

PSAK 65
Laporan Keuangan
Konsolidasian

2016

Aria Farah Mita

Tujuan

Par.
01

Menetapkan **prinsip penyusunan dan penyajian laporan keuangan konsolidasian** ketika entitas mengendalikan satu atau lebih entitas lain.

Par.
04

Entitas yang merupakan entitas induk menyajikan laporan keuangan konsolidasian.

Pernyataan ini berlaku untuk seluruh entitas, kecuali:

program imbalan pascakerja atau program imbalan kerja jangka panjang lain yang diatur dalam PSAK 24: *Imbalan Kerja*.

entitas investasi tidak perlu menyajikan laporan keuangan konsolidasian jika **entitas investasi disyaratkan untuk mengukur seluruh entitas anaknya pada nilai wajar melalui laba rugi** sesuai dengan paragraf 31.



Definisi Istilah (Lampiran A)

Aktivitas relevan

- adalah aktivitas investee yang secara signifikan mempengaruhi imbal hasil investee

Entitas anak

- adalah entitas yang dikendalikan oleh entitas lain

Entitas induk

- adalah entitas yang mengendalikan satu atau lebih entitas

Entitas investasi adalah entitas yang:

- memperoleh dana dari satu atau lebih investor dengan tujuan memberikan investor tersebut jasa manajemen investasi;
- menyatakan komitmen kepada investor bahwa tujuan bisnisnya adalah untuk menginvestasikan dana yang semata-mata untuk memperoleh imbal hasil dari kenaikan nilai modal, penghasilan investasi, atau keduanya; dan
- mengukur dan mengevaluasi kinerja dari seluruh investasinya yang substansial berdasarkan pada nilai wajar.

Definisi Istilah (Lampiran A)

Hak
pencabutan

- adalah hak untuk mencabut kewenangan pengam-bilan keputusan yang dimiliki oleh pengambil keputusan

Hak protektif

- adalah hak yang didesain untuk melindungi kepentingan pihak pemegang hak protektif tanpa memberikan kekuasaan kepada pihak tersebut atas entitas dimana hak tersebut terkait.

Kekuasaan

- adalah hak yang ada saat ini yang memberikan kemampuan kini untuk mengarahkan aktivitas relevan

Kelompok
usaha

- adalah suatu entitas induk dan entitas anakny

Definisi Istilah (Lampiran A)

Kepentingan nonpengendali	<ul style="list-style-type: none">• adalah ekuitas entitas anak yang tidak dapat diatribusikan secara langsung atau tidak langsung kepada entitas induk.
Laporan keuangan konsolidasian	<ul style="list-style-type: none">• adalah laporan keuangan suatu kelompok usaha yang didalamnya aset, liabilitas, ekuitas, penghasilan, beban, dan arus kas entitas induk dan entitas anak disajikan sebagai suatu entitas ekonomi tunggal
Pengambil keputusan.	<ul style="list-style-type: none">• Entitas dengan hak pengambilan keputusan merupakan prinsipal maupun agen untuk pihak lain
Pengendalian atas investee	<ul style="list-style-type: none">• Investor mengendalikan investee ketika investorterekspos atau memiliki hak atas imbal hasil variabel dari keterlibatannya dengan investeedan memiliki kemampuan untuk• mempengaruhi imbal hasil tersebut melalui kekuasaannya atas investee

Pengendalian

Par.
05

Investor, terlepas dari sifat keterlibatannya dengan entitas (*investee*), menentukan apakah investor merupakan entitas induk dengan menaksir apakah investor tersebut **mengendalikan** investee.



Par.
07

Investor mengendalikan investee jika dan hanya jika investor memiliki seluruh hal berikut ini:

- a) **kekuasaan atas investee** (lihat paragraf 10–14);
- b) **eksposur atau hak atas imbal hasil** variabel dari keterlibatannya dengan *investee* (lihat paragraf 15 dan 16); dan
- c) **kemampuan untuk menggunakan kekuasaannya atas investee untuk mempengaruhi jumlah imbal hasil investor** (lihat paragraf 17 dan 18).

Kekuasaan

Par.
10

Memiliki kekuasaan kemampuan untuk **mengarahkan aktivitas relevan**

- Yaitu aktivitas yang **signifikan** mempengaruhi imbal hasil *investee*.

