



ED PSAK
67

**EXPOSURE DRAFT
PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN**

**PENGUNGKAPAN KEPENTINGAN
DALAM ENTITAS LAIN**



IKATAN AKUNTAN INDONESIA

Diterbitkan oleh

Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Ikatan Akuntan Indonesia

Grha Akuntan, Jalan Sindanglaya No. 1 Menteng, Jakarta 10310

Telp: (021) 31904232

Fax : (021) 3900016

Email: iai-info@iaiglobal.or.id, dsak@iaiglobal.or.id

Juli 2013

Exposure draft ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran dan masukan untuk menyempurnakan *exposure draft* dimungkinkan sebelum diterbitkannya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.

Tanggapan tertulis atas *exposure draft* paling lambat diterima pada **27 September 2013**. Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia**

Grha Akuntan, Jl. Sindanglaya No. 1, Menteng, Jakarta 10310

Telp: (021) 31904232 Fax: (021) 3900016

E-mail: iai-info@iaiglobal.or.id, dsak@iaiglobal.or.id

Hak Cipta ©2013 Ikatan Akuntan Indonesia

Exposure draft dibuat dengan tujuan untuk penyiapan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Akuntansi Keuangan. Penggandaan *exposure draft* oleh individu/organisasi/lembaga dianjurkan dan diizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.

PENGANTAR

Dewan Standar Akuntansi Keuangan telah menyetujui ED PSAK 67: *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* dalam rapatnya pada tanggal 12 Juli 2013 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh perusahaan, regulator, perguruan tinggi, pengurus dan anggota IAI, dan pihak lainnya.

ED PSAK 67: *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* menggantikan pengaturan pengungkapan dalam PSAK 4 (2009): *Laporan Keuangan Konsolidasian dan Laporan Keuangan Tersendiri*, PSAK 12 (2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama*, dan PSAK 15 (2009): *Investasi pada Entitas Asosiasi*.

Tanggapan akan sangat berguna jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. ED PSAK 67 ini disebarluaskan dalam bentuk buku, sisipan dokumen dalam majalah Akuntan Indonesia, dan situs IAI: www.iaiglobal.or.id.

Jakarta, 12 Juli 2013

Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Rosita Uli Sinaga	Ketua
Setiyono Miharjo	Anggota
Irsan Gunawan	Anggota
Budi Susanto	Anggota
Eddy R. Rasyid	Anggota
Liauw She Jin	Anggota
Sylvia Veronica Siregar	Anggota
Fadilah Kartikasasi	Anggota
Teguh Supangkat	Anggota
Yunirwansyah	Anggota
Djohan Pinnarwan	Anggota
Danil S. Handaya	Anggota
Patricia	Anggota
Lianny Leo	Anggota



PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan ED PSAK 67: *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam ED PSAK 67 tersebut.

Untuk memberikan panduan dalam memberikan tanggapan, berikut ini hal yang diharapkan tanggapannya:

1. Latar belakang

Sebelum diterbitkannya IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities* yang diadopsi menjadi ED PSAK 67: *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain*, persyaratan pengungkapan untuk investasi pada entitas anak, ventura bersama, dan entitas asosiasi diatur dalam PSAK 4: *Laporan Keuangan Konsolidasian dan Laporan Keuangan Tersendiri*, PSAK 12: *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama*, dan PSAK 15: *Investasi pada Entitas Asosiasi*.

Banyak pengguna laporan keuangan mengusulkan untuk meningkatkan persyaratan pengungkapan yang ada saat ini. Adanya kiris keuangan juga meningkatkan kebutuhan kebutuhan pengungkapan yang lebih baik mengenai sifat, dan risiko yang terkait dengan keterlibatan entitas dengan entitas terstruktur yang tidak dikendalikan oleh entitas pelapor.

ED PSAK 67 menggabungkan, meningkatkan, dan menggantikan persyaratan pengungkapan untuk entitas anak, pengaturan bersama, entitas asosiasi dan entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi.

Apakah Anda setuju dengan diterbitkannya ED PSAK 67 yang menggabungkan, menambahkan, dan menggantikan persyaratan pengungkapan untuk entitas anak, pengaturan bersama, entitas asosiasi dan entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi?

2. Tujuan dan pemenuhan tujuan pengungkapan kepentingan dalam entitas lain (paragraf 01–04)

ED PSAK 67 bertujuan untuk mensyaratkan entitas untuk mengungkapkan informasi yang memungkinkan para pengguna laporan keuangan untuk mengevaluasi:

- (a) sifat dan risiko yang terkait dengan kepentingannya dalam entitas lain; dan
- (b) dampak dari kepentingan tersebut terhadap posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas.

Untuk memenuhi tujuan tersebut, entitas mengungkapkan:

- (a) Pertimbangan dan asumsi signifikan yang telah dibuat dalam menentukan:
 - (i) sifat dari kepentingannya dalam entitas lain atau pengaturan;
 - (ii) jenis pengaturan bersama dimana entitas memiliki kepentingan (paragraf 07–09);
 - (iii) bahwa entitas memenuhi definisi entitas investasi, jika dapat diterapkan (paragraf 10); dan
- (b) Informasi mengenai kepentingannya dalam:
 - (i) entitas anak (paragraf 12–21);
 - (ii) pengaturan bersama dan entitas asosiasi (paragraf 29–33); dan
 - (iii) entitas terstruktur yang tidak dikendalikan oleh entitas induk (entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi) (paragraf 34–42).

Apakah entitas memiliki ketersediaan informasi untuk memenuhi persyaratan pengungkapan dalam ED PSAK 67?

Apakah terdapat persyaratan yang menurut Anda akan sulit dipatuhi oleh entitas, atau yang mungkin menyebabkan kenaikan biaya yang signifikan pada entitas?

Apakah persyaratan pengungkapan yang diusulkan dan telah dijelaskan dalam ED PSAK 67 memberikan informasi yang berguna? Sebutkan persyaratan pengungkapan yang menurut Anda harus dihapus dari, atau ditambahkan kedalam, ED PSAK 67.

3. Tanggal efektif (paragraf C01)

ED PSAK 67 diterapkan untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2015.

Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif yang dianjurkan? Jika tidak, kapan tanggal efektif yang menurut Anda lebih tepat, dan apa alasan Anda?

4. Ketentuan transisi (paragraf C02–C04)

ED PSAK 67 paragraf C02–C04 memberikan ketentuan transisi atas persyaratan pengungkapan untuk entitas anak, pengaturan bersama, entitas asosiasi dan entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi.

Apakah Anda setuju dengan ketentuan transisi dalam ED PSAK 67? Jika tidak, ketentuan transisi apa yang menurut anda lebih tepat, dan apa alasan Anda?

5. Penerapan dini (Lampiran C)

Ketentuan transisi IFRS 12: *Disclosure of Interests in Other Entities* memperkenankan penerapan dini, sementara ED PSAK 67 tidak menawarkan opsi tersebut.

PSAK 67 sebagai produk final dari ED PSAK 67 direncanakan untuk berlaku efektif 1 Januari 2015, bersama dengan seluruh perubahan yang terkait dengan PSAK 67 atas PSAK/ISAK lain. Opsi penerapan dini tidak ditawarkan dengan pertimbangan keselarasan penerapan (pemberlakuan efektif) antara PSAK 67 dengan PSAK/ISAK lain yang terkena dampaknya.

Apakah Anda setuju bahwa penerapan dini yang terdapat dalam IFRS 12 tidak diperkenankan pada ED PSAK 67? Jika tidak, apa alasan Anda?

6. Tanggapan lain

Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan ED PSAK 67?

PERBEDAAN DENGAN IFRSs

PSAK 67: *Pengungkapan Kepentingan Dalam Entitas Lain* mengadopsi seluruh pengaturan dalam IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities* per 1 Januari 2013, kecuali:

1. IFRS 12 paragraf C1A tentang amandemen *Consolidated Financial Statements, Joint Arrangements and Disclosure of Interests in Other Entities: Transition Guidance* (Amandemen terhadap IFRS 10, IFRS 11 dan IFRS 12) tidak diadopsi karena tidak relevan. Adopsi IFRS 12 menjadi PSAK 67 sudah menggunakan IFRS 12 per 1 Januari 2013 yang telah mengakomodir amandemen tersebut.
2. IFRS 12 paragraf C1B tentang amandemen *Investment Entities* (Amendemen terhadap IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27) tidak diadopsi karena tidak relevan. Adopsi IFRS 12 menjadi PSAK 67 sudah menggunakan IFRS 12 per 1 Januari 2013 yang telah mengakomodir amandemen tersebut.
3. IFRS 12 paragraf C3 tentang referensi ke IFRS 9: *Financial Instruments*, tidak diadopsi. Hal ini karena Indonesia belum mengadopsi IFRS 9, sehingga referensi yang digunakan adalah PSAK 55: *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran* yang diadopsi dari IAS 39: *Financial Instruments: Recognition and Measurements*
4. IFRS 12 Appendix D tentang amandemen terhadap IFRS lainnya tidak diadopsi karena tidak relevan.

IKHTISAR RINGKAS

Secara umum perbedaan ED PSAK 67: *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* dengan pengaturan pengungkapan dalam PSAK 4 (2009): *Laporan Keuangan Konsolidasian dan Laporan Keuangan Tersendiri*, PSAK 12 (2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama*, dan PSAK 15 (2009): *Investasi pada Entitas Asosiasi*.

Perihal	ED PSAK 67 (2013)	PSAK 4 (2009)/ PSAK 12 (2009)/ PSAK 15 (2009)
Ruang lingkup	<ul style="list-style-type: none"> • Ruang lingkup ED PSAK 67 mencakup entitas yang memiliki kepentingan dalam entitas anak, pengaturan bersama (yaitu operasi bersama atau ventura bersama), entitas asosiasi, entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi. • Pengecualian ruang lingkup ED PSAK 67 tidak mencakup ruang lingkup atas program imbalan pascakerja, laporan keuangan tersendiri entitas, kepentingan yang dimiliki oleh entitas yang berpartisipasi dalam pengaturan bersama tetapi tidak memiliki pengendalian bersama, dan kepentingan dalam entitas lain. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ruang lingkup PSAK 4 (2009) hanya mencakup entitas yang berada dalam pengendalian suatu entitas induk dan akuntansi untuk investasi pada entitas anak, pengendalian bersama entitas, dan entitas asosiasi ketika suatu entitas menyajikan laporan keuangan tersendiri sebagai informasi tambahan. • Ruang lingkup PSAK 12 (2009) hanya mencakup akuntansi bagian partisipasi dalam ventura bersama dan pelaporan aset, liabilitas, penghasilan dan beban ventura bersama dalam laporan keuangan <i>venturer</i> dan <i>investor</i>, terlepas dari struktur atau bentuk yang mendasari dilakukannya aktivitas ventura bersama. • Ruang lingkup PSAK 15 (2009) hanya mencakup akuntansi investasi dalam entitas asosiasi.
Pertimbangan dan asumsi signifikan	<p>Mensyaratkan entitas untuk mengungkapkan informasi mengenai pertimbangan dan asumsi signifikan yang telah dibuat dalam menentukan bahwa entitas memiliki pengendalian terhadap entitas lain, entitas memiliki pengaruh signifikan atas entitas lain, dan juga dalam menentukan jenis pengaturan bersama.</p> <p>Entitas mengungkapkan, sebagai contoh, pertimbangan dan asumsi signifikan yang dibuat dalam menentukan bahwa:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) entitas tidak mengendalikan entitas lain meskipun memiliki lebih dari setengah hak suara entitas lain. (b) entitas mengendalikan entitas lain meskipun entitas tersebut memiliki kurang dari setengah hak suara entitas lain. (c) entitas adalah agen atau prinsipal (d) entitas tidak memiliki pengaruh signifikan meskipun entitas tersebut memiliki 20% atau lebih dari hak suara entitas lain. (e) entitas memiliki pengaruh signifikan meskipun entitas tersebut memiliki kurang dari 20% hak suara entitas lain. 	<p>Pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian mencakup alasan mengapa kepemilikan (secara langsung maupun tidak langsung melalui entitas anak) lebih dari setengah kekuasaan suara atau kekuasaan suara potensial atas <i>investee</i> tidak diikuti dengan pengendalian dan apabila sebaliknya (PSAK 4 (2009)).</p> <p>Pengungkapan dalam PSAK 15 (2009) mencakup alasan jika investor memiliki kurang dari 20% hak suara atau hak suara potensial <i>investee</i> secara langsung atau tidak langsung melalui entitas anak, namun disimpulkan bahwa <i>investor</i> tersebut memiliki pengaruh signifikan dan apabila sebaliknya.</p>

Perihal	ED PSAK 67 (2013)	PSAK 4 (2009)/ PSAK 12 (2009)/ PSAK 15 (2009)
Status entitas investasi	Ketika entitas induk menentukan bahwa entitas tersebut adalah entitas investasi sesuai dengan PSAK 65: <i>Laporan Keuangan Konsolidasian</i> paragraf 27, entitas investasi mengungkapkan informasi mengenai pertimbangan dan asumsi signifikan yang telah dibuat dalam menentukan bahwa entitas induk adalah entitas investasi. Jika entitas investasi tidak memiliki satu atau lebih dari karakteristik khusus entitas investasi, maka entitas induk mengungkapkan alasannya dalam menyimpulkan bahwa entitas induk adalah tetap merupakan entitas investasi.	PSAK 4 (2009) tidak mengatur mengenai hal tersebut.
Kepentingan entitas anak	<p>Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan para pengguna laporan keuangan konsolidasinya untuk memahami komposisi kelompok usaha dan kepentingan yang dimiliki oleh kepentingan nonpengendali dalam aktivitas dan arus kas kelompok usaha dan juga untuk mengevaluasi sifat dan luas pembatasan signifikan atas kemampuan entitas untuk menggunakan aset dan menyelesaikan liabilitas kelompok usaha tersebut, mengevaluasi sifat dan perubahan risiko yang terkait dengan kepentingannya dalam entitas terstruktur yang dikonsolidasi serta mengevaluasi konsekuensi perubahan bagian kepemilikan dan hilangnya pengendalian atas entitas anak.</p> <p>Ketika laporan keuangan entitas anak yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan konsolidasian adalah pada tanggal atau untuk periode yang berbeda dari tanggal dan periode laporan keuangan tersebut, maka entitas mengungkapkan tanggal akhir dari periode pelaporan laporan keuangan entitas anak dan alasan untuk menggunakan tanggal atau periode yang berbeda.</p>	<p>Pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian mencakup sifat hubungan antara entitas induk dan suatu entitas anak jika entitas induk tidak memiliki (secara langsung atau tidak langsung melalui entitas anak) lebih dari setengah kekuasaan hak suara (PSAK 4 (2009)).</p> <p>Entitas mengungkapkan akhir periode pelaporan dari laporan keuangan entitas anak jika laporan keuangan tersebut digunakan untuk menyusun laporan keuangan konsolidasian dan tanggal atau periode berbeda dari tanggal laporan keuangan entitas induk, dan alasan menggunakan tanggal atau periode yang berbeda (PSAK 4 (2009)).</p>
Kepentingan yang dimiliki oleh kepentingan nonpengendali dalam aktivitas dan arus kas kelompok usaha	Untuk entitas anaknya manapun yang memiliki kepentingan nonpengendali yang bersifat material bagi entitas pelapor, entitas mengungkapkan nama entitas anak, lokasi utama kegiatan usaha, proporsi bagian kepemilikan yang dimiliki oleh kepentingan non-pengendali, proporsi hak suara yang dimiliki oleh kepentingan nonpengendali, laba atau rugi yang dialokasikan kepada kepentingan nonpengendali, akumulasi kepentingan nonpengendali, ringkasan informasi keuangan mengenai entitas anak.	PSAK 4 (2009) tidak mengatur mengenai hal tersebut.

Perihal	ED PSAK 67 (2013)	PSAK 4 (2009)/ PSAK 12 (2009)/ PSAK 15 (2009)
Sifat dan luas pembatasan signifikan	Atas kemampuannya untuk menggunakan aset dan menyelesaikan liabilitas kelompok usaha, entitas mengungkapkan pembatasan signifikan untuk kemampuan tersebut, sifat dan luas yang mana hak protektif kepentingan nonpengendali dapat membatasi kemampuan tersebut dan jumlah tercatat dalam laporan keuangan konsolidasi atas aset dan liabilitas yang terkena pembatasan.	Pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian mencakup sifat dan luas setiap restriksi signifikan (misalnya akibat dari pengaturan pinjaman yang diterima atau persyaratan regulator) dalam kemampuan entitas anak untuk mentransfer dana ke entitas induk dalam bentuk deviden tunai, atau pembayaran kembali pinjaman atau uang muka (PSAK 4 (2009)).
Sifat dari risiko yang terkait dengan kepentingan entitas dalam entitas terstruktur yang dikonsolidasi	ED PSAK 67 mengatur tentang pengungkapan yang terkait dengan pemberian dukungan keuangan atau dukungan lainnya dari entitas induk atau entitas anak kepada entitas terstruktur yang dikonsolidasi atau yang tidak dikonsolidasi.	PSAK 4 (2009) tidak mengatur mengenai hal tersebut.
Konsekuensi perubahan bagian kepemilikan entitas induk dalam entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian	Entitas menyajikan skedul yang menunjukkan pengaruh pada ekuitas yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk dari perubahan apapun dalam bagian kepemilikannya dalam entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian.	Pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian mencakup suatu rincian yang menunjukkan dampak setiap perubahan bagian kepemilikan entitas induk pada entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian atas ekuitas yang dapat diatribusikan pada pemilik entitas induk (PSAK 4 (2009)).
Konsekuensi hilangnya pengendalian atas entitas anak selama periode pelaporan	Entitas mengungkapkan keuntungan atau kerugian, jika ada, yang dihitung sesuai dengan ED PSAK 65: <i>Laporan Keuangan Konsolidasian</i> , dan porsi dari keuntungan atau kerugian yang dapat diatribusikan untuk mengukur investasi apapun yang tersisa dalam entitas anak sebelumnya pada nilai wajarnya saat hilangnya pengendalian serta pos dalam laba atau rugi ketika keuntungan atau kerugian diakui.	Jika pengendalian atas entitas anak hilang, maka entitas induk mengungkapkan keuntungan atau kerugian (jika ada) dan porsi dari keuntungan atau kerugian yang dapat diatribusikan pada pengakuan sisa investasi pada entitas anak terdahulu dengan nilai wajar pada tanggal hilangnya pengendalian, dan pos keuntungan atau kerugian yang diakui dalam laporan laba rugi komprehensif (jika tidak disajikan secara terpisah dalam laporan laba rugi komprehensif) (PSAK 4 (2009)).
Kepentingan dalam entitas anak yang tidak dikonsolidasi (Entitas Investasi)	Entitas investasi yang sesuai dengan ED PSAK 65: <i>Laporan Keuangan Konsolidasian</i> , disyaratkan untuk menerapkan pengecualian terhadap konsolidasi dan sebaliknya mencatat investasinya dalam entitas anak pada nilai wajar melalui laba rugi harus mengungkapkan fakta tersebut.	PSAK 4 (2009) tidak mengatur mengenai hal tersebut.

Perihal	ED PSAK 67 (2013)	PSAK 4 (2009)/ PSAK 12 (2009)/ PSAK 15 (2009)
Kepentingan dalam pengaturan bersama dan entitas asosiasi	ED PSAK 67 mensyaratkan entitas mengungkapkan informasi untuk mengevaluasi sifat, luas dan dampak keuangan dari kepentingannya dalam pengaturan bersama dan entitas asosiasi serta sifat dan perubahan risiko yang terkait dengan kepentingannya dalam ventura bersama dan entitas asosiasi.	<p>Atas investasi pada entitas asosiasi, entitas mengungkapkan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nilai wajar investasi pada entitas asosiasi yang tersedia kuotasi harga publikasian. • Ringkasan informasi keuangan entitas asosiasi, termasuk jumlah agregat aset, liabilitas, pendapatan, dan laba rugi • Ringkasan informasi keuangan entitas asosiasi, secara individual atau dalam kelompok, yang tidak dicatat dengan menggunakan metode ekuitas, termasuk jumlah total aset, liabilitas, pendapatan, dan laba rugi • Bagian <i>investor</i> atas perubahan yang diakui dalam pendapatan komprehensif lain. • Bagian <i>investor</i> atas laba rugi entitas asosiasi dan jumlah tercatat investasi diungkapkan secara terpisah. • Bagian <i>investor</i> dari setiap operasi yang dihentikan dari entitas asosiasi diungkapkan secara terpisah (PSAK 15 (2009)).
Sifat, luas dan dampak keuangan dari kepentingan entitas dalam pengaturan bersama dan entitas asosiasi.	Untuk setiap pengaturan bersama dan entitas asosiasi yang material bagi entitas pelapor, entitas mengungkapkan: nama pengaturan bersama atau entitas asosiasi, sifat dan hubungan entitas dengan pengaturan bersama atau entitas asosiasi, lokasi utama kegiatan usaha, dan proporsi bagian kepentingan yang dimiliki oleh entitas, jika berbeda.	<p><i>Venturer</i> mengungkapkan:</p> <ul style="list-style-type: none"> – daftar dan penjelasan bagian partisipasi dalam ventura bersama yang signifikan dan bagian partisipasi kepemilikan dalam pengendalian bersama entitas. – jumlah agregat dari komitmen modal <i>venturer</i> yang terkait dengan bagian partisipasinya dalam ventura bersama dan bagiannya dalam setiap komitmen modal yang telah terjadi secara bersama dengan <i>venturer</i> lain dan bagiannya atas komitmen modal dari ventura bersama itu sendiri (secara terpisah) (PSAK 12 (2009))
	Entitas juga mengungkapkan sifat dan luas pembatasan signifikan apapun pada kemampuan ventura bersama atau entitas asosiasi untuk mengalihkan dana kepada entitas dalam bentuk dividen tunai, atau untuk melunasi pinjaman atau uang muka entitas.	Atas investasi pada entitas asosiasi, entitas mengungkapkan sifat dan tingkatan setiap pembatasan signifikan (misalnya hasil dari pengaturan pinjaman yang diterima atau persyaratan regulator) atas kemampuan entitas asosiasi untuk mentransfer dana kepada investor dalam bentuk dividen tunai, atau pembayaran kembali pinjaman yang diberikan atau uang muka (PSAK 15 (2009)).

