

PSAK 15
INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI
DAN VENTURA BERSAMA

2015

Aria Farah Mita

Tujuan dan Ruang Lingkup

Par. 01 : Tujuan

Mengatur perlakuan **akuntansi investasi pada entitas asosiasi** dan mengatur persyaratan penerapan metode ekuitas dan akuntansi investasi pada entitas asosiasi dan ventura bersama.

Par. 02 : Ruang Lingkup

Diterapkan oleh seluruh entitas yang merupakan **investor dengan pengendalian bersama atau pengaruh signifikan** terhadap *investee*

Definisi

Entitas asosiasi

- entitas yang mana investor memiliki pengaruh signifikan

Pengaruh signifikan

- kekuasaan untuk berpartisipasi dalam keputusan kebijakan keuangan dan operasional investee, tetapi tidak mengendalikan atau mengendalikan bersama atas kebijakan tersebut

Definisi

Ventura Bersama

- pengaturan bersama yang para pihaknya memiliki pengendalian bersama atas pengaturan memiliki hak atas aset neto dari pengaturan

Venturer Bersama

- pihak dalam ventura bersama yang memiliki pengendalian bersama atas ventura bersama tersebut

Pengendalian Bersama

- Persetujuan kontraktual untuk berbagi pengendalian atas suatu pengaturan, yang ada hanya ketika keputusan tentang aktivitas relevan mensyaratkan persetujuan dengan suara bulat dari seluruh pihak yang berbagi pengendalian

Pengaruh Signifikan

Indikasi kuantitatif

- Hak suara $\geq 20\%$ dianggap memiliki pengaruh signifikan, kecuali dapat dibuktikan sebaliknya
- Hak suara $< 20\%$ dianggap tidak memiliki pengaruh signifikan, kecuali dapat dibuktikan sebaliknya

Indikasi kualitatif

- Keterwakilan dalam dewan direksi dan komisaris atau organ setara di *investee*
- Partisipasi proses pembuatan kebijakan, termasuk dividen dan distribusi lain
- Transaksi material investor dengan *investee*
- Pertukaran personel manajerial
- Penyediaan informasi teknis pokok

Entitas kehilangan pengaruh signifikan ketika entitas kehilangan kekuasaan untuk berpartisipasi dalam keputusan kebijakan keuangan dan operasional *investee*.

Walaupun tanpa ada perubahan tingkat kepemilikan secara absolut dan relatif.

Pengaruh Signifikan

Keberadaan dan dampak **hak suara potensial (waran, opsi beli saham, dan lainnya)** dipertimbangkan

Kecuali hak suara potensial tersebut **tidak dapat dikonversi atau dieksekusi** sampai suatu tanggal di masa depan atau sampai terjadinya suatu peristiwa di masa depan

Entitas akan menguji seluruh fakta dan keadaan yang mempengaruhi hak potensial,

kecuali intensi manajemen dan kemampuan keuangan untuk melaksanakan atau mengkonversi hak potensial tersebut

Metode Ekuitas



Bagian investor atas laba atau rugi investee diakui dalam laporan laba rugi investor.

Metode Ekuitas

Penyesuaian terhadap nilai tercatat juga diperlukan jika terdapat perubahan dalam proporsi bagian investor atas investee yang timbul dari **pendapatan komprehensif lain investee**.



Bagian investor atas perubahan tersebut diakui dalam pendapatan komprehensif lain investor.

Hak suara potensial tidak mempengaruhi bagian laba investor

CONTOH 1

Investor membeli 20% saham Investee (PT X) seharga \$100,000 pada awal tahun 20X1. Investor dinilai memiliki pengaruh signifikan atas investee.

Investasi pada PT X	100,000
Kas	100,000

PT X melaporkan laba bersih \$60,000.

Investasi pada PT X	12,000
Bagian laba pada PT X	12,000


20% x \$60,000

CONTOH 1

PT X mengumumkan dividen \$20,000.

