 10,300
Beban bunga		1,000
		(Untuk mengeliminasi obligasi resiprokal dan jumlah kewajiban, dan pendapatan bunga obligasi dan jumlah beban dan menyesuaikan investasi pada ayat jurnal S untuk kerugian konstruktif yang tidak teramortisasi)
e) Pendapatan dari S	\$ 4,590	
Investasi di S		\$ 4,590
		(membuktikan resiprokal)
f) Utang bunga obligasi	\$ 500	
Pendapatan bunga		\$ 500
		(Untuk mengeliminasi utang bunga yang bersifat resiprokal dan jumlah piutang usaha. (Diasumsikan keuntungan bunga selama enam bulan diperoleh pada 31 Desember).)