Perihal	ED PSAK 67 (2013)	PSAK 4 (2009)/ PSAK 12 (2009)/ PSAK 15 (2009)
	<p>Ketika laporan keuangan ventura bersama atau entitas asosiasi digunakan dalam menerapkan metode ekuitas menggunakan tanggal atau periode yang berbeda dengan entitasnya, entitas mengungkapkan: tanggal akhir dari periode pelaporan laporan keuangan ventura bersama dan entitas asosiasi dan alasan menggunakan tanggal atau periode yang berbeda.</p>	<p>Atas investasi pada entitas asosiasi, entitas mengungkapkan akhir periode pelaporan dari laporan keuangan entitas asosiasi, ketika laporan keuangan tersebut digunakan dalam menerapkan metode ekuitas dan tanggal atau periode yang berbeda dengan investor, dan alasan menggunakan tanggal atau periode yang berbeda (PSAK 15 (2009)).</p>
	<p>Entitas juga mengungkapkan bagian kerugian yang belum diakui dari ventura bersama dan entitas asosiasi, baik untuk periode pelaporan dan secara kumulatif, jika entitas tidak lagi mengakui bagian kerugiannya dari ventura bersama dan entitas asosiasi ketika menerapkan metode ekuitas.</p>	<p>Atas investasi pada entitas asosiasi, entitas mengungkapkan bagian rugi entitas asosiasi yang tidak diakui, baik untuk periode terjadinya kerugian tersebut maupun secara kumulatif, jika investor menghentikan pengakuan bagiannya atas rugi entitas asosiasi. (PSAK 15 (2009)).</p>
<p>Risiko terkait dengan kepentingan entitas dalam ventura bersama dan entitas asosiasi.</p>	<p>Entitas mengungkapkan komitmen bahwa entitas telah terkait dengan ventura bersamanya secara terpisah dari jumlah komitmen lain dan mengungkapkan liabilitas kontinjensi yang terjadi terkait dengan kepentingannya dalam ventura bersama atau entitas asosiasi.</p>	<p>Sesuai dengan PSAK 57: <i>Provisi, Liabilitas Kontinjensi, dan Aset Kontinjensi</i>, investor mengungkapkan bagiannya atas liabilitas kontinjensi entitas asosiasi yang terjadi bersama-sama dengan investor lain, dan liabilitas kontinjensi yang timbul karena investor berkewajiban bersama-sama untuk semua atau sebagian liabilitas entitas asosiasi (PSAK 15 (2009)).</p> <p><i>Venturer</i> mengungkapkan jumlah agregat dari setiap liabilitas kontinjensi yang ditanggung oleh <i>venturer</i> terkait dengan bagian partisipasinya dalam ventura bersama dan bagiannya dalam setiap liabilitas kontinjensi yang telah terjadi secara bersama dengan <i>venturer</i> lain, bagian <i>venturer</i> atas liabilitas kontinjensi dari ventura bersama itu sendiri dimana ventura bersama tersebut terutang secara kontinjen, dan liabilitas kontinjensi yang timbul akibat <i>venturer</i> terutang secara kontinjen untuk liabilitas <i>venturer</i> lain dari ventura bersama (PSAK 12 (2009)).</p>
<p>Kepentingan dalam entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi</p>	<p>Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan pengguna laporan keuangannya untuk memahami sifat dan luas dari kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi dan untuk mengevaluasi sidatdan perubahan risiko yang terkait dengan kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi.</p>	<p>PSAK 4 (2009), PSAK 12 (2009), PSAK 15 (2009) tidak mengatur mengenai hal tersebut.</p>

Perihal	ED PSAK 67 (2013)	PSAK 4 (2009)/ PSAK 12 (2009)/ PSAK 15 (2009)
Sifat kepentingan	Entitas mengungkapkan informasi kuantitatif dan kualitatif mengenai kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi, mencakup, namun tidak terbatas pada, sifat, tujuan, ukuran dan aktivitas entitas terstruktur tersebut dan bagaimana entitas terstruktur didanai.	PSAK 4 (2009), PSAK 12 (2009), PSAK 15 (2009) tidak mengatur mengenai hal tersebut.
Sifat risiko	ED PSAK 67 mensyaratkan entitas untuk mengungkapkan ringkasan dari pos dalam laporan posisi keuangan (aset dan liabilitas) yang diakui dalam laporan keuangan entitas yang terkait dengan kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi.	PSAK 4 (2009), PSAK 12 (2009), PSAK 15 (2009) tidak mengatur mengenai hal tersebut.

DAFTAR ISI

	Paragraf
PENDAHULUAN	01-06
Tujuan	01
Pemenuhan tujuan	02-04
Ruang lingkup	05-06
PERTIMBANGAN DAN ASUMSI SIGNIFIKAN	07-11
Status entitas investasi	10-11
KEPENTINGAN ENTITAS ANAK	12-21
Kepentingan yang dimiliki oleh kepentingan nonpengendali dalam aktivitas dan arus kas kelompok usaha	14
Sifat dan luas pembatasan signifikan	15
Sifat dari risiko yang terkait dengan kepentingan entitas dalam entitas terstruktur yang dikonsolidasi	16-19
Konsekuensi perubahan bagian kepemilikan entitas induk dalam entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian...	20
Konsekuensi hilangnya pengendalian atas entitas anak selama periode pelaporan	21
KEPENTINGAN DALAM ENTITAS ANAK YANG TIDAK DIKONSOLIDASI (ENTITAS INVESTASI)	22-28
KEPENTINGAN DALAM PENGATURAN BERSAMA DAN ENTITAS ASOSIASI	29-33
Sifat, luas, dan dampak keuangan dari kepentingan entitas dalam pengaturan bersama dan entitas asosiasi	30-32
Risiko terkait dengan kepentingan entitas dalam ventura bersama dan entitas asosiasi	33
KEPENTINGAN DALAM ENTITAS TERSTRUKTUR YANG TIDAK DIKONSOLIDASI	34-42
Sifat kepentingan	37-39
Sifat risiko	40-42

LAMPIRAN A: DEFINISI ISTILAH**LAMPIRAN B: PEDOMAN PENERAPAN**

Penggabungan (paragraf 04).....	PP02–PP06
Kepentingan dalam entitas lain.....	PP07–PP09
Ringkasan informasi keuangan entitas anak, ventura bersama, dan entitas asosiasi (paragraf 14 dan 30)	PP10–PP17
Komitmen untuk ventura bersama (paragraf 33(a)).....	PP18–PP20
Kepentingan dalam entitas terstruktur yang dikonsolidasi (paragraf 34–42).....	PP21–PP26
Entitas terstruktur	PP21–PP24
Sifat risiko kepentingan dalam entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi (paragraf 40–42)	PP25–PP26

LAMPIRAN C: TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI

Tanggal efektif dan ketentuan transisi	C01–C04
--	---------

1 **PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 67**

2

3 **PENGUNGKAPAN KEPENTINGAN DALAM ENTITAS LAIN**

4

5 *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 67: Pengungkapan Kepentingan*
6 *dalam Entitas Lain terdiri dari paragraf 01–42 dan Lampiran A, B, dan*
7 *C. Seluruh paragraf dalam Pernyataan ini memiliki kekuatan mengatur*
8 *yang sama. Paragraf yang dicetak dengan huruf tebal dan miring*
9 *mengatur prinsip-prinsip utama. PSAK 67 harus dibaca dalam konteks*
10 *tujuan pengaturan dan Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian*
11 *Laporan Keuangan. PSAK 25: Kebijakan Akuntansi, Perubahan*
12 *Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan memberikan dasar untuk memilih*
13 *dan menerapkan kebijakan akuntansi ketika tidak ada panduan yang*
14 *eksplisit. Pernyataan ini tidak wajib diterapkan untuk unsur-unsur*
15 *yang tidak material.*

16

17 **PENDAHULUAN**

18

19 **Tujuan**

20

21 **01. Pernyataan ini bertujuan mensyaratkan entitas untuk**
22 **mengungkapkan informasi yang memungkinkan para pengguna**
23 **laporan keuangan untuk mengevaluasi:**

24 (a) **sifat dan risiko yang terkait dengan kepentingannya dalam entitas**
25 **lain; dan**

26 (b) **dampak dari kepentingan tersebut terhadap posisi keuangan,**
27 **kinerja keuangan, dan arus kas entitas.**

28

29 **Pemenuhan Tujuan**

30

31 **02. Untuk memenuhi tujuan dalam paragraf 01, entitas meng-**
32 **ungkapkan:**

33 (a) **Pertimbangan dan asumsi signifikan yang telah dibuat dalam**
34 **menentukan:**

35 (i) **sifat dari kepentingannya dalam entitas lain atau pengaturan;**

36 (ii) **jenis pengaturan bersama di mana entitas memiliki ke-**
37 **pentingan (paragraf 07–09);**

38 (iii) **bahwa entitas memenuhi definisi entitas investasi, jika dapat**
39 **diterapkan (paragraf 10); dan**

40 (b) **Informasi mengenai kepentingannya dalam:**

41 (i) **entitas anak (paragraf 12–21);**

42 (ii) **pengaturan bersama dan entitas asosiasi (paragraf 29–33);**
43 **dan**

44 (iii) **entitas terstruktur yang tidak dikendalikan oleh entitas induk**
45 **(entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi) (paragraf 34–42).**

1 03. Jika pengungkapan yang disyaratkan oleh Pernyataan ini,
2 bersama dengan pengungkapan yang disyaratkan oleh Standar
3 Akuntansi Keuangan (SAK) lain, tidak memenuhi tujuan dalam
4 paragraf 01, entitas mengungkapkan seluruh informasi tambahan
5 yang diperlukan untuk memenuhi tujuan tersebut.

6
7 04. Entitas mempertimbangkan tingkat rincian yang diperlukan
8 untuk memenuhi tujuan pengungkapan dan berapa banyak
9 penekanan yang diberikan untuk setiap persyaratan pengungkapan
10 dalam Pernyataan ini. Entitas menggabungkan atau memisahkan
11 pengungkapan sehingga informasi yang berguna tidak disamarkan baik
12 dengan dimasukkannya sejumlah besar rincian yang tidak signifikan
13 atau penggabungan dari *item* yang memiliki karakteristik berbeda
14 (lihat paragraf PP02–PP06).

