

untuk memenuhi prinsip *matching cost* yang mensyaratkan untuk mencocokkan biaya terhadap penghasilan yang diakui.

Pada Tabel 4.5 ditunjukkan perhitungan pengalokasian kepemilikan atas PT Andalas. Dapat terlihat bahwa kepemilikan PT Andalas sepenuhnya dikuasai oleh PT Nusantara sebagai perusahaan pengendali. Kepemilikan PT Nusantara atas PT Andalas berwujud modal saham, saldo laba serta diferensial yang dialokasikan terhadap tanah, persediaan, bangunan dan peralatan, serta goodwill. Adapun mutasi per akun disajikan pada setiap kolom pada Tabel 4.5.

**TABEL 4.5**  
Perhitungan Kepemilikan PT Nusantara atas PT Andalas per 31 Desember 2015

	Saldo	Investasi	Non-pengendali	Modal Saham	Saldo Laba	Tanah	Diferensial		
							Persediaan	Bangunan	Akumulasi Penurunan Bangunan
Saldo 1 Januari 2015	1000	1.500.000.000	0	800.000.000	400.000.000	210.000.000	50.000.000	(60.000.000)	100.000.000
Laba Bersih	1000	200.000.000			200.000.000				
Dividen	1000	(50.000.000)			(50.000.000)				
Penyesuaian	1000	(45.000.000)					(50.000.000)	5.000.000	
Saldo 31 Desember 2015	1000	1.625.000.000	0	800.000.000	400.000.000	210.000.000	0	(60.000.000)	5.000.000

Sama halnya dengan eliminasi pada Bab 3 untuk akuisisi pada nilai tercatat. Baik transaksi terkait pembagian dividen oleh entitas anak kepada entitas induk. Maupun transaksi terkait pengakuan penghasilan dari entitas anak akan dieliminasi. Jurnal eliminasi yang dibuat mengeliminasi segala pengakuan penghasilan investasi pada buku entitas induk serta mengeliminasi bagian dividen entitas induk yang diumumkan oleh entitas anak selama periode berjalan adalah:

15a) Bagian Laba atas PT Andalas	150.000.000	
Dividen Diumumkan		50.000.000
Investasi pada PT Andalas		105.000.000

Mengeliminasi pengakuan penghasilan dari PT Andalas

Jurnal eliminasi lainnya yang perlu dibuat adalah jurnal yang digunakan untuk menghapus kepemilikan PT Nusantara (entitas induk) atas PT Andalas (entitas anak), serta ekuitas (aset bersih) dari PT Andalas pada awal periode konsolidasi. Jurnal eliminasi ini juga diakui munculnya diferensial untuk mengakui adanya perbedaan antara konsiderasi nilai wajar yang dikeluarkan oleh PT Nusantara dengan nilai buku aset bersih dari PT Andalas pada saat melakukan investasi awal.

16e) Saham Biasa— PT Andalas	800.000.000	
Saldo Laba		400.000.000
Diferensial		300.000.000
Investasi pada PT Andalas		1.500.000.000

Mengeliminasi saldo awal investasi

Jurnal eliminasi berikutnya adalah jurnal eliminasi untuk pengalokasian diferensial yang sebelumnya diakui pada jurnal eliminasi (16e). Diketahui bahwa munculnya diferensial disebabkan oleh kenaikan nilai wajar tanah (Rp210.000.000), kenaikan nilai wajar persediaan (Rp50.000.000). Penurunan nilai wajar bangunan dan peralatan (Rp60.000.000). Serta sisanya