Par.
11

Kekuasaan timbul dari hak

- Penilaian kekuasaan mudah ketika berasal dari **hak suara** yang diberikan oleh instrumen ekuitas.
- Penilaian kadang **kompleks** dan **mensyaratkan lebih dari satu faktor** yang harus dipertimbangkan.

Par.
12

Investor dengan **kemampuan kini** untuk mengarahkan aktivitas relevan memiliki kekuasaan meskipun hak untuk mengarahkan belum dilaksanakan

- **Bukti investor** mengarahkan aktivitas relevan dapat membantu menentukan apakah investor **memiliki kekuasaan** namun bukti tersebut tidak dengan sendirinya meyakinkan.

Kekuasaan

Par.
13

Jika masing-masing dari **dua atau lebih investor** memiliki hak saat ini yang memberi mereka **kemampuan sepihak untuk mengarahkan aktivitas relevan yang berbeda**

- maka investor yang memiliki kemampuan untuk **mengarahkan aktivitas yang paling mempengaruhi imbal hasil *investee*** secara signifikan, **memiliki kekuasaan atas *investee***.

Par.
14

Investor dapat memiliki kekuasaan atas *investee* meskipun entitas lain memiliki hak yang ada saat ini yang memberi mereka kemampuan kini untuk berpartisipasi dalam mengarahkan aktivitas relevan, sebagai contoh ketika entitas lain memiliki pengaruh signifikan.

- **Investor yang hanya memiliki hak protektif tidak memiliki kekuasaan atas *investee***(lihat paragraf PP26–PP28), dan sebagai akibatnya tidak mengendalikan *investee*

Kekuasaan

Par.
PP28

Contoh hak protektif termasuk, tetapi tidak terbatas pada:

hak pemberi pinjaman untuk membatasi peminjam dalam melakukan aktivitas yang dapat secara signifikan mengubah risiko kredit peminjam yang dapat menyebabkan kerugian pemberi pinjaman

hak pemilik kepentingan nonpengendali dalam investee untuk menyetujui pengeluaran modal yang lebih besar dari yang diperlukan dalam kegiatan usaha normal atau untuk menyetujui penerbitan instrumen ekuitas atau utang.

hak pemberi pinjaman untuk mengambil alih aset dari peminjam jika peminjam gagal memenuhi ketentuan spesifik pembayaran kembali utang

Imbal Hasil

Par.
15

Investor terekspos atas imbal hasil variabel dengan *investee*, ketika imbal hasil *investor* dari keterlibatannya tersebut berpotensi untuk bervariasi sebagai akibat dari kinerja *investee*

- Imbal hasil *investor* dapat hanya positif, hanya negatif atau positif dan negatif

Par.
16

Meskipun hanya satu *investor* yang dapat mengendalikan *investee*, lebih dari satu pihak dapat berbagi imbal hasil *investee*.

- Sebagai contoh, pemilik kepentingan nonpengendali dapat berbagi laba atau distribusi dari *investee*.

Prinsipal dan Agen

Par.
18

Investor dengan hak pengambilan keputusan menentukan apakah investor bertindak sebagai prinsipal atau agen.

Investor yang bertindak sebagai **agen**, sesuai dengan paragraf PP58-PP72, **tidak mengendalikan investee** ketika investor tersebut melaksanakan hak pengambilan keputusan yang didelegasikan kepada investor tersebut.

Persyaratan Akuntansi

Par.
19

Entitas induk menyusun laporan keuangan konsolidasian dengan menggunakan **kebijakan akuntansi yang sama** untuk transaksi dan peristiwa lain dalam keadaan yang serupa.