Piutang / Kas
Investasi pada PT X



Investasi pada PT X

Perolehan awal	100,000	Dividen	
Bagian laba (\$60,000 x .20)	<u>12,000</u>	(\$20,000 x .20)	<u>4,000</u>
Saldo Akhir	<u><u>108,000</u></u>		

CONTOH 1

Jika Investor membeli saham Investee pada tanggal 1 Oktober seharga \$109,000, maka:

Investasi pada PT X

Perolehan awal	109,000		
Bagian laba (\$60,000 x 1/4 x .20)	<u>3,000</u>	Dividen (\$20,000 x .20)	<u>4,000</u>
Saldo Akhir	<u><u>108,000</u></u>		

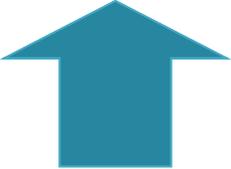
CONTOH 1

Tanggal 31 Desember 20X2, PT X mengakui peningkatan nilai wajar atas *Available for Sale Securities* dengan mencatat :

Investasi Tersedia untuk Dijual	10,000	
Pendapatan komprehensif lain		10,000

Atas kejadian tersebut, Investor akan mencatat:

Investasi Tersedia untuk Dijual	2,000	
Pendapatan komprehensif lain		2,000


20% x \$10,000

PENERAPAN METODE EKUITAS

Entitas dengan
pengendalian bersama
atau pengaruh signifikan
atas investee

mencatat
investasi
menggunakan
metode ekuitas

Kecuali

Investasi pada entitas asosiasi atau ventura bersama dimiliki (langsung maupun tidak) oleh **organisasi modal ventura, reksadana, unit perwalian, entitas serupa**

Entitas memiliki investasi pada entitas asosiasi yang sebagiannya dimiliki secara tidak langsung melalui **organisasi modal ventura, reksadana, unit perwalian, entitas serupa**

Entitas-entitas tersebut **dapat memilih** untuk mengukur investasi pada entitas asosiasi dan ventura bersama pada **nilai wajar melalui laba rugi** sesuai PSAK 55

Penerapan Metode Ekuitas

Investasi pada entitas asosiasi atau ventura bersama yang memenuhi kriteria dimiliki untuk dijual

Investasi dicatat sesuai **PSAK 58: Aset Tidak Lancar yang Dimiliki untuk Dijual dan Operasi Dihentikan.**

Jika **tidak lagi memenuhi kriteria aset dimiliki untuk dijual:**

- **Metode ekuitas harus diterapkan sejak tanggal diklasifikasikan sebagai aset dimiliki untuk dijual (restrospektif)**
- **Laporan keuangan sejak periode klasifikasi harus disesuaikan**



Penghentian Penggunaan Metode

Entitas menghentikan penggunaan metode ekuitas sejak tanggal investasi tersebut berhenti menjadi investasi pada entitas asosiasi atau ventura bersama

Jika menjadi **entitas anak**, maka menggunakan **PSAK 22: Kombinasi Bisnis dan PSAK 65: Laporan Keuangan Konsolidasian**

Jika kepentingan merupakan **aset keuangan**, entitas mengukur pada **nilai wajar**. Nilai wajar sisa kepentingan dianggap pengakuan awal. Mengakui laba rugi selisih antara:

- Nilai wajar sisa kepentingan + hasil penjualan kepentingan
- Nilai tercatat investasi pada tanggal metode ekuitas dihentikan

Saat berhenti menggunakan metode ekuitas, **semua yang diakui dalam penghasilan komprehensif lain** terkait investasi tersebut

- dicatat dengan menggunakan dasar perlakuan yang sama seperti halnya jika *investee* telah melepaskan secara langsung aset dan liabilitas terkait

Perubahan Status Entitas Asosiasi ↔ Ventura Bersama

Jika investasi pada entitas asosiasi berubah menjadi ventura bersama *atau*

Investasi pada ventura bersama berubah menjadi entitas asosiasi

Entitas **melanjutkan** penerapan metode ekuitas dan tidak perlu mengukur kembali kepentingan yang tersisa

Perubahan dalam Bagian Kepemilikan

Jika bagian kepemilikan pada entitas asosiasi atau ventura bersama berkurang, tetapi tetap menerapkan metode ekuitas,

