

PSAK 7
PENGUNGKAPAN PIHAK-PIHAK
BERELASI
(Revisi 2010)

Aria Farah Mita

DAFTAR ISI MODUL

No	Keterangan	Hal
I	Komparasi Kerangka PSAK	3
II	Pendahuluan	
	Tujuan	4
	Ruang Lingkup	5
	Istilah Penting	6-7
	Transaksi Pihak Berelasi Vs Tidak Berelasi	8-9
	Ilustrasi Hubungan Pihak-Pihak Berelasi	10-16
III	Pengungkapan	
	Seluruh Entitas	17-21
	Entitas Berelasi dengan Pemerintah	22
IV	Daftar Pustaka	23



Komparasi Kerangka PSAK 7

PSAK 7 (reformat 2007)	PSAK 7 (revisi 2010)
Pendahuluan	Pendahuluan
Tujuan	Tujuan
Ruang Lingkup	Ruang Lingkup
	Tujuan Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi
Definisi	Definisi
Penjelasan	Pengungkapan
Persoalan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa	Seluruh Entitas
Pengungkapan	Entitas yang Berelasi dengan Pemerintah
Tanggal Efektif	Tanggal Efektif
	Penarikan
	<i>Contoh Ilustrasi</i>

Bukan bagian dari PSAK

Tujuan PSAK 7 (revisi 2010)

- Menjamin bahwa laporan keuangan yang disajikan sudah memilah efek dari transaksi dari pihak ketiga dan pihak berelasi.
- Efek tersebut timbul dari transaksi dan pengakuan komitmen.
- Keberadaan transaksi mempengaruhi informasi di LK keuangan secara kuantitatif (saldo) dan kualitatif.

Ruang Lingkup

- Identifikasi hubungan, transaksi dan saldo termasuk komitmen dengan pihak berelasi
- Serta menentukan pengungkapan dalam laporan keuangan untuk kondisi di atas.

Pengungkapan harus dilakukan baik dalam laporan keuangan konsolidasian, laporan keuangan tersendiri entitas induk.

PSAK ini juga mengatur pengungkapan pihak berelasi untuk laporan keuangan individual perusahaan.

Istilah penting (1)

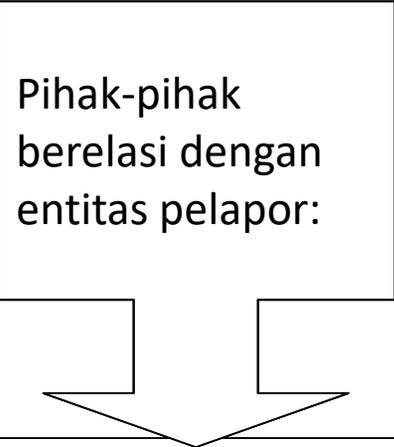
- **Pengendalian**: Kekuasaan untuk mengatur kebijakan keuangan dan operasional dari suatu entitas sehingga (pemilik kuasa) memperoleh manfaat dari aktivitas tersebut.
- **Pengendalian bersama**: persetujuan kontraktual untuk berbagi pengendalian terhadap suatu aktivitas ekonomi.
- **Pengaruh signifikan**: kekuasaan untuk berpartisipasi dalam keputusan kebijakan keuangan dan operasional dari suatu entitas, tetapi tidak mengendalikan kebijakan tersebut. Dapat diperoleh dari kepemilikan saham, anggaran dasar atau perjanjian.
- **Personil Manajemen Kunci**: orang yang berwenang dan bertanggung jawab menjalankan fungsi manajerial baik secara langsung atau tidak langsung. Termasuk dalam kategori ini direktur dan komisaris.

Istilah penting (2)

- **Pemerintah**: pemerintah daerah, instansi pemerintah dan badan yang serupa baik lokal, nasional maupun internasional.
- **Entitas pemerintah yang merupakan pihak-pihak berelasi**: entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama, atau dipengaruhi secara signifikan oleh pemerintah.

Transaksi Pihak Berelasi

Pihak-pihak berelasi dengan entitas pelapor:



Transaksi pihak berelasi:

Suatu pengalihan sumber daya, jasa atau kewajiban antara entitas pelapor dengan pihak berelasi, terlepas apakah ada harga yang dibebankan.

Hubungan pihak berelasi dilihat dari substansi hubungan, tidak hanya bentuk hukum hubungan tersebut.

Dapat meliputi :

- Orang, anggota keluarga dekatnya. Jika orang ybs memiliki pengendalian/pengendalian bersama; memiliki pengaruh signifikan; atau personel kunci di entitas pelapor atau di induk.
- Entitas lain → dalam satu grup usaha; berhubungan sebagai asosiasi atau ventura bersama; imbalan pasca kerja; dikendalikan oleh orang yang sama; entitas lain yang dipengaruhi signifikan oleh seseorang, atau entitas lain yang mempekerjakan seorang personel kunci, dan orang tersebut memiliki kendali/kendali bersama atas entitas pelapor.