15

16 **Ruang Lingkup**

17

18 05. Pernyataan ini diterapkan oleh entitas yang memiliki kepen-
19 tingan dalam apapun dari hal berikut:

- 20 (a) entitas anak;
21 (b) pengaturan bersama (yaitu operasi bersama atau ventura ber-
22 sama);
23 (c) entitas asosiasi;
24 (d) entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi.

25

26 06. Pernyataan ini tidak diterapkan untuk:

- 27 (a) program imbalan pascakerja atau program imbalan kerja jangka
28 panjang lain yang telah diatur dalam PSAK 24: *Imbalan Kerja*;
29 (b) laporan keuangan tersendiri entitas yang telah diatur dalam PSAK
30 4: *Laporan Keuangan Tersendiri*;
31 (c) kepentingan yang dimiliki oleh entitas yang berpartisipasi dalam
32 pengaturan bersama, tetapi tidak memiliki pengendalian bersama,
33 kecuali kepentingan tersebut menyebabkan pengaruh signifikan
34 atas pengaturan bersama atau merupakan kepentingan dalam
35 entitas terstruktur;
36 (d) kepentingan dalam entitas lain yang dicatat sesuai dengan PSAK
37 55: *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*. Akan tetapi,
38 entitas menerapkan Pernyataan ini:
39 (i) ketika kepentingan tersebut adalah kepentingan dalam entitas
40 asosiasi atau ventura bersama yang sesuai dengan PSAK 15:
41 *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama*, diukur
42 pada nilai wajar melalui laba rugi; atau
43 (ii) ketika kepentingan tersebut adalah kepentingan dalam entitas
44 terstruktur yang tidak dikonsolidasi.

45

1 PERTIMBANGAN DAN ASUMSI SIGNIFIKAN

2

3 **07. Entitas mengungkapkan informasi mengenai pertimbangan**
4 **dan asumsi signifikan yang telah dibuat (dan perubahan**
5 **pertimbangan dan asumsi tersebut) dalam menentukan:**

- 6 (a) **bahwa entitas memiliki pengendalian terhadap entitas lain,**
7 **yaitu investee seperti yang dijelaskan dalam PSAK 65: Laporan**
8 **Keuangan Konsolidasian paragraf 05 dan 06;**
9 (b) **bahwa entitas memiliki pengendalian bersama terhadap**
10 **pengaturan atau pengaruh signifikan atas entitas lain; dan**
11 (c) **jenis pengaturan bersama (yaitu operasi bersama atau ventura**
12 **bersama) ketika pengaturan tersebut telah dibentuk melalui**
13 **kendaraan terpisah.**

14

15 08. Pertimbangan dan asumsi signifikan yang diungkapkan sesuai
16 dengan paragraf 07 mencakup pertimbangan dan asumsi signifikan
17 yang dibuat oleh entitas ketika terjadi perubahan fakta dan keadaan,
18 sehingga kesimpulan mengenai apakah entitas memiliki pengendalian,
19 pengendalian bersama, atau pengaruh signifikan berubah selama
20 periode pelaporan.

21

22 09. Untuk memenuhi paragraf 07, maka entitas mengungkapkan,
23 sebagai contoh, pertimbangan dan asumsi signifikan yang dibuat
24 dalam menentukan bahwa:

- 25 (a) entitas tidak mengendalikan entitas lain meskipun entitas tersebut
26 memiliki lebih dari setengah hak suara entitas lain;
27 (b) entitas mengendalikan entitas lain meskipun entitas tersebut
28 memiliki kurang dari setengah hak suara entitas lain;
29 (c) entitas adalah agen atau prinsipal (lihat PSAK 65: *Laporan*
30 *Keuangan Konsolidasian* paragraf PP58-PP72);
31 (d) entitas tidak memiliki pengaruh signifikan meskipun entitas
32 tersebut memiliki 20% atau lebih dari hak suara entitas lain;
33 (e) entitas memiliki pengaruh signifikan meskipun entitas tersebut
34 memiliki kurang dari 20% hak suara entitas lain.

35

36 Status Entitas Investasi

37

38 **10. Ketika entitas induk menentukan bahwa entitas tersebut**
39 **adalah entitas investasi sesuai dengan PSAK 65: Laporan Keuangan**
40 **Konsolidasian paragraf 27, entitas investasi mengungkapkan informasi**
41 **mengenai pertimbangan dan asumsi signifikan yang telah dibuat**
42 **dalam menentukan bahwa entitas induk adalah entitas investasi.**
43 **Jika entitas investasi tidak memiliki satu atau lebih dari karakteristik**
44 **khusus entitas investasi (lihat PSAK 65 paragraf 28), maka entitas**

45

- 1 *induk mengungkapkan alasannya dalam menyimpulkan bahwa entitas*
2 *induk adalah tetap merupakan entitas investasi.*

3

4 11. Ketika suatu entitas menjadi entitas investasi atau berhenti
5 menjadi entitas investasi, entitas tersebut mengungkapkan perubahan
6 status entitas investasi dan alasan perubahannya. Selain itu, entitas yang
7 menjadi entitas investasi mengungkapkan pengaruh atas perubahan status
8 dalam laporan keuangan untuk periode yang disajikan, mencakup:

- 9 (a) jumlah nilai wajar entitas anak yang berhenti untuk dikonsolidasikan
10 pada tanggal perubahan status;
11 (b) jumlah keuntungan atau kerugian, jika ada, yang dihitung sesuai
12 dengan PSAK 65: *Laporan Keuangan Konsolidasian* paragraf PP124;
13 dan
14 (c) pos dalam laba atau rugi ketika laba atau rugi diakui (jika tidak
15 disajikan secara terpisah).

16

17 **KEPENTINGAN ENTITAS ANAK**

18

19 *12. Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan para*
20 *pengguna laporan keuangan konsolidasinya*

21 *(a) untuk memahami:*

- 22 *(i) komposisi kelompok usaha; dan*
23 *(ii) kepentingan yang dimiliki oleh kepentingan nonpengendali*
24 *dalam aktivitas dan arus kas kelompok usaha (paragraf 14);*
25 *dan*

26 *(b) untuk mengevaluasi:*

- 27 *(i) sifat dan luas pembatasan signifikan atas kemampuan entitas*
28 *untuk mengakses atau menggunakan aset dan menyelesaikan*
29 *liabilitas kelompok usaha tersebut (paragraf 15);*
30 *(ii) sifat dan perubahan risiko yang terkait dengan kepentingannya*
31 *dalam entitas terstruktur yang dikonsolidasi (paragraf 16-*
32 *19);*
33 *(iii) konsekuensi perubahan bagian kepemilikan dalam entitas*
34 *anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian*
35 *(paragraf 20); dan*
36 *(iv) konsekuensi hilangnya pengendalian atas entitas anak selama*
37 *periode pelaporan (paragraf 21).*

38

39 13. Ketika laporan keuangan entitas anak yang digunakan dalam
40 penyusunan laporan keuangan konsolidasian adalah pada tanggal atau
41 untuk periode yang berbeda dari tanggal dan periode laporan keuangan
42 konsolidasian tersebut (lihat PSAK 65: *Laporan Keuangan Konsolidasian*
43 paragraf PP115 dan PP116), entitas mengungkapkan:

- 44 (a) tanggal akhir periode pelaporan dari laporan keuangan entitas anak;
45 dan

1 (b) alasan untuk menggunakan tanggal atau periode yang berbeda.

2

3 **Keentingan yang Dimiliki oleh Keentingan Nonpengendali dalam** 4 **Aktivitas dan Arus Kas Kelompok Usaha**

5

6 14. Entitas mengungkapkan untuk entitas anaknya manapun yang
7 memiliki kepentingan nonpengendali yang bersifat material terhadap
8 entitas pelapor:

9 (a) nama entitas anak;

10 (b) lokasi utama kegiatan usaha (dan negara tempat pendirian jika
11 berbeda dari lokasi utama kegiatan usaha) entitas anak;

12 (c) proporsi bagian kepemilikan yang dimiliki oleh kepentingan
13 nonpengendali;

14 (d) proporsi hak suara yang dimiliki oleh kepentingan nonpengendali,
15 jika berbeda dari proporsi bagian kepemilikan yang dimiliki;

16 (e) laba atau rugi yang dialokasikan kepada kepentingan nonpengendali
17 dari entitas anak selama periode pelaporan;

18 (f) akumulasi kepentingan nonpengendali dari entitas anak pada akhir
19 periode pelaporan;

20 (g) ringkasan informasi keuangan mengenai entitas anak (lihat paragraf
21 PP10).

22

23 **Sifat dan Luas Pembatasan Signifikan**

24

25 15. Entitas mengungkapkan:

26 (a) pembatasan signifikan (contohnya pembatasan undang-undang,
27 kontraktual, dan peraturan regulator) atas kemampuannya untuk
28 mengakses atau menggunakan aset dan menyelesaikan liabilitas
29 kelompok usaha tersebut, seperti:

30 (i) pembatasan signifikan yang membatasi kemampuan entitas
31 induk atau entitas anaknya untuk mengalihkan kas atau aset
32 lainnya untuk (atau dari) entitas lain dalam kelompok usaha
33 tersebut;

34 (ii) jaminan atau persyaratan lain yang mungkin membatasi
35 pembagian dividen dan distribusi modal lainnya atau pinjaman
36 dan uang muka yang dibuat atau dibayar kembali, kepada
37 (atau dari) entitas lain dalam kelompok usaha tersebut.

38 (b) sifat dan luas yang mana hak protektif kepentingan nonpengendali
39 dapat membatasi kemampuan entitas secara signifikan untuk
40 mengakses atau menggunakan aset dan menyelesaikan liabilitas
41 kelompok usaha (seperti ketika entitas induk diwajibkan untuk
42 menyelesaikan liabilitas entitas anak sebelum menyelesaikan
43 liabilitasnya sendiri, atau persetujuan dari kepentingan
44 nonpengendali disyaratkan baik untuk mengakses aset atau untuk
45 menyelesaikan liabilitas entitas anak);

- 1 (c) jumlah tercatat dalam laporan keuangan konsolidasi atas aset dan
2 liabilitas yang terkena pembatasan tersebut.

3

4 **Sifat dari Risiko yang Terkait dengan Kepentingan Entitas dalam** 5 **Entitas Terstruktur yang Dikonsolidasi**

6

7 16. Entitas mengungkapkan persyaratan dari pengaturan kontraktual
8 apapun yang mensyaratkan entitas induk atau entitas anaknya untuk
9 memberikan dukungan keuangan kepada entitas terstruktur yang
10 dikonsolidasi, mencakup peristiwa atau keadaan yang dapat mengekspos
11 entitas pelapor menjadi rugi (contohnya, pemicu pengaturan likuiditas
12 atau peringkat kredit terkait dengan kewajiban untuk membeli aset
13 entitas terstruktur atau memberikan dukungan keuangan).

