

**Buku :**  
**Floyd A. Beams, Advance Accounting**

**Materi Advance I:**

1. Business Combination (Penggabungan usaha)
2. Stock Investment-Investor Accounting and Reporting (Investasi saham-Akuntansi dan pelaporan investor)
3. An Introduction to Consolidated Financial Statement (Laporan keuangan konsolidasi-suatu pengantar)
4. Consolidation Techniques and Procedures (Teknik dan prosedur konsolidasi)
5. Intercompany Profit Transaction-Inventory (Laba atas transaksi antara perusahaan-persediaan)
6. Intercompany Profit Transaction-Plant Asset (Laba atas transaksi antara perusahaan-aktiva tetap)
7. Intercompany Profit Transaction-Bond (Laba atas transaksi antara perusahaan-Obligasi)
8. Consolidation-Change in Ownership Interest (Konsolidasi-Perubahan Kepemilikan)
9. Indirect and Mutual Holding (Kepemilikan tidak langsung dan Mutual Holding)
10. Subsidiary Preferred Stock, Consolidated Earning per Share and Consolidated Income Taxation (Saham preferen Perusahaan Anak dan Laba Per Saham Konsolidasi)

## **BUSINESS COMBINATION**

Penggabungan usaha adalah penyatuan entitas-entitas usaha. Penggabungan entitas usaha yang terpisah adalah alternatif perluasan secara internal melalui akuisisi atau pengembangan kekayaan perusahaan secara bertahap, dan seringkali memberikan manfaat bagi semua entitas yang bersatu dan memilikinya.

### **Jenis-jenis penggabungan:**

1. **Horizontal Integration**, yaitu penggabungan perusahaan-perusahaan dalam lini usaha atau pasar yang sama. Misalnya perusahaan tempe mengakuisisi perusahaan tahu.
2. **Vertical Integration**, yaitu penggabungan dua atau lebih perusahaan dengan operasi yang berbeda, secara berturut-turut, tahapan produksi atau distribusi. Misalnya perusahaan produser obat-obatan mengakuisisi perusahaan distributor utama obat-obatan. Penggabungan usaha secara integrasi vertikal ini diharapkan dapat mengurangi biaya pengiriman obat-obatan ke pasar.
3. **Konglomeration**, yaitu penggabungan perusahaan-perusahaan dengan produk dan atau jasa yang tidak saling berhubungan dan bermacam-macam. Misalnya perusahaan makanan mengakuisisi perusahaan sepatu. Pengakuisisian ini dimaksudkan untuk mengurangi risiko yang ada pada lini usaha tertentu, atau untuk mengimbangi perubahan penghasilan.

### **Alasan penggabungan usaha :**

1. Manfaat biaya (*Cost advantage*), seringkali lebih murah bagi perusahaan untuk memperoleh fasilitas yang dibutuhkan melalui penggabungan dibandingkan melalui pengembangan.
2. Risiko lebih rendah (*lower risk*), membeli lini produk dan pasar yang telah didirikan biasanya lebih kecil risikonya dibandingkan dengan mengembangkan produk baru dan pasarnya. Penggabungan usaha ini kurang berisiko terutama ketika tujuannya adalah diversifikasi.
3. Penundaan operasi pengurangan (*fewer operating delay*), fasilitas-fasilitas pabrik yang diperoleh melalui penggabungan usaha dapat diharapkan untuk segera beroperasi dan memenuhi peraturan yang berhubungan dengan standar lingkungan hidup, sedangkan bila melakukan pembangunan fasilitas perusahaan baru mungkin menimbulkan sejumlah penundaan, misalnya harus memperoleh izin dari pemerintah.
4. Mencegah pengambilalihan (*avoidance of takeovers*), beberapa perusahaan bergabung untuk mencegah pengakuisisian di antara mereka, karena perusahaan-perusahaan yang lebih kecil cenderung lebih mudah diserang untuk diambil alih. Beberapa di antara mereka memakai strategi pembeli yang agresif sebagai pertahanan terbaik melawan usaha pengambilalihan oleh perusahaan lain.
5. Akuisisi harta tidak berwujud (*acquisition of intangible assets*). Penggabungan usaha melibatkan penggabungan sumber daya tidak berwujud maupun berwujud. Maka, akuisisi atas hak patent, keahlian manajemen mungkin menjadi faktor utama memotivasi suatu penggabungan usaha.
6. Alasan-alasan lain (*other reasons*), selain untuk perluasan, perusahaan-perusahaan mungkin memilih penggabungan usaha untuk memperoleh manfaat dari segi pajak, misalnya pajak PBB, pajak badan dll.

### **Perluasan Usaha dapat dilakukan dengan cara :**

1. Internal Business Expansion. Ekspansi ini dilakukan di dalam perusahaan itu sendiri dengan menggunakan modal yang berasal dari pendapatan perusahaan yang berupa Retained Earning. Misalnya pendirian pabrik baru, verifikasi produk dll.

## 2. External Business Expansion

### a. Penggabungan Usaha

1. Merger
2. Consolidation

- b. Membeli saham perusahaan lain dalam jumlah yang besar, maka timbul Induk perusahaan dan anak perusahaan, maka perlu dibuat Laporan Keuangan Konsolidasi.

### **Merger = Purchase**

Adalah Bila suatu perusahaan mengambil alih atau membeli kekayaan dari suatu perusahaan atau lebih, maka perusahaan yang mengambil alih kekayaan perusahaan lain akan tetap mempertahankan identitas nya dan kemudian melanjutkan usahanya dalam skala yang lebih besar sedangkan perusahaan yang diambil alih membubarkan diri dan akan kehilangan status sebagai badan usaha, maka kejadian ini disebut Merger. Misalnya Perusahaan A mengambil alih perusahaan B, maka perusahaan B membubarkan diri sedangkan perusahaan A akan berdiri lebih kuat.

Dalam pelaksanaan merger dicatat baik dalam pembukuan yang diambil alih ataupun perusahaan yang mengambil alih. Dalam perusahaan yang diambil alih dilakukan likuidasi artinya semua rekening yang terdapat dalam perusahaannya dihapuskan atau dinolkan, sedangkan perusahaan yang mengambil alih akan mencatat Aktiva dan Utang dari perusahaan yang diambil alih berikut jumlah yang dibayarkan kepada perusahaan yang diambil alih; pembayarannya dapat berbentuk uang tunai atau surat berharga. Bila jumlah yang dibayarkan lebih besar dari kekayaan bersih (*Net Asset*) dari perusahaan yang diambil alih maka selisihnya dicatat sebagai Goodwill. **Goodwill** adalah Hasil kapitalisasi kemampuan laba di atas laba normal.

Karena perusahaan yang diambil alih telah dibayar oleh perusahaan yang mengambil alih, maka tidak ada hubungan antara kedua perusahaan tersebut.

A ÷ B. B = dibubarkan, sedangkan A = berdiri lebih kuat

### **Consolidation = Pooling of Interest**

Adalah bila dua perusahaan atau lebih yang sudah berjalan bergabung menjadi satu perusahaan yang baru dan kemudian perusahaan baru ini menerbitkan saham dan selanjutnya diserahkan pada perusahaan yang bergabung sebagai pengganti kekayaan mereka, sehingga pemegang saham dari perusahaan sebelumnya juga menjadi pemegang saham perusahaan yang baru dibentuk. Keadaan ini berarti pemilik perusahaan yang lama tetap sebagai pemilik dan hubungan dengan perusahaan yang baru masih tetap berlangsung, karena sebagai pemilik walaupun nama perusahaan sudah berubah. contohnya Bank Mandiri.

Pelaksanaan konsolidasi dilakukan dengan cara menutup buku perusahaan yang bergabung dengan cara likuidasi sedangkan untuk perusahaan baru diselenggarakan buku-buku baru, yaitu aktiva-aktiva dan hutang-hutang dipindahkan ke perusahaan yang baru. Perusahaan yang baru akan mendebet rekening aktiva dan mengkredit rekening utang yang diperoleh serta rekening Modal untuk yang ditentukan pada perusahaan yang baru.

Misalnya :

Perusahaan A > Perusahaan Baru misalnya Perusahaan C  
 Perusahaan B

**Contoh :**

Stockholder's equity Jack Co. dan Kate Co adalah sbb:

	Jack Co.	Kate Co.	Total
Capital Stock, \$10 par	\$100.000	\$ 50.000	\$150.000
Additional PIC	<u>10.000</u>	<u>20.000</u>	<u>30.000</u>
Total PIC	110.000	70.000	180.000
Retained Earning	<u>50.000</u>	<u>30.000</u>	<u>80.000</u>
Net Asset and equity	160.000	100.000	260.000

Jack Co mengakuisisi net aset Kate Co. dan sebagai gantinya Jack Co. Menerbitkan saham baru @ nominal \$10. Jika Jack Co. menyerahkan :

- 5.000 lembar saham untuk Kate Co.
- 7.000 lembar saham untuk Kate Co.
- 9.000 lembar saham untuk Kate Co.

Diminta :

- Jurnal Jack Co. dengan menggunakan penggabungan merger / Purchase, sumber perhitungannya berasal dari Company yang diakuisisi, yaitu Kate Co.

Jawab :

**a. 5.000 lembar saham**

Net Asset	100.000	
Capital stock, \$10 par	50.000 (5.000 lembar x \$10)	à sama dengan asalnya.
Additional PIC	20.000	
Retained Earning	30.000	

Catatan : Modal disetor > CS Jack Co.

$$180.000 > 150.000 [(100.000 + (5.000 \times 10)] \text{ à } > 30.000$$

**b. 7.000 lembar saham**

Net Asset	100.000		Asalnya 50 à 70 à >20,
Capital stock, \$10 par	70.000 (7.000 lembar x \$10)		maka kurangi Add PIC
Retained Earning	30.000		sebesar 20 sehingga
			menjadi 0

Catatan : Modal disetor > CS Jack Co.

$$180.000 > 170.000 [(100.000 + (7.000 \times 10)] \text{ à } > 10.000$$

**c. 9.000 lembar saham**

Net Asset	100.000	
Additional PIC	10.000 [(9.000 lembar x \$10) + 100.000] – 180.000 = 10.000	
Capital stock, \$10 par	90.000 (9.000 lembar x \$10)	
Retained Earning	20.000	

Catatan : Modal disetor > CS Jack Co.

$$180.000 < 190.000 [(100.000 + (9.000 \times 10)] \text{ à } < 10.000$$

Kurang 10.000, maka harus mengambil dari Add PIC (yang membeli) sebesar selisihnya yaitu 10.000 dengan cara mendebet Add PIC

**ATAU**

Net Asset	100.000	
CS	90.000	$\hat{a} > 40.000$ maka mengurangi PIC dan RE
RE	10.000	

**Kate Co. Mencatat pembubaran dengan menutup buku besarnya sbb:**

Capital Stock, \$10 par	\$ 50.000
Additional PIC	20.000
Retained Earning	30.000
Net Asset	100.000

**Catatan :** Untuk Purchase, saham yang diterbitkan sebesar Nilai Nominalnya dengan memperhatikan SHE yang diambil alih, totalnya harus sama.

**2. Jika contoh di atas, penggabungannya dengan menggunakan konsolidasi. Ini diperhitungkan dari Total Neraca (Gabungan).**

Jack Co. dan Kate Co. bergabung menjadi Pete Co. dan menerbitkan saham baru @ nominal \$10, sebagai pengganti Net Asset Jack Co. dan Kate Co.

Jika Pete Co. Menerbitkan :

- 15.000 lembar saham untuk Jack Co = 10.000 lembar dan Kate Co. 5.000 lembar
- 17.000 lembar saham untuk Jack Co = 11.000 lembar dan Kate Co. 6.000 lembar
- 19.000 lembar saham untuk Jack Co = 12.000 lembar dan Kate Co. 7.000 lembar

Diminta :

Jurnal Pete Co. dengan menggunakan Consolidation.

Jawab :

1. Net Asset	260.000	
Capital Stock	150.000 (15.000 lb x \$10)	$\hat{a} =$ asal
Additional PIC	30.000	
Retained Earning	80.000	Asalnya 150 $\hat{a}$ 170 $\hat{a}$ $>20$ , maka kurangi Add PIC sebesar 20 sehingga sisa 10, sedangkan RE masih terpakai
2. Net Asset	260.000	
Capital Stock	170.000 (17.000 lb x \$10)	
Additional PIC	10.000	
Retained Earning	80.000	Asalnya 150 $\hat{a}$ 190 $\hat{a}$ $>40$ , maka kurangi Add PIC sebesar 40 sehingga sisa 0 dan masih kurang 10, maka mengurangi RE, shg sisa RE 70
3. Net Asset	260.000	
Capital Stock	190.000 (19.000 lb x \$10)	
Retained Earning	70.000	

**SAHAM DARI SATU PERUSAHAAN YANG BERGABUNG DIMILIKI OLEH PERUSAHAAN YANG BERGABUNG LAINNYA.**

**Contoh :**

Pam Co. memiliki 200 lembar saham dari Sax Co. Nilai perolehannya \$3.000. Data untuk Co tersebut adalah sbb:

	Pam Co.	Sax Co.
Investment in Sax	3.000	-
Other Assets	<u>197.000</u>	<u>300.000</u>
Total Asset	<u>200.000</u>	<u>300.000</u>
Capital Stock, @10	100.000	200.000
Additional PIC	50.000	30.000
Retained Earning	<u>50.000</u>	<u>70.000</u>
Total SHE	<u>200.000</u>	<u>300.000</u>

1. Jika Pam Co. adalah perusahaan yang tetap beroperasi dan menerbitkan 19.800 lembar saham kepada Sax Co. dengan melalui Merger.
2. Jika Sax Co. adalah perusahaan yang tetap beroperasi dan menerbitkan 10.000 lembar saham untuk ditukar dengan 10.000 lembar saham Pam Co. dengan melalui merger.

**Diminta :** Buat jurnal untuk Pam Co. Dan Sax Co.

**Jawab :**

1. Net Asset	300.000
Capital Stock	198.000 (19.800 lb x \$10)
Additional PIC	29.000 selisihnya [300-(198+70+3)]
Retained Earning	70.000
Investment in Stock	3.000

Jurnal yang dibuat oleh Pam Co. untuk menjurnal Sax Co.

2. Net Asset	197.000
Treasury Stock	3.000
Capital Stock	100.000 (10.000 x 10)
Additional PIC	50.000
Retained Earning	50.000

Jurnal yang dibuat oleh Sax Co. untuk menjurnal perubahan Pam Co.

**PELAPORAN OPERASI GABUNGAN DALAM SUATU PENYATUAN KEPEMILIKAN (*POOLINGG OF INTEREST*)**

Laporan keuangan dari entitas yang tetap beroperasi disiapkan seolah-olah perusahaan telah bergabung pada awal tahun dan hasil operasi (*revenue dan expense*) dari perusahaan yang bergabung harus dicatat.

**Contoh :**

Business combination-benar

Pada tanggal 1 Juli 19x9 Tom Co. dan Mini Co. bergabung dengan menggunakan Pooling of Interest dan merger. Trial balance per 30 Juni 19x9 adalah sbb :

	Tom Co.	Mini Co.	Total
Other asset	750.000	290.000	1.040.000
Expenses	<u>150.000</u>	<u>60.000</u>	<u>210.000</u>
Total Debit	<u>900.000</u>	<u>350.000</u>	<u>1.250.000</u>
Capital Stock	500.000	200.000	700.000
Retained Earning	200.000	50.000	250.000
Revenue	<u>200.000</u>	<u>100.000</u>	<u>300.000</u>
Total Credit	<u>900.000</u>	<u>350.000</u>	<u>1.250.000</u>

#### 1. Merger

Tom Co. perusahaan yang terus beroperasi, menerbitkan saham 22.000 lembar @ nominal \$10.

Jurnal : Tom Co. untuk Mini Co.

Other asset	290.000	Asalnya 200 à 220à >20,
Expense	60.000	maka kurangi RE sebesar 20
Capital Stock	220.000 (22.000 x 10)	sehingga sisa 30
Retained Earning	30.000	
Revenue	100.000	

#### 2. Konsolidasi

Wall Co. adalah perusahaan hasil gabungan Tom Co. dengan Mini Co. Wall Co. menerbitkan 72.000 lembar saham @ nominal \$10. yaitu untuk Tom Co. 50.000 lembar dan untuk Mini Co. 22.000 lembar.

Jurnal Wall Co. (Gabungan Tom Co. dan Mini Co.)

Other asset	1.040.000	
Expense	210.000	Asalnya 700 à 720à >20,
Capital Stock	720.000 (72.000 x 10)	maka kurangi RE sebesar 20
Retained Earning	230.000	sehingga sisa 230
Revenue	300.000	

### **BEBAN-BEBAN BIAYA PENGABUNGAN PERUSAHAAN**

1. Biaya langsung, yaitu **menambah biaya** perolehan atau sama dengan Investasi, mis :
  - a. Akuntan
  - b. Konsultan
  - c. Hukum (Notaris)
  - d. Biaya Pendiri
2. Biaya Pencatatan, yaitu **mengurangi Additional PIC**, misalnya :
  - a. Percetakan
  - b. Penerbitan
  - c. Pendaftaran

## AKUNTANSI UNTUK PENGGABUNGAN USAHA

### 1. Purchase Method :

Bila penggabungan dua perusahaan atau lebih menyangkut perubahan hak milik, artinya Net Asset dari perusahaan yang satu dijual kepada perusahaan yang lain.

Biaya perolehan dari perusahaan yang membeli diukur dengan **jumlah kas** yang dikeluarkan termasuk **biaya langsung** penggabungan.

#### Contoh :

Poppy Co. menerbitkan 100.000 lembar saham @ nominal \$10, untuk memperoleh Net Asset Sunny Co. Harga pasar saham Poppy Co. \$16 per lembar. Tambahan biaya gabungan terdiri dari :

- Biaya Bapepam \$ 5.000
  - Biaya Pencatatan \$ 10.000
  - Biaya percetakan dan penerbitan \$ 25.000
  - Biaya pendiri dan konsultan \$ 80.000
- } Biaya pencatatan, mengurangi PIC

Jurnal Poppy Co. (Jurnal Pembelian)

1. Investment in Sunny	1.600.000	(100.000 lb x 16)
Common Stock	1.000.000	(100.000 x 10)
Additional PIC	600.000	(100.000 x 6)
2. Investment in Sunny	80.000	
Additional PIC	40.000	(5.000 + 10.000 + 25.000)
Cash	120.000	

Total Cost Investment = cost + biaya langsung  
 1.680.000 = 1600.000 + 80.000

Di dalam purchase method, Asset mengurangi Liabilities dicatat sebesar Fair Market Value dan selisih biaya perolehan dari fair market value yang dicatat = Goodwill.

Investment in Sunny dialokasikan sbb :

Receivable	x	
Inventory	x	
Plant Asset	x	
<b>Goodwill</b>	<b>x</b>	
Account Payable	x	
Investment in Sunny	1.680.000	

Jika nilai perolehan (cost) lebih kecil dari fair value (asset-liabilities), maka nilai wajar aktiva non current assets yang diakuisisi harus diturunkan secara proporsional. Jika masih ada selisih dicatat sebagai goodwill negatif (deferred income).

#### Contoh purchase:

Pitt co. Mengakuisisi net aseets Seed co. Melalui penggabungan dengan purchase method. Asset dan liabilities Seed co. Sbb :

	Book value	Fair Value
Cash	\$ 50.000	\$ 50.000
Net Receivable	150.000	140.000
Inventory	200.000	250.000
Land	50.000	100.000
Building (Net)	300.000	500.000
Equipment (Net)	250.000	350.000
Patents	-	50.000
<b>Total</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.440.000</b>
Account payable	60.000	60.000
Notes payable	150.000	135.000
Other liabilities	40.000	45.000
<b>Total</b>	<b>250.000</b>	<b>240.000</b>
<b>Net Asset</b>	<b>750.000</b>	<b>1.200.000</b>

1. Jika Pitt co membayar per cash 400.000 dan menerbitkan 50.000 lembar saham @ nominal \$10, harga pasar \$20 untuk memperoleh net assets Seed co. Maka akan terjadi goodwill.

Cost                    1.400.000 à 400.000 + (50.000 lb x \$20)  
Fair value            1.200.000 à NA dari Fair Value  
Goodwill              200.000

**a. Jurnal : Penerbitan saham**

Investment in Seed            1.400.000  
    Cash                                    400.000  
    Common Stock                    500.000 à 50.000 x \$10  
    Additional PIC                    500.000 à 50.000 x \$10

*Mencatat penerbitan saham*

**b. Jurnal : FV dari Seed co. Oleh Pitt co.**

Cash                                    \$    50.000  
Net Receivable                    140.000  
Inventory                                250.000  
Land                                        100.000  
Building (Net)                        500.000  
Equipment (Net)                    350.000  
Patents                                    50.000  
**Goodwill                                200.000**  
    Account payable                                    60.000  
    Notes payable                                        135.000  
    Other liabilities                                        45.000  
**Investment in Seed co.                                1.400.000**

2. Jika Pitt co menerbitkan saham 40.000 lembar saham @ nominal \$10, harga pasar \$20 dan menyerahkan notes payable 10% jangka waktu 5 tahun nominal 200.000. untuk memperoleh net asset Seed co. Maka muncul Goodwill negatif.

Cost                                    1.000.000 à 200.000 + (40.000 lb x \$20)  
Fair value                    1.200.000 à NA dari Fair Value  
Goodwill Negatif            200.000

**a. Jurnal : Penerbitan saham**

Investment in Seed	1.000.000	
Common Stock	400.000	à 40.000 x \$10
Additional PIC	400.000	à 40.000 x \$10
Notes payable	200.000	

*Mencatat penerbitan saham*

**b. Jurnal : FV dari Seed co. Oleh Pitt co.**

Cash	\$	50.000	
Net Receivable		140.000	
Inventory		250.000	
<b>Land</b>		<b>80.000</b>	
<b>Building (Net)</b>		<b>400.000</b>	
<b>Equipment (Net)</b>		<b>280.000</b>	
<b>Patents</b>		<b>40.000</b>	
Account payable		60.000	
Notes payable		135.000	
Other liabilities		45.000	
<b>Investment in Seed co.</b>		<b>1.000.000</b>	

**Catatan :** Non current asset nilainya diturunkan secara proporsional

**Cara menurunkan non current asset :**

**Rumus : (Goodwill Negatif : FV Non Current) x 100%**  
**(200.000 : 1.000.000) x 100% = 20%**

	<b>Fair Value</b>	<b>Less 20%</b>	<b>Amount Assignable to Net Current Asset</b>
Land	100.000	20.000	80.000
Building (Net)	500.000	100.000	400.000
Equipment (Net)	350.000	70.000	280.000
Patents	50.000	10.000	40.000
	<b>1.000.000</b>	<b>200.000</b>	<b>800.000</b>

**POOLING AND PURCHASE METHODS COMPARED**

Di bawah ini terdapat trial balance dari Black co. And white co. Per 30 Desember 19x6

	<b>Black co. Per book</b>	<b>White co. Per books</b>	<b>White co. Fair Value</b>
Cash	\$ 475.000	125.000	125.000
Receivable	600.000	300.000	300.000
Inventories	800.000	200.000	250.000
Plant Asset	1.200.000	350.000	450.000
Cost of Good Sold	1.000.000	325.000	-
Other Expense	325.000	100.000	-
<b>Total Debit</b>	<b>4.400.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.125.000</b>

Account payable	300.000	180.000	180.000
Other Liabilities	200.000	120.000	120.000
Capital Stock	1.500.000	500.000	-
Add. PIC	200.000	40.000	-
Retained Earning	650.000	110.000	-
Sales	1.550.000	450.000	-
<b>Total Kredit</b>	<b>4.400.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>300.000</b>

Pada tanggal 31 Desember 19x6 Black co. Meng akuisisi net assets White co. Black Co menerbitkan 50.000 lembar saham @ \$10 dengan total nilai pasarnya 885.000, biaya pencatatan dan penerbitan saham 20.000 dan biaya langsung lainnya 40.000. Biaya ini dibayar Black co secara tunai.

**Diminta :**

Jurnal yang disusun Black co jika penggabungan dicatat sebagai :

- Pooling of Interest Method
- Purchase Method

**Jawab :**

**Berdasarkan Pooling of Interest**

- Investasi pada White co dicatat sebesar \$650.000, yaitu book value dari white co yaitu penjumlahan dari CS, Add PIC dan RE (500.000 + 40.000 + 110.000)
- Biaya yang dikeluarkan pada saat penggabungan dalam pooling of interest dicatat dalam **rekening Expense**.

**Berdasarkan Purchase**

- Investasi pada White co dicatat sebesar \$885.000, yaitu market value of shares issued.
- Biaya yang dikeluarkan pada saat penggabungan dalam Purchase dicatat dalam **rekening Add. PIC dan Investment**.

	<b>Pooling of Interest</b>	<b>Purchase</b>
Investment in White	650.000	855.000
Capital Stock	500.000	500.000
Add. PIC	40.000	385.000 *
Retained Earning	110.000	-

\*385.000 = (885-500)

**Direct Cost of Combination:**

	<b>Pooling of Interest</b>	<b>Purchase</b>
Expense	60.000	-
Investment in White	-	40.000
Add. PIC	-	20.000
Cash	60.000	60.000

**Allocation of Investment :**

	<b>Pooling of Interest</b>	<b>Purchase</b>
Cash	125.000	125.000
Receivable	300.000	300.000
Inventories	200.000	250.000
Plant Asset	350.000	450.000
<b>Goodwill</b>	-	<b>100.000*</b>
Cost of Good Sold	325.000	-
Other Expense	100.000	-
Account payable	180.000	180.000
Other Liabilities	120.000	120.000
Sales	450.000	-
<b>Investment in White</b>	<b>650.000</b>	<b>925.000</b>

## Cost :

Nilai buku	885.000
Biaya langsung	<u>40.000</u>
Investment	925.000
Fair Value	<u>825.000</u>
Goodwill	100.000

**Black Co**  
**Comparative Financial Statement**  
**For Year Ended Dec. 19x9**

	<b>Pooling of Interest</b>	<b>Purchase</b>
<b>Income Statement</b>		
Sales	2.000.000	1.550.000
CGS	(1.325.000)	(1.000.000)
Other Expense	<u>(485.000)</u>	<u>(325.000)</u>
Net Income	190.000	225.000
<b>Retained Earning Statement</b>		
RE 1/1	650.000	650.000
Increase from Pooling	<u>110.000</u>	-
	760.000	-
Net Income	<u>190.000</u>	<u>225.000</u>
	950.000	825.000
<b>Balance Sheet</b>		
Cash	540.000	540.000
Receivable	900.000	900.000
Inventory	1.000.000	1.050.000
Plant Asset	1.550.000	1.650.000
Goodwill	-	<u>100.000</u>
<b>Total Asset</b>	<b><u>3.990.000</u></b>	<b><u>4.240.000</u></b>
Account Payable	480.000	480.000
Other Liabilities	320.000	320.000
Capital Stock	2.000.000	2.000.000
Add. PIC	240.000	565.000
Retained Earning	<u>950.000</u>	<u>875.000</u>
<b>Total Liabilities and SHE</b>	<b><u>3.990.000</u></b>	<b><u>4.240.000</u></b>