Par.
20

Konsolidasi atas *investee*

Dimulai sejak

Tanggal investor **memperoleh pengendalian** atas *investee*

Berakhir ketika

Investor **kehilangan pengendalian** atas *investee*

Prosedur Konsolidasi

PP86

Menggabungkan item sejenis

- seperti aset, liabilitas, ekuitas, penghasilan, beban, dan arus kas dari entitas induk dengan entitas anaknya

Menghapus (mengeliminasi)

- jumlah tercatat dari investasi entitas induk di setiap entitas anak dan bagian entitas induk pada ekuitas setiap entitas anak (PSAK 22: Kombinasi Bisnis menjelaskan bagaimana menghitung setiap *goodwill* terkait);

Mengeliminasi secara penuh

- aset dan liabilitas, ekuitas, penghasilan, beban, dan arus kas dalam intra kelompok usaha terkait dengan transaksi antar entitas dalam kelompok usaha (laba atau rugi yang timbul dari transaksi intra kelompok usaha yang diakui dalam aset, seperti persediaan dan aset tetap, dieliminasi seluruhnya).

Ilustrasi - Konsolidasi < 100% Kepemilikan

- Power Corporation mengakuisisi 75 % kepemilikan Best Company pada 1 January 20X8 sebesar \$96.000.
- Pada tanggal tersebut nilai wajar kepentingan nonpengendali (noncontrolling interest) sebesar \$32.000.
- Nilai buku aset bersih (net assets) Best pada tanggal akuisisi adalah \$100.000.
- Nilai buku dan nilai wajar aset bersih dan liabilitas Best's adalah sama kecuali untuk bangunan dan peralatan (buildings and equipment) dimana nilai wajarnya lebih besar \$20.000 dibandingkan nilai bukunya.
- Bangunan dan peralatan disusutkan dengan garis lurus selama 10 tahun.
- Pada 31 Desember 20X8, manajemen Power menurunkan nilai goodwill menjadi \$2.500. Goodwill and penurunan goodwill dialokasikan ke kepentingan pengendali dan nonpengendali secara proporsional



Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan

Berikut adalah neraca saldo per 31 Desember 20X8 Power dan Best

Item	Power Corporation		Best Company	
	Debit	Credit	Debit	Credit
Cash	47.500		21.000	
Accounts Receivable	70.000		12.000	
inventory	90.000		25.000	
Land	30.000		15.000	
Buildings and Equipment	350.000		150.000	
Investment in Best Co. Stock	96.375			
Cost of Goods Sold	125.000		110.000	
Wage Expense	42.000		27.000	
Depreciation Expense	25.000		10.000	
Interest Expense	12.000		4.000	
Other Expense	13.500		5.000	
Dividends Declared	30.000		16.000	
Accumulated Depreciation		145.000		40.000
Accounts Payable		45.000		16.000
Wages Payable		17.000		9.000
Notes Payable		150.000		50.000
Common Stock		200.000		60.000
Retained Earnings		102.000		40.000
Sales		260.000		180.000
Income from Best Co		12.375		
	931.375	931.375	395.000	395.000

Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan

1

Buatlah jurnal yang dicatat oleh Power (Induk)

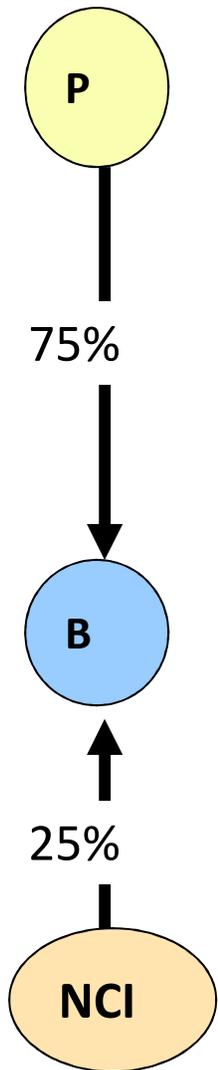
2

Buatlah jurnal eliminasi untuk konsolidasi

3

Buatlah kertas kerja konsolidasi

Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan



FV of Power consideration		96,000
Add the FV of the NCI interest		<u>32,000</u>
Total FV of consideration		128,000
BV of Snoopy's net assets		
C/S--Snoopy	60,000	
R/E--Snoopy	<u>40,000</u>	<u>100,000</u>
Difference between FV dan BV		<u><u>28,000</u></u>

- Building and Equipment = 20.000,
penyusutan per tahun
=20.000/10=2.000
- Goodwil = 8.000,
- penurunan nilai 8.000-2.500 =5.500

1

Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan

Metode ekuitas

jurnal parents:

Investment in Best Co. Stock	96,000	
cash		96,000
(mencatat investasi awal)		
Investment in Best Co. Stock 75% x 24,000	18,000*	
income from subsidiary		18,000
(mencatat penerimaan laba anak)		
Cash	12,000	
Investment in Best Co. Stock 75% x 16,000		12,000
(menerima dividen)		
income from subsidiary (2,000*75%)/10	1,500	
Investment in Best Co. Stock		1,500
(amortisasi building)		
income from subsidiary (5,500*75%)	4,125	
Investment in Best Co. Stock		4,125
(amortisasi loss impairment goodwill)		

Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan

2

1)eliminate income from subsidiary

income from subsidiary (18,000 - 1,500 - 4,125)	12,375	
dividend declared		12,000
Investment in Best Co. Stock		375

2)assign income to NCI

income to NCI	4,125	
dividend declared		4,000
NCI		125



subsidiary net income	24,000
amortisasi building	(2,000)
impairment goodwill	<u>(5,500)</u>
	16,500
kepemilikan NCI	25%
	4,125

2

Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan

3) eliminate beg.inv

Common Stock	60,000	
Retained Earnings	40,000	
differential	28,000	
Investment in Best Co. Stock		96,000
NCI		32,000

4) assign beg differential

building	20,000	
goodwill	8,000	
differential		28,000

5) amortize differential building

depr expense	2,000	
acc.depr		2,000

6) impairment loss

impairment loss	5,500	
goodwill		5,500

3

Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan

Power Corporation and Best Company Consolidation Workpaper December 31, 20X8					
Item	Power Corp.	Best Co.	Eliminations Debit	Credit	Consol- idated
Sales	260,000	180,000			440,000
Income from Subsidiary	12,375		12,375		-
Credits	<u>272,375</u>	<u>180,000</u>		-	440,000
Cost of Goods Sold	125,000	110,000			235,000
Wage Expense	42,000	27,000			69,000
Depreciation Expense	25,000	10,000	2,000		37,000
Interest Expense	12,000	4,000			16,000
Other Expenses	13,500	5,000			18,500
Goodwill Impairment Loss			5,500		5,500
Debits	<u>217,500</u>	<u>156,000</u>			381,000
Consolidated Net Income					59,000
Income to Noncontrolling Interest			4,125		(4,125)
Income, carry forward	<u>54,875</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>		<u>54,875</u>
Ret. Earnings, Jan. 1	102,000	40,000	40,000		102,000
Income, from above	<u>54,875</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>	-	<u>54,875</u>
Dividends Declared	156,875 (30,000)	64,000 (16,000)		12,000 4,000	156,875 (30,000)
Ret. Earnings, Dec. 31, carry forward	<u>126,875</u>	<u>48,000</u>	<u>64,000</u>	<u>16,000</u>	<u>126,875</u>

3

Ilustrasi-Konsolidasi <100% Kepemilikan

Item	Power	Best	Eliminations	Credit	Consol-
	<u>Corp.</u>	<u>Co.</u>	<u>Debit</u>	-	<u>idated</u>
Cash	47,500	21,000			68,500
Accounts Receivable	70,000	12,000			82,000
Inventory	90,000	25,000			115,000
Land	30,000	15,000			45,000
Buildings and Equipment	350,000	150,000	20,000		520,000
Investment in Best Company Stock	96,375			375	
				96,000	-
Differential			28,000	28,000	-
Goodwill			8,000	5,500	2,500
Debits	<u>683,875</u>	<u>223,000</u>			<u>833,000</u>
Accum. Depreciation	145,000	40,000		2,000	187,000
Accounts Payable	45,000	16,000			61,000
Wages Payable	17,000	9,000			26,000
Notes Payable	150,000	50,000			200,000
Common Stock					
Power Corporation	200,000				
Best Company		60,000	60,000		200,000
Retained Earnings, from above	126,875	48,000	64,000	16,000	126,875
Noncontrolling Interest				125	
	-			32,000	32,125
Credits	<u>683,875</u>	<u>223,000</u>	<u>-</u>	<u>32,000</u>	<u>833,000</u>

Ilustrasi Eliminasi Laba Atau Rugi yang Timbul Dari Transaksi Intra Kelompok Usaha Yang Diakui Dalam Aset Tetap