14

15 17. Jika selama periode pelaporan entitas induk atau entitas anak
16 manapun, walaupun tidak memiliki kewajiban kontraktual untuk
17 melakukannya, telah memberikan dukungan keuangan atau dukungan
18 lainnya kepada entitas terstruktur yang dikonsolidasi (contohnya
19 pembelian aset atau instrumen yang diterbitkan oleh entitas terstruktur),
20 maka entitas mengungkapkan:

- 21 (a) jenis dan jumlah dukungan yang diberikan, mencakup situasi yang
22 entitas induk atau entitas anaknya membantu entitas terstruktur
23 dalam mendapatkan dukungan keuangan; dan
24 (b) alasan untuk memberikan dukungan.

25

26 18. Jika selama periode pelaporan entitas induk atau entitas
27 anaknya manapun, walaupun tidak memiliki kewajiban kontraktual
28 untuk melakukannya, telah memberikan dukungan keuangan atau
29 dukungan lainnya untuk entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi
30 sebelumnya, dan pemberian dukungan tersebut mengakibatkan entitas
31 mengendalikan entitas terstruktur, maka entitas mengungkapkan
32 penjelasan faktor relevan dalam pengambilan keputusan tersebut.

33

34 19. Entitas mengungkapkan intensi kini apapun untuk memberikan
35 dukungan keuangan atau dukungan lain kepada entitas terstruktur yang
36 dikonsolidasi, mencakup intensi untuk membantu entitas terstruktur
37 dalam mendapatkan dukungan keuangan.

38

39 **Konsekuensi Perubahan Bagian Kepemilikan Entitas Induk dalam** 40 **Entitas Anak yang Tidak Mengakibatkan Hilangnya Pengendalian**

41

42 20. Entitas menyajikan skedul yang menunjukkan pengaruh pada
43 ekuitas yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk dari
44 perubahan apapun dalam bagian kepentingannya dalam entitas anak
45 yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian.

1 **Konsekuensi Hilangnya Pengendalian atas Entitas Anak Selama** 2 **Periode Pelaporan**

3

4 21. Entitas mengungkapkan keuntungan atau kerugian, jika ada,
5 yang dihitung sesuai dengan PSAK 65: *Laporan Keuangan Konsolidasian*
6 paragraf 25, dan:

- 7 (a) porsi dari keuntungan atau kerugian yang dapat diatribusikan
8 untuk mengukur setiap investasi apapun yang tersisa dalam entitas
9 yang sebelumnya merupakan entitas anak pada nilai wajarnya pada
10 tanggal ketika hilangnya pengendalian; dan
11 (b) pos dalam laba atau rugi ketika keuntungan atau kerugian diakui
12 (jika tidak disajikan secara terpisah).

13

14 **KEPENTINGAN DALAM ENTITAS ANAK YANG TIDAK** 15 **DIKONSOLIDASI (ENTITAS INVESTASI)**

16

17 22. Entitas investasi yang sesuai dengan PSAK 65: *Laporan Keuangan*
18 *Konsolidasian* disyaratkan untuk menerapkan pengecualian terhadap
19 konsolidasi dan sebaliknya mencatat investasinya dalam entitas anak pada
20 nilai wajar melalui laba rugi harus mengungkapkan fakta tersebut.

21

22 23. Untuk entitas anak manapun yang tidak dikonsolidasi, entitas
23 investasi mengungkapkan:

- 24 (a) nama entitas anak;
25 (b) lokasi utama kegiatan usaha (dan negara tempat pendirian jika
26 berbeda dari lokasi utama kegiatan usaha) entitas anak; dan
27 (c) proporsi bagian kepemilikan yang dimiliki oleh entitas investasi dan,
28 jika berbeda, proporsi hak suara yang dimiliki.

29

30 24. Jika entitas investasi adalah entitas induk dari entitas investasi
31 lain, maka entitas induk juga memberikan pengungkapan dalam 23
32 (a)–(c) untuk investasi yang dikendalikan oleh entitas investasi anaknya.
33 Pengungkapan yang diberikan mencakup, dalam laporan keuangan entitas
34 induk, laporan keuangan entitas anak yang berisi informasi di atas.

35

36 25. Entitas investasi mengungkapkan:

- 37 (a) sifat dan luas pembatasan signifikan apapun (contohnya, akibat
38 dari pengaturan pinjaman, persyaratan regulator, atau pengaturan
39 kontraktual) atas kemampuan entitas anak yang tidak dikonsolidasi
40 untuk mengalihkan dana kepada entitas investasi dalam bentuk
41 dividen kas atau untuk membayar kembali pinjaman atau uang
42 muka yang diberikan kepada entitas anak yang tidak dikonsolidasi
43 oleh entitas investasi; dan
44 (b) komitmen atau intensi kini apapun untuk memberikan dukungan
45 keuangan atau dukungan lainnya kepada entitas anak yang tidak

1 dikonsolidasi, mencakup komitmen atau intensi untuk membantu
2 entitas anak dalam memperoleh dukungan keuangan.

3

4 26. Jika selama periode pelaporan, entitas investasi atau entitas
5 anak manapun, walaupun tidak memiliki kewajiban kontraktual untuk
6 melakukannya, telah memberikan dukungan keuangan atau dukungan
7 lainnya kepada entitas anak yang tidak dikonsolidasi (contohnya,
8 pembelian aset entitas anak atau instrumen yang diterbitkan oleh
9 entitas anak atau membantu entitas anak dalam memperoleh dukungan
10 keuangan), maka entitas mengungkapkan:

11 (a) jenis dan jumlah dukungan yang diberikan kepada setiap entitas
12 anak yang tidak dikonsolidasi; dan

13 (b) alasan untuk memberikan dukungan.

14

15 27. Entitas investasi mengungkapkan persyaratan atas pengaturan
16 kontraktual apapun yang dapat mensyaratkan entitas atau entitas
17 anaknya yang tidak dikonsolidasi untuk memberikan dukungan
18 keuangan kepada entitas yang tidak dikonsolidasi, dikendalikan, dan
19 terstruktur, mencakup peristiwa atau keadaan yang dapat mengekspos
20 entitas pelapor menjadi rugi (contohnya pemicu pengaturan likuiditas
21 atau peringkat kredit terkait dengan kewajiban untuk membeli aset
22 entitas terstruktur atau memberikan dukungan keuangan).

23

24 28. Jika selama periode pelaporan entitas investasi atau entitas
25 anak manapun yang tidak dikonsolidasi, walaupun tidak memiliki
26 kewajiban kontraktual untuk melakukannya, telah memberikan
27 dukungan keuangan atau dukungan lainnya untuk kepada entitas
28 terstruktur yang tidak dikonsolidasi dan yang tidak dikendalikan oleh
29 entitas investasi, dan jika pemberian dukungan mengakibatkan entitas
30 investasi mengendalikan entitas terstruktur, maka entitas investasi
31 mengungkapkan penjelasan dari faktor relevan dalam mencapai
32 keputusan untuk memberikan dukungan tersebut.

33

34 **KEPENTINGAN DALAM PENGATURAN BERSAMA DAN** 35 **ENTITAS ASOSIASI**

36

37 *29. Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan*
38 *pengguna laporan keuangannya untuk mengevaluasi:*

39 (a) *sifat, luas, dan dampak keuangan dari kepentingannya dalam*
40 *pengaturan bersama dan entitas asosiasi, termasuk sifat dan dampak*
41 *hubungan kontraktualnya dengan investor lain yang memiliki*
42 *pengendalian bersama atau pengaruh signifikan atas pengaturan*
43 *bersama dan entitas asosiasi (paragraf 30 dan 32); dan*

44 (b) *sifat dan perubahan risiko yang terkait dengan kepentingannya*
45 *dalam ventura bersama dan entitas asosiasi (paragraf 33).*

1 **Sifat, Luas, dan Dampak Keuangan dari Kepentingan Entitas dalam**
2 **Pengaturan Bersama dan Entitas Asosiasi**

3

4 30. Entitas mengungkapkan:

- 5 (a) untuk setiap pengaturan bersama dan entitas asosiasi yang material
6 bagi entitas pelapor:
7 (i) nama pengaturan bersama atau entitas asosiasi;
8 (ii) sifat hubungan entitas dengan pengaturan bersama atau
9 entitas asosiasi (sebagai contoh, dengan menggambarkan
10 sifat aktivitas pengaturan bersama atau entitas asosiasi dan
11 apakah mereka strategis terhadap aktivitas entitas);
12 (iii) lokasi utama kegiatan usaha (dan negara tempat pendirian,
13 jika dapat diterapkan dan berbeda dari lokasi utama kegiatan
14 usaha) pengaturan bersama atau entitas asosiasi;
15 (iv) proporsi bagian kepentingan atau penyertaan modal yang
16 dimiliki oleh entitas dan, jika berbeda, proporsi hak suara
17 yang dimiliki (jika dapat diterapkan).
18 (b) untuk setiap ventura bersama dan entitas asosiasi yang material
19 bagi entitas pelapor:
20 (i) apakah investasi dalam ventura bersama atau entitas asosiasi
21 diukur dengan menggunakan metode ekuitas atau pada nilai
22 wajar;
23 (ii) ringkasan informasi keuangan mengenai ventura bersama
24 atau entitas asosiasi sebagaimana dijelaskan dalam paragraf
25 PP12 dan PP13;
26 (iii) jika ventura bersama atau entitas asosiasi dicatat dengan
27 menggunakan metode ekuitas, maka nilai wajar investasi
28 dalam ventura bersama atau entitas asosiasi, jika terdapat
29 harga pasar kuotasian untuk investasi tersebut.
30 (c) informasi keuangan sebagaimana dijelaskan dalam paragraf PP16
31 tentang investasi entitas dalam ventura bersama dan entitas asosiasi
32 yang jumlahnya tidak material secara individual:
33 (i) dalam gabungan dan secara terpisah untuk seluruh ventura
34 bersama yang tidak material secara individual;
35 (ii) dalam gabungan untuk seluruh entitas asosiasi yang tidak
36 material secara individual.

37

38 31. Entitas investasi tidak perlu memberikan pengungkapan yang
39 disyaratkan oleh paragraf 30(b)–30(c).

40

41 32. Entitas juga mengungkapkan:

- 42 (a) sifat dan luas pembatasan signifikan apapun (contohnya akibat
43 dari pengaturan pinjaman, persyaratan regulator atau pengaturan
44 kontraktual antara *investor* dengan pengendalian bersama atas
45 ventura bersama atau pengaruh signifikan atas entitas asosiasi)

- 1 pada kemampuan ventura bersama atau entitas asosiasi untuk
2 mengalihkan dana kepada entitas dalam bentuk dividen tunai,
3 atau untuk melunasi pinjaman atau uang muka entitas;
4 (b) ketika laporan keuangan ventura bersama atau entitas asosiasi
5 yang digunakan dalam menerapkan metode ekuitas adalah pada
6 tanggal atau periode yang berbeda dengan tanggal atau periode
7 laporan keuangan entitasnya:
8 (i) tanggal akhir periode pelaporan laporan keuangan ventura
9 bersama dan entitas asosiasi; dan
10 (ii) alasan menggunakan tanggal atau periode yang berbeda.
11 (c) bagian kerugian yang belum diakui dari ventura bersama atau
12 entitas asosiasi, baik untuk periode pelaporan dan secara kumulatif,
13 jika entitas menghentikan pengakuan bagian kerugiannya dari
14 ventura bersama atau entitas asosiasi ketika menerapkan metode
15 ekuitas.