Entitas **mereklasifikasi ke laba rugi** proporsi keuntungan/kerugian yang diakui sebelumnya dalam **penghasilan komprehensif lain yang terkait dengan pengurangan bagian kepemilikan;**

- **Jika keuntungan dan kerugian disyaratkan untuk direklasifikasi ke laba rugi atas pelepasan aset atau liabilitas terkait**

Transaksi Hulu dan Hilir

Laba atau rugi yang dihasilkan dari transaksi “hilir” dan “hulu” antara suatu investor (termasuk entitas anak yang dikonsolidasikan) dan suatu entitas asosiasi diakui dalam laporan keuangan investor tersebut hanya **sebesar bagian investor lain dalam entitas asosiasi.**

Transaksi “hilir”

misalnya, penjualan aset entitas asosiasi kepada investor.

Transaksi “hulu”

misalnya, penjualan aset dari investor kepada entitas asosiasi

Bagian investor atas laba atau rugi entitas asosiasi yang dihasilkan dari transaksi-transaksi ini **dieliminasi.**

ini dieliminasi.

Awal Penerapan Metode Ekuitas

Selisih antara biaya perolehan investasi dengan bagian entitas atas nilai wajar neto aset dan liabilitas teridentifikasi dari investee, dicatat dengan cara sebagai berikut

Jika biaya perolehan investasi > nilai wajar aset dan liabilitas teridentifikasi

Jika biaya perolehan investasi < nilai wajar aset dan liabilitas teridentifikasi

Goodwill

Selisih lebih bagian investor atas nilai wajar neto aset dan liabilitas teridentifikasi terhadap biaya perolehan investasi dimasukkan sebagai :
penghasilan dalam menentukan bagian entitas atas laba rugi entitas asosiasi atau ventura bersama pada periode investasi diperoleh.

Laporan Keuangan Investee

Laporan keuangan entitas asosiasi atau ventura bersama yang paling terkini digunakan dalam penerapan metode ekuitas



Jika tanggal pelaporan berbeda → **penyesuaian** dilakukan terhadap dampak dari setiap transaksi atau peristiwa signifikan yang terjadi di antara tanggal laporan keuangan entitas asosiasi dengan investor.



Jika penyamaan tanggal tidak mungkin dilakukan → laporan keuangan dapat disusun pada tanggal yang berbeda, tetapi perbedaan antara akhir periode pelaporan entitas asosiasi dengan investor **tidak boleh lebih dari tiga bulan**.



Laporan keuangan investor disusun dengan menggunakan kebijakan akuntansi yang sama dengan entitas asosiasi untuk transaksi dan peristiwa dalam keadaan yang serupa.

Saham Preferen Kumulatif

Saham preferen kumulatif *investee* yang dimiliki pihak lain dan diklasifikasikan sebagai ekuitas

Investor menghitung bagiannya atas laba atau rugi setelah penyesuaian dividen saham preferen kumulatif (telah atau belum diumumkan)

Investee Merugi

Bagian entitas atas rugi *investee* \geq kepentingan pada investee, entitas menghentikan pengakuan bagian atas rugi lebih lanjut.

Setelah kepentingan entitas dikurangkan menjadi 0, tambahan kerugian dicadangkan dan liabilitas diakui hanya sepanjang entitas memiliki kewajiban konstruktif atau hukum atau melakukan pembayaran atas nama investee

Rugi Penurunan Nilai

Investor menerapkan persyaratan dalam PSAK 55 untuk menentukan apakah diperlukan untuk mengakui tambahan kerugian penurunan nilai dengan memperhatikan investasi neto investor dalam entitas asosiasi atau ventura bersama.

Karena *goodwill* membentuk nilai tercatat investasi dalam entitas asosiasi atau ventura bersama (tidak diakui secara terpisah), maka tidak dilakukan pengujian penurunan nilai secara terpisah.

- Ketentuan penurunan nilai mengacu ke PSAK 48

TANGGAL PENERAPAN

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

**Pernyataan ini menggantikan: PSAK 15 (2009):
*Investasi pada Entitas Asosiasi***

Referensi

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan
Akuntansi Indonesia. *PSAK 15: Investasi pada
Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama*. Jakarta, 19
Desember 2013.**

TERIMA KASIH