

## LABA ATAS TRANSAKSI ANTAR PERUSAHAAN AKTIVA TETAP

Transaksi antar perusahaan afiliasi yang melibatkan penjualan pembelian aktiva tetap menimbulkan laba dan rugi yang belum direalisasi bagi entitas yang dikonsolidasikan. Laba dan rugi yang demikian dieliminasi (ditanggihkan) dalam pelaporan hasil operasi dan posisi keuangan entitas yang dikonsolidasikan.

Berdasarkan metode ekuitas, laba dan rugi tersebut juga dieliminasi dalam pelaporan posisi keuangan dan hasil operasi perusahaan induk. Laba atau rugi yang belum direalisasi atas aktiva tetap mempengaruhi laporan keuangan sampai aktiva yang bersangkutan dijual kepada pihak diluar entitas yang dikonsolidasikan atau habis terpakai oleh afiliasi pembeli.

## LABA ANTAR PERUSAHAAN ATAS AKTIVA TETAP YANG TIDAK DAPAT DISUSUTKAN

Transfer aktiva tetap yang tidak dapat disusutkan antar perusahaan afiliasi pada harga selain nilai buku menghasilkan laba atau rugi yang belum direalisasi bagi entitas yang dikonsolidasikan. Keuntungan atau kerugian antar perusahaan tampak dalam laporan laba rugi afiliasi penjual pada tahun penjualan, dan keuntungan dan kerugian yang belum direalisasi harus dieliminasi dari pendapatan investasi dalam konsolidasi satu baris oleh perusahaan induk.

Arah penjualan aktiva tetap antar perusahaan, setiap keuntungan atau kerugian atas penjualan arus ke bawah dari induk kepada perusahaan anak, pada awalnya termasuk dalam pendapatan perusahaan induk dan harus dieliminasi. Jumlah eliminasi adalah 100% dengan mengabaikan persentase hak minoritas. Setiap laba atau rugi penjualan arus ke atas dari anak ke perusahaan induk, pada awalnya termasuk dalam akun perusahaan anak. Perusahaan induk hanya mengakui bagiannya atas pendapatan perusahaan anak, maka hanya bagian perusahaan induk atas laba yang belum direalisasi yang harus dieliminasi. Pengaruh laba yang belum direalisasi pada laba rugi konsolidasi adalah sama seperti untuk perusahaan induk.

### Contoh :

Pada tanggal 1 Januari 19X5 Park Corporation membeli 90% saham perusahaan Stan Corporation dengan harga \$270.000. Biaya investasi sama dengan nilai buku dan nilai wajar kepemilikan yang diperoleh. Laba bersih Stan Co. tahun 19X5 \$70.000 dan pendapatan Park Co. diluar pendapatan dari Stan Co. \$90.000. Pendapatan Park Co. termasuk laba yang belum direalisasi atas tanah \$10.000, yang mempunyai harga perolehan \$40.000 dan dijual kepada Stan Co. dengan harga \$50.000.

**Diminta :** buat jurnal Park Co. per 31 Des 19X5

### Jawab :

a. Investment in Stan           \$63.000  
    Income from Stan           \$63.000

*Untuk mencatat 90% dari \$70.000 pendapatan yang dilaporkan oleh PT. Stan*

b. Income from Stan           \$10.000  
    Investment in Stan         \$10.000

*Untuk mengeliminasi laba yang belum direalisasi atas penjualan tanah kepada PT. Stan*

Point a dan point b digabungkan dalam laporan konsolidasi, sehingga nilainya menjadi \$53.000 dan dalam adj dan eliminasinya menjadi point b.

Kelebihan harga jual tanah terhadap perusahaan anak akan meningkatkan laba bagi perusahaan induk dan laba ini harus dieliminasi pada saat terjadi konsolidasi, sehingga akan mengurangi jumlah investasi perusahaan induk terhadap perusahaan anak.

c. Minority interest (beban)	7.000
Dividend	-
Minority interest (hak)	7.000

Keuntungan hasil penjualan tanah ini seharusnya tidak nampak dalam laporan konsolidasi, maka pendapatan ini harus dieliminasi sebesar laba yang diperoleh oleh perusahaan induk supaya nilai dari tanah tersebut mencerminkan nilai yang sebenarnya, dan jurnal eliminasi ini hanya dibuat pada tahun terjadinya transaksi penjualan tanah tersebut. Maka jurnal eliminasinya:

d. Gain on sale of land	10.000
Land	10.000

*Jurnal investasi dan equity:*

e. CS-Stan	200.000
RE-Stan	100.000 (lihat RE awal)
Investment in Stan	270.000
Minority Interest	30.000 (10% x (200.000 + 100.000))

#### Working paper 31 Desember 19x5

	Park	90% Stan	Adj dan Elimination	Minority Interest	Consolidat Statement
<b>Income Statement</b>					
Sales	380.000	220.000			600.000
Income from Stan	53.000		b.53.000		-
Gain on sale of land	10.000		d.10.000		-
Expense (including CGS	(300.000)	(150.000)			(450.000)
Minority Interest (10% x 70.000)	-			c.7.000	(7.000)
<b>Net Income</b>	<b>143.000</b>	<b>70.000</b>			<b>143.000</b>
<b>RETAINED EARING</b>					
RE-Park	207.000				207.000
RE-Stan		100.000	e.100.000		-
Add: Net Income	143.000	70.000			143.000
<b>RE, Dec 31, 19X5</b>	<b>350.000</b>	<b>170.000</b>			<b>350.000</b>
<b>BALANCE SHEET</b>					
Cash	477.000	350.000			827.000
Land		50.000	d.10.000		40.000
Investment in Stan	323.000		b.53.000 e.270.000		-
<b>TOTAL</b>	<b>800.000</b>	<b>400.000</b>			<b>867.000</b>
Liabilities	50.000	30.000			80.000
CS	400.000	200.000	e.200.000		400.000
RE	350.000	170.000			350.000
<b>TOTAL</b>	<b>800.000</b>	<b>400.000</b>			
Minority Interest (Hak minoritas) Jan 1, 19X5			e.30.000	30.000	
Minority Interest December 31, 19X5				37.000	37.000 <b>867.000</b>

### Penjualan tanah arus ke atas (Upstream sale of land)

Contoh:

Park co. Membeli tanah dari Stan co. , kepemilikan saham Park co. 90% terhadap Stan co. Laba bersih Stan co. \$70.000 dan pendapatan Park co. Diluar pendapatan dari Stan \$90.000. Akan tetapi laba yang belum terealisasi atas penjualan tanah antar perusahaan \$10.000, sekarang termasuk dalam pendapatan Stan co., bukan Park co.  
Diminta : Buat jurnal yang dicatat oleh Park co.

#### Jawab:

a. Investment in Stan           \$63.000  
    Income from Stan           \$63.000

*Untuk mencatat 90% dari \$70.000 pendapatan yang dilaporkan oleh Stan Co.*

b. Income from Stan           \$9.000  
    Investment in Stan         \$9.000

*Untuk mengeliminasi 90% dari 10.000 laba yang belum direalisasi atas tanah yang dibeli dari Stan co.*

Pengaruh dari ayat jurnal di atas:

1. Pendapatan investasi park \$54.000 (\$63.000-9.000), digabungkan.
2. Pendapatan investasi park \$54.000 terdiri 90% x 60.000 (70.000 laba bersih stan yang dilaporkan – 10.000 laba yang belum direalisasikan).
3. Jadi laba bersih Park co. \$144.000 terdiri dari \$90.000 laba yang diperoleh dari luar Stan co. Dan \$54.000 berasal dari Stan co.