16

17 **Risiko Terkait dengan Kepentingan Entitas dalam Ventura** 18 **Bersama dan Entitas Asosiasi**

19

20 33. Entitas mengungkapkan:

- 21 (a) komitmen bahwa entitas telah terkait dengan ventura bersamanya
22 secara terpisah dari jumlah komitmen lain sebagaimana ditentukan
23 dalam paragraf PP18–PP20;
24 (b) sesuai dengan PSAK 57: *Provisi, Liabilitas Kontinjensi, dan Aset*
25 *Kontinjensi*, kecuali kemungkinan terjadinya kerugian sangat kecil,
26 liabilitas kontinjensi yang terjadi terkait dengan kepentingannya
27 dalam ventura bersama atau entitas asosiasi (mencakup bagiannya
28 terhadap liabilitas kontinjensi yang terjadi secara bersamaan dengan
29 investor lain yang memiliki pengendalian bersama atau pengaruh
30 signifikan atas ventura bersama atau entitas asosiasi), secara terpisah
31 dari jumlah liabilitas kontinjensi lainnya.

32

33 **KEPENTINGAN DALAM ENTITAS TERSTRUKTUR YANG TIDAK** 34 **DIKONSOLIDASI**

35

36 **34. Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan**
37 ***pengguna laporan keuangannya:***

- 38 (a) ***untuk memahami sifat dan luas dari kepentingannya dalam***
39 ***entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi (paragraf 37–39);***
40 ***dan***
41 (b) ***untuk mengevaluasi sifat dan perubahan risiko yang terkait***
42 ***dengan kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak***
43 ***dikonsolidasi (paragraf 40–42).***

44

45

1 35. Informasi yang disyaratkan oleh paragraf 34(b) mencakup
2 informasi mengenai ekposur entitas terhadap risiko dari keterlibatan
3 yang dimiliki dengan entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi dalam
4 periode sebelumnya (contohnya menjadi sponsor entitas terstruktur),
5 meskipun jika entitas tidak lagi memiliki keterlibatan kontraktual
6 apapun dengan entitas terstruktur pada tanggal pelaporan.

7
8 36. Entitas investasi tidak perlu memberikan pengungkapan yang
9 disyaratkan oleh paragraf 34 untuk entitas terstruktur yang tidak
10 dikonsolidasi yang dikendalikan entitas investasi dan oleh karena
11 itu, entitas investasi menyajikan pengungkapan yang disyaratkan oleh
12 paragraf 22–28.

13 **Sifat Kepentingan**

14
15
16 37. Entitas mengungkapkan informasi kuantitatif dan kualitatif
17 mengenai kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak
18 dikonsolidasi, mencakup, tetapi tidak terbatas pada, sifat, tujuan,
19 ukuran dan aktivitas entitas terstruktur tersebut, dan bagaimana
20 entitas terstruktur didanai.

21
22 38. Jika entitas menjadi sponsor entitas terstruktur yang tidak
23 dikonsolidasi dan entitas tidak memberikan informasi yang disyaratkan
24 dalam paragraf 40 (contohnya, karena entitas tersebut tidak memiliki
25 kepentingan dalam entitas terstruktur pada tanggal pelaporan), maka
26 entitas mengungkapkan:

- 27 (a) bagaimana entitas menentukan entitas terstruktur mana yang
28 telah disponsori entitas;
29 (b) penghasilan dari entitas terstruktur tersebut selama periode
30 pelaporan, mencakup gambaran jenis penghasilan yang disajikan;
31 dan
32 (c) jumlah tercatat (pada waktu pengalihan) dari seluruh aset yang
33 dialihkan kepada entitas terstruktur selama periode pelaporan.

34
35 39. Entitas menyajikan informasi dalam paragraf 38(b) dan (c)
36 dalam format tabel, kecuali terdapat format lain yang lebih sesuai, dan
37 mengklasifikasikan aktivitas yang disponsornya ke dalam kategori
38 yang relevan (lihat paragraf PP02–PP06).

39 **Sifat Risiko**

40
41
42 40. Entitas mengungkapkan dalam format tabel, kecuali terdapat
43 format lain yang lebih sesuai, ringkasan dari:

- 1 (a) jumlah tercatat aset dan liabilitas yang diakui dalam laporan
2 keuangan entitas yang terkait dengan kepentingannya dalam
3 entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi;
- 4 (b) pos dalam laporan posisi keuangan ketika aset dan liabilitas
5 tersebut diakui;
- 6 (c) jumlah yang paling merepresentasikan eksposur maksimal
7 entitas terhadap kerugian dari kepentingannya dalam entitas
8 terstruktur yang dikonsolidasi, mencakup bagaimana penentuan
9 eksposur maksimal terhadap kerugian. Jika entitas tidak dapat
10 menentukan jumlah eksposur maksimal terhadap kerugian dari
11 kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi,
12 entitas mengungkapkan fakta dan alasannya;
- 13 (d) perbandingan jumlah tercatat atas aset dan liabilitas entitas yang
14 terkait dengan kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak
15 dikonsolidasi dan eksposur maksimal entitas terhadap kerugian
16 dari entitas tersebut.

17

18 41. Jika selama periode pelaporan entitas, walaupun tidak
19 memiliki kewajiban kontraktual untuk melakukannya, telah
20 memberikan dukungan keuangan atau dukungan lainnya untuk entitas
21 terstruktur tidak dikonsolidasi yang entitas sebelumnya pernah atau
22 saat ini memiliki kepentingan di dalamnya (sebagai contoh, pembelian
23 aset atau instrumen yang diterbitkan oleh entitas terstruktur), maka
24 entitas mengungkapkan:

- 25 (a) jenis dan jumlah dukungan yang diberikan, mencakup situasi
26 saat entitas membantu entitas terstruktur dalam mendapatkan
27 dukungan keuangan; dan
- 28 (b) alasan untuk memberikan dukungan tersebut.

29

30 42. Entitas mengungkapkan intensi kini untuk memberikan
31 dukungan keuangan atau dukungan lainnya kepada entitas terstruktur
32 yang tidak dikonsolidasi, termasuk intensi untuk membantu entitas
33 terstruktur dalam mendapatkan dukungan keuangan.

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

1 **LAMPIRAN A**

2

3 **DEFINISI ISTILAH**

4

5 *Lampiran ini merupakan bagian yang takterpisahkan dari PSAK 67.*

6

7 ***Entitas terstruktur*** adalah entitas yang telah didesain sehingga hak
8 suara atau hak serupa bukan merupakan faktor dominan dalam
9 memutuskan siapa yang mengendalikan entitas, seperti ketika hak
10 suara apapun hanya terkait dengan tugas administrasi dan aktivitas
11 relevan, diarahkan melalui pengaturan kontraktual.

12

13 Paragraf PP22-PP24 menjelaskan informasi lebih lanjut mengenai
14 entitas terstruktur.

15

16 ***Kepentingan dalam entitas lain.*** Untuk tujuan Pernyataan ini,
17 kepentingan dalam entitas lain mengacu pada keterlibatan kontraktual
18 dan nonkontraktual yang mengekspos entitas terhadap variabilitas
19 imbal hasil dari kinerja entitas lain. Kepentingan dalam entitas lain
20 dapat dibuktikan dengan, tetapi tidak terbatas pada, kepemilikan
21 instrumen ekuitas atau instrumen utang sebagaimana bentuk
22 keterlibatan lainnya seperti penyediaan dana, dukungan likuiditas,
23 peningkatan kualitas kredit dan jaminan. Hal tersebut mencakup
24 cara entitas memiliki pengendalian atau pengendalian bersama atau
25 pengaruh signifikan atas entitas lainnya. Entitas belum tentu memiliki
26 kepentingan dalam entitas lain semata-mata hanya karena hubungan
27 pemasok pelanggan yang khusus.

28

29 ***Penghasilan dari entitas terstruktur.*** Untuk tujuan Pernyataan
30 ini, penghasilan dari entitas terstruktur mencakup, tetapi tidak
31 terbatas pada, imbalan berulang dan tidak berulang, bunga,
32 dividen, keuntungan atau kerugian pada pengukuran kembali atau
33 penghentian pengakuan kepentingan dalam entitas terstruktur dan
34 keuntungan atau kerugian dari pengalihan aset dan liabilitas kepada
35 entitas terstruktur.

36

37 Paragraf PP07-PP09 menjelaskan informasi lebih lanjut mengenai
38 kepentingan dalam entitas lainnya.

39

40 PSAK 65: *Laporan Keuangan Konsolidasian* paragraf PP55–PP57
41 menjelaskan variabilitas imbal hasil.

42

43 Istilah berikut didefinisikan dalam PSAK 4: *Laporan Keuangan*
44 *Tersendiri*, PSAK 15: *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura*
45 *Bersama*, PSAK 65: *Laporan Keuangan Konsolidasian* dan PSAK 66:

1 *Pengaturan Bersama* dan digunakan dalam Pernyataan ini dengan
2 pengertian yang dijelaskan dalam *Standar Akuntansi Keuangan (SAK)*
3 tersebut:

- 4 • entitas asosiasi
- 5 • laporan keuangan konsolidasian
- 6 • pengendalian atas entitas
- 7 • metode ekuitas
- 8 • kelompok usaha
- 9 • entitas investasi
- 10 • pengaturan bersama
- 11 • pengendalian bersama
- 12 • operasi bersama
- 13 • ventura bersama
- 14 • kepentingan nonpengendali
- 15 • entitas induk
- 16 • hak protektif
- 17 • aktivitas relevan
- 18 • laporan keuangan tersendiri
- 19 • kendaraan terpisah
- 20 • pengaruh signifikan
- 21 • entitas anak

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

1 LAMPIRAN B

2

3 PEDOMAN PENERAPAN

4

5 *Lampiran ini merupakan bagian takterpisahkan dari, PSAK 67. Lampiran*
6 *ini menjelaskan penerapan paragraf 01–42 dan memiliki kekuatan*
7 *mengatur yang sama dengan bagian lain dari PSAK 67.*

8

9 PENDAHULUAN

10

11 PP01. Contoh dalam lampiran ini menggambarkan situasi hipotetis.
12 Walaupun beberapa aspek dari contoh mungkin terjadi dalam pola fakta
13 aktual, seluruh fakta dan keadaan dari pola fakta tertentu perlu dievaluasi
14 ketika menerapkan PSAK 67.