Tidak Termasuk Pihak Berelasi

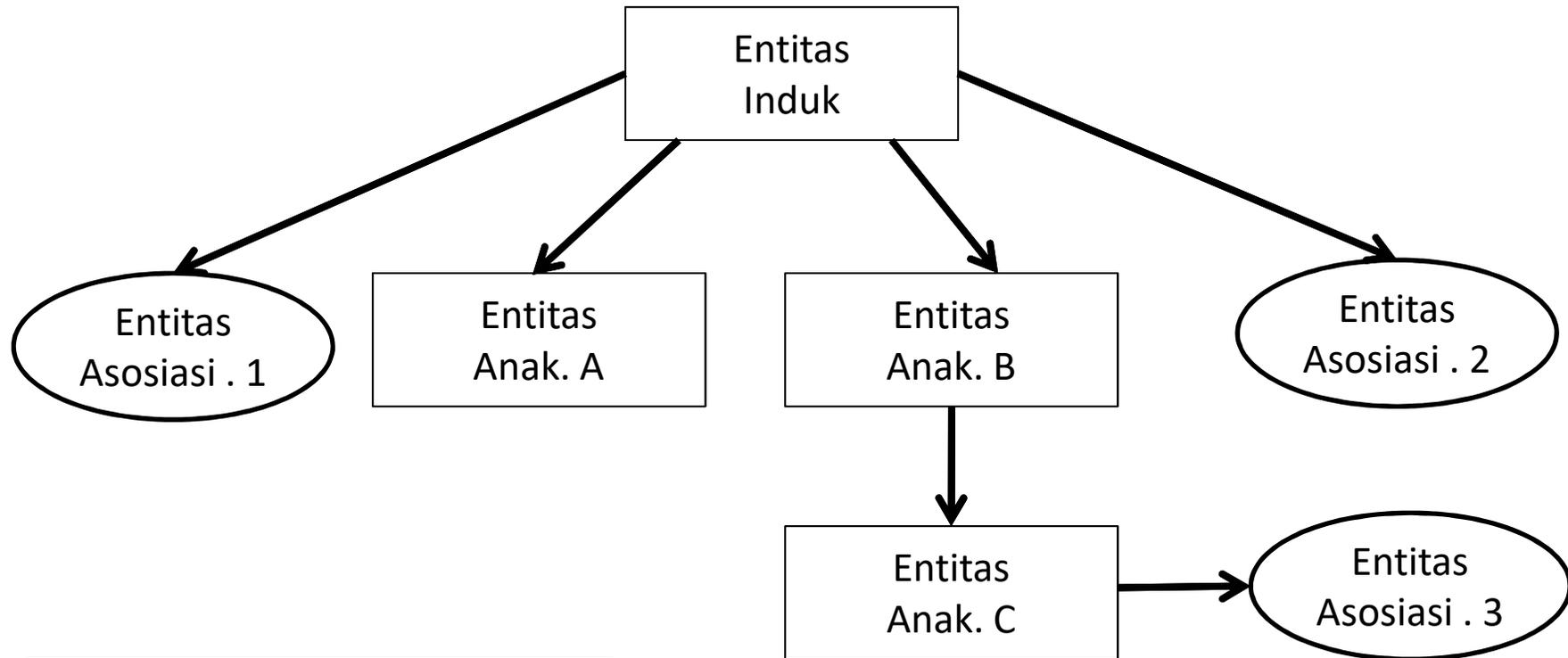
Dua Entitas karena memiliki direktur atau personil manajemen kunci yang sama atau karena personil manajemen kunci dari suatu entitas mempunyai pengaruh signifikan atas entitas lain.

Dua venturer hanya karena mereka mengendalikan bersama atas ventura bersama.

Penyandang dana, serikat dagang, entitas pelayanan publik, dan pemerintah yang tidak memiliki kendali/kendali bersama atau pengaruh signifikan.

Pelanggan, pemasok, pemegang hak waralaba, distributor atau agen umum yang tergantung secara ekonomis karena keadaan.

Entitas Asosiasi dan Anak

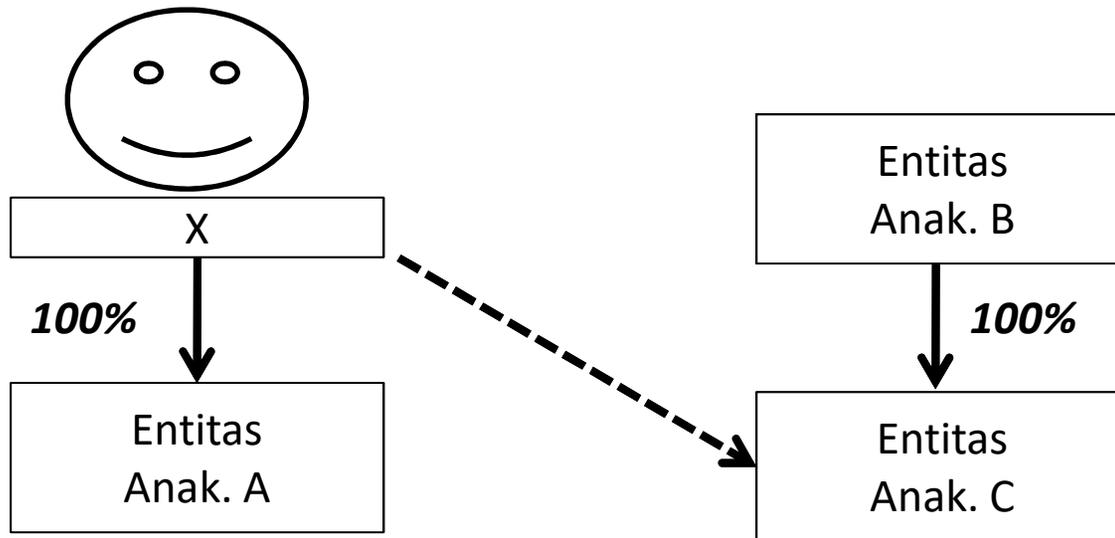


Di gambar ini dianggap terdapat pengaruh signifikan yang diwakili dengan tanda panah.

Penjelasan

- Di laporan keuangan individu entitas. