

BAB V

Laporan Konsolidasi Pada Tanggal Akuisisi

	PT PERON Nilai Buku	PT SERIAL Nilai Buku
Kas	350.000	50.000
Piutang	75.000	50.000
Persediaan	100.000	60.000
Tanah	175.000	40.000
Bangunan - Peralatan	800.000	600.000
Akm. Depresiasi	<u>(400.000)</u>	<u>(300.000)</u>
Total Aset	1.100.000	500.000
Hutang Lancar	100.000	100.000
Hutang Wesel	200.000	100.000
Saham	500.000	200.000
Laba di Tahan	<u>300.000</u>	<u>100.000</u>
Total Hutang & Modal	1.100.000	500.000

IV.A. Pembelian Kepemilikan Penuh pada Nilai Buku

➔ PT Peron membeli semua saham PT Serial seharga Rp 300.000,- tunai. Pada tanggal penggabungan nilai wajar PT Serial sama dengan nilai bukunya. Maka total saham yang diperoleh adalah: 100.000 + 200.000 = 300.000

Cost of Investment	=	300.000
Nilai Buku: Saham	200.000	
Laba di Tahan	<u>100.000</u> +	
Saham Peron :	300.000 x 100 %	= <u>(300.000)</u> _
Selisih :	_____	= <u>0</u>

- (1) Investasi di PT Serial 300.000
 Kas 300.000
 (Mencatat pembelian PT Serial)

Maka Neraca kedua perusahaan tersebut

	PT PERON Nilai Buku	PT SERIAL Nilai Buku
Kas	50.000	50.000
Piutang	75.000	50.000
Persediaan	100.000	60.000
Tanah	175.000	40.000
Bangunan - Peralatan	800.000	600.000
Akm. Depresiasi	(400.000)	(300.000)
Investasi di PT Serial	300.000	
Total Aset	<u>1.100.000</u>	<u>500.000</u>
Hutang Lancar	100.000	100.000
Hutang Wesel	200.000	100.000
Saham	500.000	200.000
Laba di Tahan	300.000	100.000
Total Hutang & Modal	<u>1.100.000</u>	<u>500.000</u>

E.2 Saham-PT Serial	200.000	
Laba di Tahan	100.000	
Investasi di PT Serial		300.000
(Mencatat Eliminasi di Serial)		

Kertas Kerja Konsolidasi

	PT Peron Nilai Buku	PT Serial Nilai Buku	Eliminasi		Konsolidasi
			Debit	Kredit	
Kas	50.000	50.000			100.000
Piutang	75.000	50.000			125.000
Persediaan	100.000	60.000			160.000
Tanah	175.000	40.000			215.000
Bangunan & Peralatan	800.000	600.000			1.400.000
Investasi di PT Serial	300.000			(2) 300.000	
Total Aset	1.500.000	800.000			2.000.000
Akm. Depresiasi	400.000	300.000			700.000
Hutang Lancar	100.000	100.000			200.000
Hutang Wesel	200.000	100.000			300.000
Saham	500.000	200.000	(2) 200.000		500.000
Laba di Tahan	300.000	100.000	(2) 100.000		300.000
Total Hutang & Modal	1.500.000	800.000	300.000	300.000	2.000.000

Neraca Konsolidasi PT Peron

Kas	100.000	Hutang Lancar	200.000
Piutang	125.000	Hutang Wesel	300.000
Persediaan	160.000		
Tanah	215.000	Modal :	
Bangunan - Peralatan	1.400.000	Saham	500.000
Akm. Depresiasi	(700.000)	Laba di Tahan	300.000
Total Aset	1.300.000	Total Hutang & Modal	1.300.000

IV.B. Pembelian Kepemilikan Penuh diatas Nilai Buku

→ PT Peron membeli semua saham PT Serial seharga Rp 340.000,-.
Sehingga PT Peron membayar Rp 40.000,- di atas nilai bukunya

Cost of Investment	=	340.000
Nilai Buku: Saham	200.000	
Laba di Tahan	<u>100.000</u>	+
Saham Peron :	300.000	x 100 % = <u>(300.000)</u> -
Selisih :		= <u>40.000</u>

(3) Investasi PT Serial 340.000
 Kas 340.000
 (Mencatat pembelian PT Serial)

E.4 Saham-PT Serial 200.000
 Laba di Tahan 100.000
 Selisih 40.000
 Investasi di PT Serial 340.000
 (Mencatat Eliminasi di Serial)

IV.B.1. Penyajian Selisih Positif Nilai Wajar diatas Nilai Buku

	PT SERIAL Nilai Buku	PT SERIAL Nilai Wajar	SELISIH
Kas	50.000	50.000	0
Piutang	50.000	50.000	0
Persediaan	60.000	60.000	0
Tanah	40.000	80.000	40.000
Bangunan - Peralatan	600.000	300.000	0
Akm. Depresiasi	<u>(300.000)</u>		
Total Aset	500.000	540.000	40.000
Hutang Lancar	100.000	100.000	0
Hutang Wesel	100.000	100.000	0
Saham	200.000	200.000	0
Laba di Tahan	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>	0
Total Hutang & Modal	500.000	500.000	

Jika Nilai wajar tanah PT Serial 40.000 lebih besar dari nilai buku dan semua aset serta hutang sama dengan nilai buku maka selisih tersebut dialokasikan ke tanah:

E.4 Saham-PT Serial	200.000
Laba di Tahan	100.000
Selisih	40.000
Investasi di PT Serial	340.000
(Mencatat Eliminasi di PT Serial)	

E.5 Tanah	40.000
Selisih	40.000
(Mencatat alokasi selisih ke tanah)	

	PT Peron		PT Serial		Eliminasi		Konsolidasi
	Rp		Rp		Debit	Kredit	
Kas	Rp	10.000	Rp	50.000			60.000
Piutang		75.000		50.000			125.000
Persediaan		100.000		60.000			160.000
Tanah		175.000		40.000	(5) 40.000		255.000
Bangunan - Peralatan		800.000		600.000			1.400.000
Investasi di Serial		340.000				(4) 340.000	
Selisih					(4) 40.000	(5) 40.000	
Total Debit		<u>1.500.000</u>		<u>800.000</u>			<u>2.000.000</u>
Ak. Depr.		400.000		300.000			700.000
Hutang Lancar		100.000		100.000			200.000
Hutang Wesel		200.000		100.000			300.000
Saham		500.000		200.000	(4) 200.000		500.000
Laba di Tahan		300.000		100.000	(4) 100.000		300.000
Total Kredit		<u>1.500.000</u>		<u>800.000</u>	<u>380.000</u>	<u>380.000</u>	<u>2.000.000</u>

IV. B.2. Penyajian Selisih Positif Nilai Wajar sama dengan Nilai Buku

	PT Serial Nilai Buku	PT Serial Nilai Wajar	Selisih
Kas	50.000	50.000	0
Piutang	50.000	50.000	0
Persediaan	60.000	60.000	0
Tanah	40.000	40.000	0
Bangunan - Peralatan	600.000	300.000	0
Akm. Depresiasi	(300.000)		
Total Aset	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>	
Hutang Lancar	100.000	100.000	0
Hutang Wesel	100.000	100.000	0
Saham	200.000	200.000	0
Laba di Tahan	100.000	100.000	0
Total Hutang & Modal	<u>1.100.000</u>	<u>500.000</u>	

Jika Nilai wajar atas net asset Serial sama dengan nilai bukunya dan selisih 40.000 dialokasikan ke goodwill :

E.6 Goodwill	40.000
Selisih	40.000
(Mencatat alokasi selisih ke Goodwill)	

IV.B.3. Contoh Penerapan Selisih Positif

	Nilai Buku	Nilai Wajar	Selisih
Kas	Rp 50.000	Rp 50.000	
Piutang	50.000	50.000	
Persediaan	60.000	75.000	15.000
Tanah	40.000	100.000	60.000
Bangunan - Peralatan 600.000			
Ak. Depr (300.000)	<u>300.000</u>	<u>290.000</u>	(10.000)
	<u>500.000</u>	<u>565.000</u>	
Hutang Dagang	100.000	100.000	
Hutang Wesel	100.000	135.000	(35.000)
Saham	200.000		
Laba di Tahan	<u>100.000</u>		
	<u>500.000</u>	<u>235.000</u>	<u>30.000</u>

Misal PT Peron beli 100% Saham PT Serial dengan Kas 300.000,- & Hutang Wesel 100.000,-

Cost of Investment		=	400.000
Nilai Buku: Saham	200.000		
Laba di Tahan	<u>100.000</u>		
Saham Peron :	300.000	x 100 %	= <u>(300.000)</u>
Selisih :			= <u>100.000</u>

1 Januari 19X1:

7	Investasi Saham Serial	400.000
	Hutang Wesel	100.000
	Kas	300.000

Total Selisih Rp 100.000	[Cost of Investment]	Goodwill = Rp 70.000
		(Rp 400.000)		
Rp 100.000	[Nilai Wajar Net Aset]	Rp 30.000
		(Rp 330.000)		
		Nilai Buku Net Aset		
		(Rp 300.000)		
E.8 Saham - Serial		200.000		

Laba di Tahan	100.000
Selisih	100.000
Investasi di Serial	400.000
(Eliminasi N/R Investasi)	

E.9 Persediaan	15.000
Tanah	60.000
Goodwill	70.000
Bangunan-Peralatan	10.000
Hutang Wesel	35.000
Selisih	100.000
(Alokasi selisih)	

Eliminasi

	PT Peron	PT Serial	Debit	Kredit	Konsolidasi
Kas	Rp 50.000	Rp 50.000			100.000
Piutang	75.000	50.000			125.000
Persediaan	100.000	60.000	(9) 15.000		175.000
Tanah	175.000	40.000	(9) 60.000		275.000
Bangunan - Peralatan	800.000	600.000		(9) 10.000	1.390.000
Goodwill			(9) 70.000		70.000
Investasi di Serial	400.000			(8) 400.000	
Selisih			(8) 100.000	(9) 100.000	
Total Debit	<u>1.600.000</u>	<u>800.000</u>			<u>2.135.000</u>
Ak. Depr.	400.000	300.000			700.000
Hutang Lancar	100.000	100.000			200.000
Hutang Wesel	300.000	100.000			400.000
Premium Hutang Wesel				(9) 35.000	35.000
Saham	500.000	200.000	(8) 200.000		500.000
Laba di Tahan	<u>300.000</u>	<u>100.000</u>	<u>(8) 100.000</u>		<u>300.000</u>
Total Kredit	<u>1.600.000</u>	<u>800.000</u>	<u>545.000</u>	<u>545.000</u>	<u>2.135.000</u>

IV.C. Pembelian Kepemilikan Penuh dibawah Nilai Buku

Penyajian Selisih Negatif

	Nilai Buku	Nilai Wajar	Selisih
Kas	Rp 50.000	Rp 50.000	
Piutang	50.000	50.000	
Persediaan	60.000	60.000	
Tanah	40.000	45.000	5.000
Bangunan - Peralatan	600.000		
Ak. Depr	(300.000)		
	<u>300.000</u>	<u>280.000</u>	(20.000)
	<u>500.000</u>	<u>485.000</u>	
Hutang Dagang	100.000	100.000	
Hutang Wesel	100.000	100.000	
Saham	200.000		
Laba di Tahan	<u>100.000</u>		
	<u>500.000</u>	<u>200.000</u>	<u>15.000</u>

→ PT Peron membeli semua saham PT Serial dengan harga Rp 260.000,-

Cost of Investment = 260.000

Nilai Buku: Saham 200.000

Laba di Tahan 100.000

Saham Peron : 300.000 x 100 % = (300.000)

Selisih : _____ = (40.000)

1 Januari 19X1:

(10) Investasi di Saham Serial 260.000

Kas 260.000

(Mencatat pembelian saham PT Serial)

Total Selisih Rp (40.000)	Nilai Buku Net Aset Rp 300.000	Kelebihan Nilai Buku Net Aset atas Nilai Wajar Rp 15.000
	Nilai Wajar Net Aset Rp 285.000	
	Cost of Investment Rp 260.000	Kelebihan Nilai Wajar Net Aset atas Biaya Investasi Rp 25.000

E.11 Saham - Serial	200.000
Laba di Tahan	100.000
Investasi di Serial	260.000
Selisih	40.000
(Eliminasi N/R Investasi)	

E.12 Tanah	5.000
Selisih	15.000
Bangunan-Peralatan	20.000
(alokasi selisih ke nilai wajar)	

E.13 Selisih	25.000
Tanah	3.462
Bangunan-Peralatan	21.538
(Alokasi sisa selisih kredit)	

Alokasi Negatif Goodwill → ke Aktiva tidak lancar

Tanah	45.000	$45/325$	\times Rp 25.000	= Rp 3.462
Bangunan-Peralatan	<u>280.000</u>	$280/325$	\times <u>Rp 25.000</u>	= <u>Rp 21.538</u>
	325.000		Rp 25.000	= Rp 25.000

IV.D. Pembelian Kepemilikan Mayoritas Pada Nilai Buku

→ PT Peron membeli 80 % Saham PT Serial seharga Rp 240.000,- tunai

Cost of Investment		=	240.000
Nilai Buku: Saham	200.000		
Laba di Tahan	<u>100.000</u>		
Saham Peron :	300.000	x 80 %	= <u>(240.000)</u>
	Selisih :	_____	= 0

1 Januari 19X1:

(14) Investasi di Saham Serial	240.000
Kas	240.000

(Mencatat pembelian Saham PT Serial)

E.15 Saham - Serial	200.000
Laba di Tahan	100.000
Investasi di Serial	240.000
Pihak Minoritas	60.000

(Eliminasi N/R Investasi dan menentukan Minoritas)

Minoritas Rp 60.000 = (200.000+100.000) x 20 %)

	PT Peron Nilai Buku	PT Serial Nilai Buku	Eliminasi		Konsolidasi
			Debit	Kredit	
Kas	110.000	50.000			160.000
Piutang	75.000	50.000			125.000
Persediaan	100.000	60.000			160.000
Tanah	175.000	40.000			215.000
Bangunan - Peralatan	800.000	600.000			1.400.000
Investasi PT Serial	240.000			(15) 240.000	
Total Aset	<u>1.500.000</u>	<u>800.000</u>			<u>2.060.000</u>
Akm. Depresiasi	400.000	300.000			700.000
Hutang Lancar	100.000	100.000			200.000
Hutang Wesel	200.000	100.000			300.000
Saham	500.000	200.000	(15) 200.000		500.000
Laba di Tahan	300.000	100.000	(15) 100.000		300.000
Pihak Minoritas				(15) 60.000	60.000
Total Hutang & Modal	<u>1.500.000</u>	<u>800.000</u>	364.000	364.000	<u>2.060.000</u>

Neraca Konsolidasi - PT Peron & Anak perusahaan

Kas	160.000	Hutang Lancar	200.000
Piutang	125.000	Hutang Wesel	300.000
Persediaan	160.000	Pihak Minoritas	60.000
Tanah	215.000	Modal :	
Bangunan - Peralatan	1.400.000	Saham	500.000
Akm. Depresiasi	(700.000)	Laba di Tahan	300.000
Total Aset	<u>1.360.000</u>	Total Hutang & Modal	<u>1.360.000</u>

IV.E Pembelian Kepemilikan Mayoritas Diatas Nilai Buku

→ PT Peron membeli 80 % Saham PT Serial seharga Rp 272.000,- tunai

Cost of Investment		=	272.000
Nilai Buku: Saham	200.000		
	Laba di Tahan	100.000	
Saham Peron :	300.000	x 80 %	= (240.000)
	Selisih :	_____	= 32.000

1 Januari 19X1:

(16) Investasi di Saham Serial	272.000
Kas	272.000

(Mencatat pembelian Saham PT Serial)

E.17 Saham - Serial	200.000
Laba di Tahan	100.000
Selisih	32.000
Investasi di Serial	272.000
Pihak Minoritas	60.000

(Eliminasi N/R Investasi dan menentukan Minoritas)
 Minoritas Rp 60.000 = (200.000+100.000) x 20 %)

Total	Selisih	Rp 32.000	Cost of Investment] Goodwill
			Rp 272.000	
Rp 32.000	Selisih	Rp 32.000	Nilai Wajar Net Aset] = Rp 8.000
			Rp 248.000 (80%)	
			Nilai Buku Net Aset	
			Rp 240.000 (80%)	

Diasumsikan nilai wajar tanah Rp 10.000,- diatas nilai bukunya, sisanya dialokasikan ke Goodwill

E.18 Tanah	8.000
Goodwill	24.000
Selisih	32.000

(Alokasi selisih ke tanah dan Goodwill)

Kertas Kerja Konsolidasi

	PT	PT	ELIMINASI		KONSO LIDASI
	PERON	SERIAL	Debit	Kredit	
	Nilai Buku	Nilai Buku			
Kas	78.000	50.000			128.000
Piutang	75.000	50.000			125.000
Persediaan	100.000	60.000			160.000
Tanah	175.000	40.000	(18) 8.000		223.000
Bangunan - Peralatan	800.000	600.000			1.400.000
Goodwill			(18) 24.000		24.000
Investasi di PT Serial	272.000			(17) 272.000	
Selisih			(17) 32.000	(18) 32.000	
Total Aset	<u>1.500.000</u>	<u>800.000</u>			<u>2.060.000</u>
Akm. Depresiasi	400.000	300.000			700.000
Hutang Lancar	100.000	100.000			200.000
Hutang Wesel	200.000	100.000			300.000
Saham	500.000	200.000	(17) 200.000		500.000
Laba di Tahan	300.000	100.000	(17) 100.000		300.000
Pihak Minoritas				(17) 60.000	60.000
Total Hutang & Modal	<u>1.500.000</u>	<u>800.000</u>	364.000	364.000	<u>2.060.000</u>