15

16 PENGGABUNGAN (PARAGRAF 04)

17

18 PP02. Entitas memutuskan, sesuai dengan keadaannya, berapa banyak
19 rincian yang diberikan untuk memenuhi kebutuhan informasi pengguna,
20 berapa banyak penekanan yang diberikan pada persyaratan pengungkapan
21 dengan aspek yang berbeda dan bagaimana menggabungkan informasi
22 tersebut. Hal tersebut diperlukan untuk mencapai keseimbangan antara
23 pembebanan laporan keuangan dengan rincian yang berlebihan yang
24 mungkin tidak membantu pengguna laporan keuangan dan pengaburan
25 informasi sebagai hasil dari terlalu banyaknya penggabungan.

26

27 PP03. Entitas menggabungkan pengungkapan yang disyaratkan
28 oleh Pernyataan ini untuk kepentingan dalam entitas serupa jika
29 penggabungan konsisten dengan tujuan pengungkapan dan persyaratan
30 dalam paragraf PP04, dan tidak mengaburkan informasi yang diberikan.
31 Entitas mengungkapkan bagaimana entitas telah menggabungkan
32 kepentingannya dalam entitas serupa.

33

34 PP04. Entitas menyajikan informasi secara terpisah untuk kepentingan
35 dalam:

36 (a) entitas anak;

37 (b) ventura bersama;

38 (c) operasi bersama;

39 (d) entitas asosiasi; dan

40 (e) entitas terstruktur yang tidak dikonsolidasi

41

42 PP05. Dalam menentukan apakah akan menggabungkan informasi,
43 entitas mempertimbangkan informasi kuantitatif dan kualitatif mengenai
44 risiko dan karakteristik imbal hasil yang berbeda dari setiap entitas

45

1 dengan mempertimbangkan penggabungan dan signifikansi setiap entitas
2 tersebut terhadap entitas pelapor. Entitas menyajikan pengungkapan
3 dalam cara yang dapat menjelaskan kepada pengguna laporan keuangan
4 mengenai sifat dan luas kepentingannya dalam entitas lain tersebut.

5

6 PP06. Contoh tingkat penggabungan dalam kelompok entitas yang
7 ditetapkan dalam paragraf PP04 yang sesuai adalah:

- 8 (a) sifat aktivitas (contohnya, entitas penelitian dan pengembangan,
9 entitas sekuritisasi kartu kredit secara *revolving*);
10 (b) klasifikasi industri;
11 (c) geografi (contohnya, negara atau wilayah).

12

13 **KEPENTINGAN DALAM ENTITAS LAIN**

14

15 PP07. Kepentingan dalam entitas lain mengacu pada keterlibatan
16 kontraktual dan nonkontraktual yang mengekspos entitas pelapor
17 terhadap variabilitas imbal hasil dari kinerja entitas lain. Pertimbangan
18 atas tujuan dan desain entitas lain tersebut dapat membantu entitas
19 pelapor ketika menaksir apakah entitas memiliki kepentingan dalam
20 entitas lain tersebut dan, oleh karena itu, apakah entitas disyaratkan untuk
21 memberikan pengungkapan sesuai dengan Pernyataan ini. Penaksiran
22 tersebut mencakup pertimbangan risiko bahwa entitas lain telah didesain
23 untuk menciptakan dan risiko entitas lain tersebut telah didesain untuk
24 meneruskan kepada entitas pelapor dan pihak lain.

25

26 PP08. Entitas pelapor secara khusus terekspos terhadap variabilitas
27 imbal hasil kinerja entitas lain dengan memiliki instrumen (seperti
28 instrumen ekuitas atau utang yang dikeluarkan oleh entitas lain) atau
29 memiliki keterlibatan lain yang menyerap variabilitas. Sebagai contoh,
30 diasumsikan entitas terstruktur memiliki portofolio pinjaman. Entitas
31 terstruktur memperoleh *credit default swap* dari entitas lain (entitas
32 pelapor) untuk melindungi dirinya dari gagal bayar pembayaran bunga
33 dan pokok pinjaman. Entitas pelapor memiliki keterlibatan yang
34 mengekspos entitas pelapor terhadap variabilitas imbal hasil dari kinerja
35 entitas terstruktur karena *credit default swap* menyerap variabilitas imbal
36 hasil entitas terstruktur.

37

38 PP09. Beberapa instrumen didesain untuk mengalihkan risiko dari
39 entitas pelapor kepada entitas lain. Instrumen tersebut menciptakan
40 variabilitas imbal hasil untuk entitas lain tetapi tidak secara khusus
41 mengekspos entitas pelapor terhadap variabilitas imbal hasil dari kinerja
42 entitas lain. Sebagai contoh, diasumsikan entitas terstruktur didirikan
43 untuk memberikan peluang investasi kepada *investor* yang berharap
44 memiliki eksposur terhadap risiko kredit entitas Z (entitas Z tidak
45 berelasi dengan pihak manapun yang terlibat dalam pengaturan). Entitas

1 terstruktur memperoleh pendanaan dengan menerbitkan surat utang
2 yang terkait dengan risiko kredit entitas Z (*credit-linked notes*) kepada
3 para investor dan menggunakan dana hasil penerbitan tersebut untuk
4 berinvestasi dalam portofolio aset keuangan yang bebas risiko. Entitas
5 terstruktur memperoleh eksposur terhadap risiko kredit entitas Z dengan
6 melakukan *credit default swap* (CDS) dengan pihak lawan *swap*. CDS
7 meneruskan risiko kredit entitas Z kepada entitas terstruktur dengan
8 imbalan yang dibayarkan oleh pihak lawan *swap*. *Investor* dalam entitas
9 terstruktur menerima imbal hasil lebih tinggi yang mencerminkan imbal
10 hasil entitas terstruktur dari portofolio asetnya dan imbalan CDS. Pihak
11 lawan *swap* tidak memiliki keterlibatan dengan entitas terstruktur yang
12 mengekspos pihak lawan *swap* terhadap variabilitas imbal hasil dari
13 kinerja entitas terstruktur karena CDS mengalihkan variabilitas kepada
14 entitas terstruktur dan bukan menyerap variabilitas imbal hasil dari entitas
15 terstruktur.

16

17 RINGKASAN INFORMASI KEUANGAN ENTITAS ANAK, VENTURA 18 BERSAMA, DAN ENTITAS ASOSIASI (PARAGRAF 14 DAN 30)

19

20 PP10. Untuk setiap entitas anak yang memiliki kepentingan
21 nonpengendali yang material terhadap entitas pelapor, entitas anak
22 mengungkapkan:

- 23 (a) dividen yang dibayarkan kepada kepentingan nonpengendali;
24 (b) ringkasan informasi keuangan mengenai aset, liabilitas, laba atau
25 rugi dan arus kas entitas anak yang memungkinkan pengguna untuk
26 memahami kepentingan yang dimiliki kepentingan nonpengendali
27 dalam aktivitas dan arus kas kelompok usaha. Informasi tersebut
28 dapat mencakup tetapi tidak terbatas pada, sebagai contoh, aset lancar,
29 aset tidak lancar, liabilitas jangka pendek, liabilitas jangka panjang,
30 pendapatan, laba atau rugi dan total penghasilan komprehensif.

31

32 PP11. Ringkasan informasi keuangan yang disyaratkan oleh paragraf
33 PP10(b) harus merupakan jumlah sebelum eliminasi antar perusahaan.

34

35 PP12. Untuk setiap ventura bersama dan entitas asosiasi yang
36 material terhadap entitas pelapor, entitas mengungkapkan:

- 37 (a) dividen yang diterima dari ventura bersama atau entitas asosiasi;
38 (b) ringkasan informasi keuangan ventura bersama dan entitas asosiasi
39 (lihat paragraf PP14 dan PP15) mencakup, tetapi tidak terbatas
40 pada:
41 i. aset lancar;
42 ii. aset tidak lancar;
43 iii. liabilitas jangka pendek;
44 iv. liabilitas jangka panjang;
45 v. pendapatan;

- 1 vi. laba atau rugi dari operasi yang dilanjutkan;
- 2 vii. laba atau rugi setelah pajak dari operasi yang dihentikan;
- 3 viii. penghasilan komprehensif lain;
- 4 ix. total penghasilan komprehensif.

5
6 PP13. Sebagai tambahan ringkasan informasi keuangan yang
7 disyaratkan oleh paragraf PP12, entitas mengungkapkan untuk setiap
8 ventura bersama yang material terhadap entitas pelapor, jumlah dari:

- 9 (a) kas dan setara kas yang termasuk dalam paragraf PP12(b)(i);
- 10 (b) liabilitas keuangan jangka pendek (tidak termasuk utang dagang dan
11 utang lainnya dan provisi) yang tercakup dalam paragraf PP12(b)
12 (iii);
- 13 (c) liabilitas keuangan jangka panjang (tidak termasuk utang dagang
14 dan utang lain dan provisi) yang tercakup dalam paragraf PP12(b)
15 (iv);
- 16 (d) penyusutan dan amortisasi;
- 17 (e) penghasilan bunga;
- 18 (f) beban bunga;
- 19 (g) beban atau penghasilan pajak penghasilan.

20
21 PP14. Ringkasan informasi keuangan yang disajikan sesuai dengan
22 paragraf PP12 dan PP13 adalah jumlah yang disajikan dalam laporan
23 keuangan ventura bersama atau entitas asosiasi (dan bukan bagian entitas
24 atas jumlah tersebut). Jika entitas mencatat untuk kepentingannya dalam
25 ventura bersama atau entitas asosiasi menggunakan metode ekuitas:

- 26 (a) jumlah yang disajikan dalam laporan keuangan ventura bersama
27 atau entitas asosiasi disesuaikan untuk mencerminkan penyesuaian
28 yang dibuat oleh entitas ketika menggunakan metode ekuitas,
29 seperti penyesuaian nilai wajar yang dibuat pada saat akuisisi dan
30 penyesuaian untuk perbedaan kebijakan akuntansi;
- 31 (b) entitas memberikan rekonsiliasi antara ringkasan informasi
32 keuangan yang disajikan dan jumlah tercatat atas kepentingannya
33 dalam ventura bersama atau entitas asosiasi.

34
35 PP15. Entitas dapat menyajikan ringkasan informasi keuangan
36 yang disyaratkan oleh paragraf PP12 dan PP13 berdasarkan laporan
37 keuangan ventura bersama atau entitas asosiasi jika:

- 38 (a) entitas mengukur kepentingannya dalam ventura bersama atau
39 entitas asosiasi pada nilai wajar sesuai PSAK 15: *Investasi pada*
40 *Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama*; dan
- 41 (b) ventura bersama atau entitas asosiasi tidak menyusun laporan
42 keuangan dan penyusunan atas dasar tersebut akan tidak praktis
43 atau menyebabkan biaya yang tidak semestinya.