- PT Firda membeli 60% saham biasa PT Mindanao pada tanggal 1 Januari 20X1 pada nilai bukunya.
- Pada tanggal 1 Januari 20X5, PT Firda menerima kas sebesar Rp 245.000.000 dari PT Mindanao untuk truk milik PT Firda yang dulunya dibeli pada tanggal 1 Januari 20X2 seharga Rp 300.000.000. T
- Truk tersebut diekspektasi mempunyai masa manfaat 10 tahun tanpa nilai sisa. Kedua perusahaan menyusutkan truk dengan garis lurus

Diminta;

1. buatlah jurnal umum oleh PT Firda dan PT Mindanao pada tahun 2005 terkait transfer truk tersebut
2. buatlah jurnal eliminasi pada tanggal 31 desember 20x5



Ilustrasi eliminasi laba atau rugi yang timbul dari transaksi intra kelompok usaha yang diakui dalam Aset Tetap

1

pt firda (induk)				pt mandanau (anak)			
	penyusutan truk			1 jan 20x5	beli truk dr pt firda		
1 jan 20x5	depr.exp	30,000,000			truk	245,000,000	
	acc.depr.truk		30,000,000		cash		245,000,000
1 jan 20x5	jual truk ke mindanau (anak)			31 des 20x5	penyusutan truk		
	cash	245,000,000			depr.exp	35,000,000	
	acc.depr	90,000,000			acc.depr.truk		35,000,000
	truk		300,000,000				
	gain on sale truk		35,000,000				

Ilustrasi eliminasi laba atau rugi yang timbul dari transaksi intra kelompok usaha yang diakui dalam Aset Tetap

2

perhitungan eliminasi

31 des 20x5	trial balance	eliminasi	bertambah/berkurang	konsolidasi	
truk	245,000,000	55,000,000	bertambah	300,000,000	sesuai harga beli induk dr supplier
acc.depr	35,000,000	85,000,000	bertambah	120,000,000	sesuai akumulasi dpr jika seandainya tidak ada transfer 30 juta x 4 tahun
unrealized gain	35,000,000	(35,000,000)	berkurang	0	harus dihilangkan krn belum unrealized
gain realized	0			5,000,000	gain yang realized per tahun= 35juta/7 tahun

mengeliminasi unrealized gain dari penjualan truk

truk	55,000,000	
gain on sale truk	35,000,000	
acc. Depr		90,000,000

mengeliminasi selisih lebih penyusutan

acc.depr	5,000,000		dari sudut pandang konsolidasi penyusutan seharusnya 30 juta/per tahun
depr exp		5,000,000	sedangkan dari sudut anak 35 juta. Sehingga terlalu tinggi 5 juta
			5 juta mencerminkan keuntungan yang realized tiap tahunnya

Ilustrasi Eliminasi Laba atau Rugi yang Timbul dari Transaksi Intra Kelompok Usaha yang Diakui dalam Persediaan

- PT Norma membeli 90% saham PT Oloan pada tahun 20x1. selama tahun 20x4
- PT Norma membeli 40.000 unit barang dari supplier seharga Rp 24.000.
- PT Norma kemudian menjual 25.000 unit barang tersebut ke PT Oloan seharga Rp 30.000.
- PT Oloan berhasil menjual 18.000 unit ke pelanggannya sebelum 31 Desember 20x4 dengan harga Rp 45.000 per unit. Kedua perusahaan menggunakan persediaan perpetual.

Diminta:

1. buatlah ayat jurnal umum yang dicatat PT Norma pada tahun 20x4
2. buatlah ayat jurnal umum yang dicatat PT Oloan pada tahun 20x4
3. buatlah jurnal eliminasi untuk menghilangkan semua pengaruh penjualan antarperusahaan

Ilustrasi Eliminasi Laba atau Rugi yang Timbul dari Transaksi Intra Kelompok Usaha yang Diakui dalam Persediaan

pt norma membeli 90% saham pt oloa

pr norma membeli persediaan dari supplier

harga beli	24,000	
unit	40,000	
	<hr/>	
total pembelian		960,000,000

pt norma menjual persediaan ke pt oloa

harga jual	30,000	
unit	25,000	
	<hr/>	
total penjualan		750,000,000
cogs		600,000,000 Rp24000 x 25.000 unit

pt oloa menjual persediaan ke supplier

harga jual	45000	
unit	18000	
	<hr/>	
total penjualan		810,000,000
cogs		540,000,000 18000 x Rp 30.000

1

jurnal pt norma		
saat beli dari supplier		
inventory	960,000,000	
cash		960,000,000
saat jual ke pt oloa		
cash	750,000,000	
sales		750,000,000
cogs	600,000,000	
inventory		600,000,000

Ilustrasi Eliminasi Laba atau Rugi yang Timbul dari Transaksi Intra Kelompok Usaha yang Diakui dalam Persediaan

2

pt norma membeli 90% saham pt oloa		
pr norma membeli persediaan dari supplier		
harga beli	24,000	
unit	40,000	
	<hr/>	
total pembelian		960,000,000
pt norma menjual persediaan ke pt oloa		
harga jual	30,000	
unit	25,000	
	<hr/>	
total penjualan		750,000,000
cogs		600,000,000 Rp24000 x 25.000 unit
pt oloa menjual persediaan ke supplier		
harga jual	45000	
unit	18000	
	<hr/>	
total penjualan		810,000,000
cogs		540,000,000 18000 x Rp 30.000

jurnal pt aloa

saat beli dr pt norma

inventory	750,000,000	
cash		750,000,000

saat jual ke pelanggan (18000 unit)

cash	810,000,000	
sales		810,000,000
cogs	540,000,000	
inventory		540,000,000

Ilustrasi eliminasi laba atau rugi yang timbul dari transaksi intra kelompok usaha yang diakui dalam

3

Persediaan

31 des 20x4	pt norma	pt aloa	unadjusted	eliminasi	konsolidasi			
sales	750,000,000	810,000,000	1,560,000,000	(750,000,000)	810,000,000			
cogs	600,000,000	540,000,000	1,140,000,000	(708,000,000)	432,000,000	18000/25000unit x600juta		
inventory	360,000,000	210,000,000	570,000,000	(42,000,000)	528,000,000	(15.000 unit + 7000 unit)*24000		

sisa unit inventory

15,000

7,000

jurnal eliminasi

sales

750,000,000

cogs

708,000,000

inventory

42,000,000 (25000-18000 unit)x 24000

Keuntungan Nonpengendali

Par.
22

Entitas induk **menyajikan keuntungan nonpengendali di ekuitas** dalam laporan posisi keuangan konsolidasian, **terpisah dari ekuitas pemilik entitas induk**

Par.
23

Perubahan dalam bagian kepemilikan entitas induk pada entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian entitas induk pada entitas anak **adalah transaksi ekuitas (yaitu transaksi dengan pemilik dalam kapasitasnya sebagai pemilik)**

Kehilangan Pengendalian

Par.
98

Jika entitas induk **kehilangan pengendalian** pada entitas anak, maka entitas induk:

a. menghentikan pengakuan:

- i. **aset** (termasuk setiap *goodwill*) dan **liabilitas entitas anak** pada **jumlah tercatatnya** ketika pengendalian hilang; dan
- ii. **jumlah tercatat setiap kepentingan nonpengendali** pada entitas anak terdahulu pada tanggal hilangnya pengendalian (termasuk setiap komponen penghasilan komprehensif lain yang diatribusikan pada kepentingan nonpengendali).

b. mengakui:

- i. **nilai wajar pembayaran yang diterima** (jika ada) dari transaksi, peristiwa atau keadaan yang mengakibatkan hilangnya pengendalian
- ii. jika transaksi, peristiwa atau keadaan yang mengakibatkan hilangnya pengendalian melibatkan distribusi saham entitas anak kepada pemilik dalam kapasitasnya sebagai pemilik; dan
- iii. setiap sisa investasi pada entitas anak terdahulu pada nilai wajarnya pada tanggal hilangnya pengendalian.

Kehilangan Pengendalian

(cont'd)

- c. reklasifikasi laba rugi, atau **mengalihkan** secara langsung ke **saldo laba jika disyaratkan oleh SAK lain**, jumlah yang diakui dalam penghasilan komprehensif lain dalam kaitan dengan entitas anak atas dasar yang dijelaskan dalam paragraf PP122;
- d. **mengakui perbedaan** apapun yang dihasilkan **sebagai keuntungan atau kerugian dalam laba rugi** yang diatribusikan kepada entitas induk.

