

## CONSOLIDATION TECHNIQUES AND PROCEDURES

Pada bagian ini akan dibahas:

1. Laporan konsolidasi dengan menggunakan metode ekuitas
2. Metode ekuitas tidak lengkap dan metode biaya
3. Kompleksitas tambahan yang muncul dari kesalahan dan kelalaian pada catatan-catatan perusahaan terpisah dan rincian alokasi diferensial biaya atau nilai buku

### Equity Method Year of Acquisition

#### Reciprocal account dan harus dieliminasi, yaitu:

1. Pendapatan dan pembagian deviden
2. Investasi dan SHE perusahaan anak
3. Jurnal amortisasi goodwill
4. Jurnal Reciprocal Account Payable dan Account Receivable
5. Eliminasi profit dan losses antar perusahaan induk dan anak
  - a. Jurnal eliminasi untuk Investment income dan deviden income serta mengembalikan investasi pada saldo awal :
 

Income from PT. Y	xx	
Dividend		xx
Investment in PT. Y		xx
  - b. Jurnal eliminasi investasi dan SHE Snap Co.
 

RE- PT. Y (beginning)	xx	
CS- PT. Y	xx	
Goodwill	xx (belum diamortisasi)	
Investment in PT. Y		xx
Minority Interest		xx (% sisa penjualan x SHE)
  - c. Jurnal eliminasi untuk goodwill yang diamortisasi, yaitu (cost – book value) : lamanya amortisasi
 

Expense	xx	
Goodwill		xx
  - d. Jurnal Reciprocal Account Payable dan Account Receivable
 

Account payable	xx	
Account receivable		xx
  - e. Eliminasi profit dan losses antar perusahaan induk dan anak
 

Revenue PT. X (induk)	xx	
Losses PT. Y (anak)		xx

No	Account	Adjustment & Elimination	
		Debit	Credit
1	Income from PT. Y	10.000	
	Dividend		2.000
	Investment in PT. Y		8.000
2	RE-PT. Y	17.000	
	CS- PT. Y	5.000	
	Good will	10.000	
	Investment in PT. Y		30.000
	Minority Interest		2.000
3	Expense	2.000	
	Good will		2.000
4	Account payable	5.000	
	Account receivable		5.000
5	Losses		2.000
	Revenue	2.000	

**PT. X and Subsidiary  
Consolidation Working Papers  
For the year ended Dec 31,19X5**

No	Account	PT. X	PT. Y	Adj & Elim		Minority Interest	Consol. Statement
				Debit	Credit		
1	Income from PT. Y	10.000		10.000			0
	Dividend	10.000	15.000		2.000	13.000	10.000
	Investment in PT. Y	38.000*			8.000		0
2	RE-PT. Y	<b>25.000</b>	17.000***	17.000		(+)	<b>25.000</b>
	CS- PT. Y	20.000	5.000	5.000			20.000
	Good will			10.000			10.000
	Investment in PT. Y				30.000		
	Minority Interest				2.000	2.000	
3	Expense	10.000	10.000	2.000			22.000
	Good will			10.000	2.000		8.000
4	Account payable		5.000	5.000			0
	Account receivable	5.000			5.000		0
5	Losses				2.000		2.000
	Revenue			2.000			(2.000)

\* Investasi bulan 31 Desember 19X5 :

Investasi Januari	= xx
Investment income **	<u>= xx +</u>
	= xx

Deviden yang diterima selama th 19X5

(% pembelian x Deviden)	<u>= xx -</u>
Total investasi akhir	= xx

** Net income tahun 19X5 NI x % pembelian	= xx
Amortisasi goodwill (Jl. GW : Umur GW)	<u>= xx -</u>
Investment Income	= xx

\*\*\* Sumbernya dari RE Dec 31, 19x5 misalnya 17.000

### Contoh:

Pada tanggal 1 Januari 19X5 Prep co. membayar \$87.000 untuk 80% saham Snap Co. Kelebihan biaya investasi terhadap Book Value, ini dialokasikan dalam goodwill dengan amortisasi selama 10 tahun, data yang dimiliki oleh Snap Co. sbb:

	19X5	19X6
Net Income	\$25.000	\$30.000
Dividend	15.000	15.000
CS	60.000	60.000
RE	30.000	40.000

### Pendapatan dari Snap Co. :

Net income tahun 19X5 25.000 x 80%	= 20.000
Amortisasi goodwill 15.000 : 10	<u>= 1.500 -</u>
Investment Income	= 18.500

### Investasi bulan 31 Desember 19X5 :

Investasi Januari	= 87.000
Investment income	<u>= 18.500 +</u>
	= 105.500

Deviden yang diterima selama th 19X5

80% x \$15.000	<u>= 12.000 -</u>
Total investasi akhir pada Snap Co	= 93.500

a. Jurnal eliminasi untuk Investment income dan deviden income serta mengembalikan investasi pada saldo awal :

Income from Snap	\$18.500
Dividend	\$12.000
Investment in Snap	\$ 6.500

b. Jurnal eliminasi investasi dan SHE Snap Co.

RE-Snap Co. (beginning)	\$30.000
CS-Snap	\$60.000
Goodwill	\$15.000 (belum diamortisasi)
Investment in Snap Co.	\$87.000
Minority Interest 20% x 90.000 *	\$18.000
* (30.000 + 60.000)	

c. Jurnal eliminasi untuk goodwill yang diamortisasi

Expense	\$1.500	
Goodwill		\$1.500

**Prep Co. and Subsidiary  
Consolidation Working Papers  
For the year ended Dec 31, 19X5**

	<b>Prep</b>	<b>80% Snap</b>	<b>Adjust &amp; Elimination</b>	<b>Minority Interest</b>	<b>Consoli Statement</b>
<b>INCOME STATEMENT</b>					
Revenue	250.000	65.000			315.000
Income from Snap	18.500		a.18.500		
Expense	*200.000	*40.000	c.1.500		*241.000
Minority interest (pendapatan minoritas) (20% x 25.000)				5.000	5.000
<b>Net Income</b>	<b>68.500</b>	<b>25.000</b>			<b>68.500</b>
<b>RETAINED EARNING</b>					
RE-Prep	5.000				5.000
RE-Snap		30.000	b.30.000		
Add: Net Income	68.500	25.000			68.500
Deduct : Dividend	*30.000	*15.000	a.12.000	*3.000	*30.000
<b>RE, Dec 31, 19X5</b>	<b>43.500</b>	<b>40.000</b>			<b>43.500</b>
<b>BALANCE SHEET</b>					
Cash	40.000	10.000			50.000
Other Current Asset	90.000	50.000			140.000
Investment in Snap	93.500		a.6.500 b.87.000		
Plant and equipment	300.000	100.000			400.000
Acc. Depr	50.000	30.000			80.000
Goodwill			b.15.000 c.1.500		13.500
<b>TOTAL</b>	<b>473.500</b>	<b>130.000</b>			<b>523.500</b>
Liabilities	80.000	30.000			110.000
CS	350.000	60.000	b.60.000		350.000
RE	43.500	40.000			43.500
<b>TOTAL</b>	<b>473.500</b>	<b>130.000</b>			
Minority Interest (Hak minoritas) Jan 1, 19X5			b.18.000	18.000	
				<b>20.000</b>	20.000
					<b>523.500</b>

### Equity Method-Year Subsequent to Acquisition (Metode Ekuitas-pada Tahun Setelah Akuisisi)

#### Contoh:

Prep Co. membeli 80% saham Snap Co. tahun 19X6. Pendapatan tahun itu dari Snap Co. \$22.500 (80% dari Snap's \$30.000 net income less \$1.000 goodwill amortization). Per 31 Desember 19X6, investasi pada Prep Co. berjumlah \$104.000, ditunjukkan di bawah ini:

Investment cost Januari 1, 19X5	87.000
Income from Snap 19X5	18.500
Dividend from Snap 19X5	<u>(12.000)</u>
Investment in Snap Dec 31, 19X5	93.500
Income from Snap 19X6	22.500
Dividend from Snap 19X6	<u>(12.000)</u> ÷ 80% x 15.000 untuk tahun 19x6
Investment in Snap Dec 31, 19X6	104.000

Selama tahun 19X6 telah terjadi transaksi antar perusahaan Prep Co. Dengan Snap Co. Yaitu pinjaman tanpa bunga \$10.000 pada tiga triwulan tahun tersebut.

#### Jurnal yang perlu dibuat untuk tahun 19x6:

- Jurnal eliminasi income dengan deviden dari Snap Co.
- Jurnal eliminasi Investasi dengan SHE Snap Co.
- Jurnal Amortisasi Goodwill.
- Jurnal Reciprocal Payable dengan Receivable.

- Jurnal eliminasi untuk working paper, yaitu income dengan deviden dari Snap Co.

Income from Snap	\$22.500
Dividend	\$12.000
Investment in Snap	\$10.500

- Jurnal eliminasi reciprocal Investasi dengan SHE Snap Co. Per 31 Des 19X5

RE-Snap Co. (beginning)	\$40.000
CS-Snap	\$60.000
Goodwill	\$13.500 (sisa diamortisasi) 15.000-1.500; 10 th.
Investment in Snap Co	\$93.500
Minority Interest 20% x 100.000	\$20.000

Catatan : SHE Snap Co.(60.000 + 40.000) = 100.000

- Jurnal Amortisasi Goodwill.

Expense	\$1.500
Goodwill	\$1.500

- Jurnal Reciprocal Payable dengan Receivable.

Note payable-Prep	\$10.000
Note Receivable-Snap	\$10.000

**Prep Co. and Subsidiary  
Consolidation Working Papers  
For the year ended Dec 31,19X6**

	<b>Prep</b>	<b>80% Snap</b>	<b>Adj &amp; Elimination</b>	<b>Minority Interest</b>	<b>Consoli Statement</b>
<b>INCOME STATEMENT</b>					
Revenue	300.000	75.000			375.000
Income from Snap	22.500		a.22.500		
Expense	244.000	45.000	c.1.500		290.500
Minority interest (20% x 30.000)				6.000	6.000
<b>Net Income</b>	<b>78.500</b>	<b>30.000</b>			<b>78.500</b>
<b>RETAINED EARNING</b>					
RE-Prep	43.500				43.500
RE-Snap		40.000	b.40.000		
Add: Net Income	78.500	30.000			78.500
Deduct : Dividend	45.000	15.000	a.12.000	(3.000)	45.000
<b>RE, Dec 31, 19X6</b>	<b>77.000</b>	<b>55.000</b>			<b>77.000</b>
<b>BALANCE SHEET</b>					
Cash	46.000	20.000			66.000
Note Receivable-Snap	10.000		d.10.000		
OCA	97.000	70.000			167.000
Investment in Snap	104.000		a.10.500 b.93.500		
Plant and equipment	300.000	100.000			400.000
Acc. Depr	60.000	40.000			100.000
Goodwill			b13.500 c1.500		12.000
	<b>497.000</b>	<b>150.000</b>			<b>545.000</b>
Note payable-Prep		10.000	d.10.000		
Liabilities	70.000	25.000			95.000
CS	350.000	60.000	b.60.000		350.000
RE	77.000	55.000			77.000
	<b>497.000</b>	<b>150.000</b>			
Minority Interest Jan 1, 19X6 (100.000x20%)			b.20.000	20.000	
				<b>23.000</b>	23.000
					<b>545.000</b>

**Consolidated Under an Incomplete Equity Method (Konsolidasi dengan metode tidak lengkap)**

Jika metode equity diterapkan secara benar, maka:

1. Net income perusahaan induk sama dengan Net income konsolidasi
  2. Retained Earning perusahaan induk sama dengan Retained Earning konsolidasi
- Tetapi dua hal di tidak akan nampak, jika penerapan metode equity tidak dilakukan secara benar. Misalnya tidak dilakukan amortisasi goodwill pada buku terpisah perusahaan induk, laba dan rugi antar perusahaan. Kelalaian itu menyebabkan ketidaklengkapan penerapan metode ekuitas. Hal ini akan menimbulkan salah saji Net income dan retained earning dari perusahaan induk.

### **Incomplete Equity Method- Year Subsequent to Acquisition (Metode Ekuitas Tidak Lengkap Tahun Akuisisi)**

Hal utama yang dilakukan akuntan dalam konsolidasi laporan keuangan perusahaan anak dan induk adalah bagaimana perusahaan induk mempertanggungjawabkan investasi pada perusahaan anak. Hal yang sering menyebabkan terjadinya laporan yang tidak lengkap (tidak benar) yaitu tidak dilakukannya amortisasi goodwill oleh perusahaan induk.

#### **Contoh:**

Pada contoh di atas diasumsikan Prep. Co. **tidak** mengamortisasi goodwill, maka pada laporan laba rugi akan nampak pendapatan dan laba bersih dari Prep. Co. sbb:

	<b>Lengkap (benar)</b>	<b>Tidak lengkap</b>
Revenue	18.500	20.000 à (18.500 + 1.500 amortisasi)
Net Income	68.500	70.000 à (68.500 + 1.500 amortisasi)
Investment	93.500	95.000 à (95.000 + 1.500 amortisasi)
RE	43.500	45.000 à (45.000 + 1.500 amortisasi)