44 Dalam kasus demikian, entitas mengungkapkan dasar penyusunan
45 ringkasan informasi keuangan.

1 PP16. Entitas mengungkapkan, secara gabungan, nilai tercatat atas
2 kepentingannya dalam seluruh ventura bersama atau entitas asosiasi
3 yang secara individual tidak material yang dicatat menggunakan
4 metode ekuitas. Entitas juga mengungkapkan secara terpisah jumlah
5 gabungan dari bagian entitas dalam ventura bersama atau entitas
6 asosiasi atas:

- 7 (a) laba atau rugi dari operasi yang dilanjutkan;
- 8 (b) laba atau rugi setelah pajak dari operasi yang dihentikan;
- 9 (c) penghasilan komprehensif lain;
- 10 (d) total penghasilan komprehensif.

11 Entitas memberikan pengungkapan secara terpisah untuk ventura
12 bersama dan entitas asosiasi.

13
14 PP17. Ketika kepentingan entitas dalam entitas anak, ventura
15 bersama, atau entitas asosiasi (atau porsi kepentingannya dalam
16 ventura bersama atau entitas asosiasi) diklasifikasikan sebagai dimiliki
17 untuk dijual sesuai dengan PSAK 58: *Aset Tidak Lancar Yang Dimiliki*
18 *Untuk Dijual dan Operasi Yang Dihentikan*, entitas tidak disyaratkan
19 untuk mengungkapkan ringkasan laporan keuangan untuk entitas
20 anak, ventura bersama atau entitas asosiasi sesuai dengan paragraf
21 PP10–PP16.

22 23 **KOMITMEN UNTUK VENTURA BERSAMA (PARAGRAF** 24 **33(A))**

25
26 PP18. Entitas mengungkapkan jumlah komitmen yang dibuat
27 tetapi tidak diakui pada tanggal pelaporan (mencakup bagiannya atas
28 komitmen yang dibuat secara bersama-sama dengan investor lain
29 dengan pengendalian bersama atas ventura bersama) terkait dengan
30 kepentingannya dalam ventura bersama. Komitmen merupakan sesuatu
31 yang dapat menimbulkan arus kas keluar atau sumber daya lainnya
32 di masa depan.

33
34 PP19. Komitmen yang tidak diakui yang dapat menimbulkan
35 arus kas keluar atau sumber daya lain di masa depan mencakup:

- 36 (a) komitmen yang tidak diakui untuk kontribusi dana atau sumber
37 daya sebagai akibat dari hal berikut ini, sebagai contoh:
 - 38 (i) perjanjian pembentukan atau perolehan ventura bersama
39 (sebagai contoh, mensyaratkan entitas untuk mengontribusikan
40 dana selama periode tertentu);
 - 41 (ii) proyek padat modal yang dilaksanakan oleh ventura bersama;
 - 42 (iii) kewajiban pembelian tanpa syarat, mencakup pengadaan
43 peralatan, persediaan atau jasa yang entitas berkomitmen
44 untuk membeli dari ventura bersama atau atas nama ventura
45 bersama;

- 1 (iv) komitmen yang tidak diakui untuk memberikan pinjaman
- 2 atau dukungan keuangan lain kepada ventura bersama;
- 3 (v) komitmen yang tidak diakui untuk mengkontribusikan sumber
- 4 daya kepada ventura bersama, seperti aset atau jasa;
- 5 (vi) komitmen lain yang tidak diakui yang tidak dapat dibatalkan
- 6 terkait dengan ventura bersama.
- 7 (b) komitmen yang tidak diakui untuk memperoleh bagian kepemilikan
- 8 pihak lain (atau porsi dari bagian kepemilikan tersebut) dalam
- 9 ventura bersama jika kejadian tertentu terjadi atau tidak terjadi
- 10 di masa depan.

11
12 PP20. Persyaratan dan contoh dalam paragraf PP18 dan PP19
13 mengilustrasikan beberapa jenis pengungkapan yang disyaratkan oleh
14 PSAK 7: *Pengungkapan Pihak-pihak yang Berelasi* paragraf 17.

15 16 **KEPENTINGAN DALAM ENTITAS TERSTRUKTUR YANG** 17 **DIKONSOLIDASI (PARAGRAF 34–42)**

18 19 **Entitas Terstruktur**

20
21 PP21. Entitas terstruktur adalah entitas yang telah didesain
22 sehingga hak suara atau hak serupa bukan merupakan faktor dominan
23 dalam memutuskan siapa yang mengendalikan entitas, seperti ketika
24 hak suara apapun hanya terkait dengan tugas administrasi dan aktivitas
25 relevan diarahkan melalui pengaturan kontraktual.

26
27 PP22. Entitas terstruktur seringkali memiliki beberapa atau seluruh
28 fitur atau atribut berikut ini:

- 29 (a) aktivitas yang dibatasi.
- 30 (b) tujuan yang sempit dan terdefinisi dengan baik, seperti untuk
- 31 mendapatkan tarif pajak yang efisien atas sewa, menjalankan
- 32 kegiatan penelitian dan pengembangan, memberikan sumber
- 33 modal atau pendanaan untuk entitas atau menyediakan peluang
- 34 investasi untuk *investor* dengan meneruskan risiko dan manfaat
- 35 terkait dengan aset dari entitas terstruktur kepada *investor*.
- 36 (c) ketidakcukupan ekuitas untuk mengizinkan entitas terstruktur
- 37 membiayai aktivitasnya tanpa dukungan keuangan subordinasi.
- 38 (d) Pembiayaan dalam bentuk beberapa instrumen yang terkait secara
- 39 kontraktual dengan investor yang menciptakan konsentrasi kredit
- 40 atau risiko lain (bagian dari pembiayaan).

41
42 PP23. Contoh entitas yang dianggap sebagai entitas terstruktur
43 mencakup, tetapi tidak terbatas pada:

- 44 (a) entitas sekuritisasi;
- 45 (b) pembiayaan beragun aset;

1 (c) beberapa dana investasi.

2

3 PP24. Entitas yang dikendalikan oleh hak suara tidak dengan
4 sendirinya merupakan entitas terstruktur, sebagai contoh, hanya
5 karena entitas menerima pendanaan dari pihak ketiga setelah
6 restrukturisasi.

7

8 **Sifat Risiko Kepentingan dalam Entitas Terstruktur yang Tidak**
9 **Dikonsolidasi (Paragraf 40–42)**

10

11 PP25. Sebagai tambahan informasi yang disyaratkan oleh paragraf
12 40–42, entitas mengungkapkan informasi tambahan yang diperlukan
13 untuk memenuhi tujuan pengungkapan dalam paragraf 34(b).

14

15 PP26. Contoh informasi tambahan yang bergantung pada keadaan,
16 relevan terhadap penaksiran risiko yang mengekspos entitas ketika
17 entitas tersebut memiliki kepentingan dalam entitas terstruktur yang
18 tidak dikonsolidasi yaitu:

19 (a) persyaratan pengaturan yang mensyaratkan entitas untuk
20 memberikan dukungan keuangan kepada entitas terstruktur yang
21 tidak dikonsolidasi (contohnya, pemicu pengaturan likuiditas atau
22 peringkat kredit yang terkait dengan kewajiban untuk membeli
23 aset entitas terstruktur atau memberikan dukungan keuangan),
24 mencakup:

25 (i) gambaran kejadian atau keadaan yang mengekspos entitas
26 pelapor terhadap kerugian;

27 (ii) apakah terdapat persyaratan apapun yang membatasi
28 kewajiban;

29 (iii) apakah terdapat pihak lain manapun yang memberikan
30 dukungan keuangan dan, jika demikian, bagaimana peringkat
31 kewajiban entitas pelapor terhadap kewajiban pihak lain
32 tersebut.

33 (b) kerugian yang terjadi dalam entitas selama periode pelaporan
34 terkait dengan kepentingannya dalam entitas terstruktur yang
35 tidak dikonsolidasi;

36 (c) jenis penghasilan yang diterima entitas selama periode pelaporan
37 dari kepentingannya dalam entitas terstruktur yang tidak
38 dikonsolidasi;

39 (d) apakah entitas disyaratkan untuk menyerap kerugian entitas
40 terstruktur yang tidak dikonsolidasi sebelum pihak lain, batas
41 maksimum kerugian tersebut untuk entitas, dan (jika relevan)
42 peringkat dan jumlah kerugian potensial yang ditanggung oleh
43 para pihak yang memiliki peringkat kepentingan lebih rendah
44 daripada kepentingan entitas dalam entitas terstruktur yang tidak
45 dikonsolidasi;

- 1 (e) informasi mengenai pengaturan likuiditas, jaminan atau komitmen
2 lain dengan pihak ketiga yang dapat mempengaruhi nilai wajar
3 atau risiko kepentingan entitas dalam entitas terstruktur yang tidak
4 dikonsolidasi;
- 5 (f) kesulitan apapun yang dihadapi oleh entitas terstruktur yang
6 tidak dikonsolidasi dalam pendanaan aktivitasnya selama periode
7 pelaporan;
- 8 (g) dalam kaitan dengan pendanaan entitas terstruktur yang tidak
9 dikonsolidasi, bentuk dari pendanaan (contohnya, surat berharga
10 komersial (*commercial paper*) atau surat utang jangka menengah)
11 dan rata-rata tertimbang umur pendanaan tersebut. Informasi
12 tersebut mencakup analisis jatuh tempo aset dan pendanaan entitas
13 terstruktur yang tidak dikonsolidasi jika entitas terstruktur memiliki
14 aset dengan umur lebih panjang yang didanai oleh pendanaan
15 dengan umur lebih pendek.

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

1 LAMPIRAN C

2

3 *Lampiran ini merupakan bagian takterpisahkan dari PSAK 67 dan*
4 *memiliki kekuatan mengatur yang sama dengan bagian lain dari*
5 *PSAK 67.*

6

7 TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI

8

9 C01. Entitas menerapkan Pernyataan ini untuk periode tahun buku
10 yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2015.

11

12 C02. Entitas didorong untuk memberikan informasi yang
13 disyaratkan oleh Pernyataan ini lebih awal dari periode tahun buku
14 yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2015. Penyediaan
15 beberapa pengungkapan yang disyaratkan oleh Pernyataan ini bukan
16 berarti memaksakan entitas untuk mematuhi semua persyaratan dalam
17 Pernyataan ini atau untuk menerapkan PSAK 65: *Laporan Keuangan*
18 *Konsolidasian*, PSAK 66: *Pengaturan Bersama*, PSAK 4: *Laporan*
19 *Keuangan Tersendiri*, dan PSAK 15: *Investasi pada Entitas Asosiasi dan*
20 *Ventura Bersama* lebih dini.

21

22 C03. Persyaratan pengungkapan Pernyataan ini tidak perlu diterapkan
23 untuk periode sajian apapun yang dimulai sebelum periode tahun
24 buku terdekat sebelum periode tahun buku pertama kali Pernyataan ini
25 diterapkan.

26

27 C04. Persyaratan pengungkapan paragraf 34–42 dan pedoman
28 yang sesuai dalam paragraf PP21–PP26 atas Pernyataan ini tidak perlu
29 diterapkan untuk setiap periode sajian yang dimulai sebelum periode
30 tahun buku pertama kali Pernyataan ini diterapkan.

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