Penentuan Apakah Entitas adalah Entitas Investasi

Par.
27

Entitas induk menentukan apakah entitas induk adalah entitas investasi.

Entitas investasi adalah entitas yang:

- memperoleh dana dari satu atau lebih investor dengan tujuan memberikan investor tersebut jasa manajemen investasi;
- menyatakan komitmen kepada investor bahwa tujuan bisnisnya adalah untuk menginvestasikan dana yang semata-mata untuk memperoleh imbal hasil dari kenaikan nilai modal, penghasilan investasi, atau keduanya; dan
- mengukur dan mengevaluasi kinerja dari seluruh berdasarkan pada nilai wajar.



Penentuan Apakah Entitas adalah Entitas Investasi

Par.
28

Pertimbangan dalam menilai apakah entitas memenuhi definisi entitas investasi. Karakteristik khusus entitas investasi:

memiliki lebih dari satu investasi (lihat paragraf PP85Q–PP85P);

memiliki lebih dari satu investor (lihat paragraf PP85Q–PP85s);

memiliki investor yang bukan merupakan pihak-pihak berelasi dari entitas (lihat paragraf PP85T–PP85U); dan

memiliki bagian kepemilikan dalam bentuk kepentingan ekuitas atau kepentingan serupa (lihat paragraf PP85V–PP85W);.

Entitas investasi yang tidak memiliki seluruh karakteristik khusus di atas memberikan pengungkapan tambahan sesuai PSAK 67.

Par.
30

Entitas induk yang berhenti sebagai entitas investasi atau menjadi entitas investasi mencatat perubahan statusnya secara prospektif dari tanggal terjadinya perubahan status tersebut.

Entitas Investasi – Pengecualian terhadap Konsolidasi

Par.
31

Entitas investasi **tidak mengonsolidasi entitas anaknya** atau menerapkan PSAK 22: Kombinasi Bisnis **ketika entitas tersebut memperoleh pengendalian atas entitas lain.**
Akan tetapi, entitas investasi **mengukur investasi dalam entitas anak pada nilai wajar melalui laba rugi** sesuai dengan PSAK 55.

Par.
33

Entitas induk dari entitas investasi mengonsolidasi seluruh entitas yang dikendalikannya, termasuk entitas yang dikendalikan melalui entitas anak yang merupakan entitas investasi, **kecuali entitas induk itu sendiri merupakan entitas investasi**

Par.
32

Terlepas dari persyaratan dalam paragraf 31, jika entitas investasi memiliki entitas anak yang memberikan jasa terkait dengan aktivitas investasi dari entitas investasi (lihat paragraf PP85C–PP88E), entitas investasi mengonsolidasi entitas anak tersebut sesuai dengan Pernyataan ini paragraf 19–26 dan menerapkan persyaratan dalam PSAK 22: *Kombinasi Bisnis* untuk akusisi dari entitas anak tersebut manapun.

PP85C

- Entitas investasi dapat menyediakan jasa terkait dengan investasi (contoh : jasa konsultasi investasi, manajemen investasi) baik secara langsung atau melalui entitas anak, kepada pihak ketiga, meskipun aktivitas tersebut substansial terhadap entitas.

PP85D

- Entitas investasi dapat juga berpartisipasi dalam aktivitas terkait investasi berikut ini, baik secara langsung maupun melalui entitas anak, jika aktivitas tersebut dilakukan untuk memaksimalkan hasil imbal investasi dari *investee*, dan tidak merepresentasikan aktivitas bisnis atau sumber penghasilan substansial yang terpisah dari entitas investasi tersebut :
 - a. Pemberian jasa manajemen dan saran strategis kepada *investee*
 - b. Pemberian dukungan keuangan kepada *investee*, seperti pinjaman, jaminan modal

PP85E

- Jika entitas investasi memiliki entitas anak yang memberikan jasa atau aktivitas terkait dengan investasi, seperti yang dijelaskan di atas, maka entitas investasi tersebut mengonsolidasi entitas anak sesuai dengan paragraf 32.

THANK YOU