Jurnal eliminasi:

a. Jurnal gabungan point a dan point b  
    Investment in Stan         \$54.000  
    Income from Stan         \$54.000

b. Gain on sale of land       10.000  
    Land                         10.000

*Gain on sale of land* 10.000 merupakan gain yang belum terealisasi dari hasil penjualan tanah antara induk dan anak perusahaan. Kepemilikan saham park pada Stan sebesar 90%, maka laba bagi perusahaan park \$9.000 (90% x \$10.000) dan ini akan menambah jumlah investasi perusahaan park, sedangkan yang \$1.000 (10% x \$10.000) merupakan hak minoritas perusahaan Stan.

Maka jurnal untuk mengurangi akun tanah menjadi harga perolehannya dan menyesuaikan akun investasi dan hak minoritas awal untuk membentuk resiprositas dengan akun ekuitas Stan pada awal periode, sbb:

Investment in Stan           \$9.000  
Minority Interest            1.000  
    Land                         10.000

*Jurnal investasi dan equity:*

c. CS-Stan                   200.000  
    RE-Stan                 100.000 (lihat RE awal)  
    Investment in Stan     270.000  
    Minority Interest       30.000 (10% x (200.000 + 100.000))

### Working paper 31 Desember 19x5

	Park	90% Stan	Adj dan Elimination	Minority Interest	Consolidat Statement
<b>Income Statement</b>					
Sales	390.000	210.000			600.000
Income on sale of land	54.000		b.54.000		-
Gain from Stan		10.000	d.10.000		-
Expense (including CGS)	(300.000)	(150.000)			(450.000)
Minority Interest (10% x 70.000-10.000)	-			c.6.000	(6.000)
<b>Net Income</b>	<b>144.000</b>	<b>70.000</b>			<b>144.000</b>
<b>RETAINED EARING</b>					
RE-Park	207.000				207.000
RE-Stan		100.000	e.100.000		-
Add: Net Income	144.000	70.000			144.000
<b>RE, Dec 31, 19X5</b>	<b>351.000</b>	<b>170.000</b>			<b>351.000</b>
<b>BALANCE SHEET</b>					
Cash	427.000	400.000			827.000
Land	50.000		d.10.000		40.000
Investment in Stan	324.000		b.54.000 e.270.000		-
<b>TOTAL</b>	<b>801.000</b>	<b>400.000</b>			<b>867.000</b>
Liabilities	50.000	30.000			80.000
CS	400.000	200.000	e.200.000		400.000
RE	351.000	170.000			351.000
<b>TOTAL</b>	<b>801.000</b>	<b>400.000</b>			
Minority Interest (Hak minoritas) Jan 1, 19X5			e.30.000	30.000	
Minority Interest December 31, 19X5				<b>36.000</b>	<b>36.000</b>
					<b>867.000</b>

### Penjualan tanah pada tahun berikutnya kepada entitas lain (*Sale in subsequent year to Outside Entity*)

#### Contoh:

Park telah menggunakan tanah selama 3 tahun dan pada tahun 19x9 dijual tanah tersebut seharga \$65.000, Park memperoleh keuntungan \$15.000 (65.000-50.000). Tetapi keuntungan yang terkonsolidasi \$25.000, yang dialokasikan kepada pemegang saham Park \$24.000  $\{(\$15.000 + (\$10.000 \times 0.9))\}$  dan saham Stan \$1.000.

Maka jurnal penyesuaian pendapatan investasi oleh Park, untuk mengakui laba atas penjualan tanah antar perusahaan yang sebelumnya ditangguhkan adalah sbb:

Investment in Stan	\$9.000
Income from Stan	\$9.000

Keuntungan atas penjualan tanah \$15.000 ditambah dengan peningkatan pendapatan investasi \$9.000, akan mempengaruhi jumlah laba bersih \$24.000.

Jurnal yang kedua yang perlu dibuat adalah berkaitan dengan keuntungan sebesar \$15.000 da mencatat keuntungan konsolidasi atas penjualan tanah, yaitu \$25.000.

Jurnal :

Investment in Stan	\$9.000	
Minority Interest	1.000	
Gain on sale of land		10.000

LANJUTKAN HAL 212/230.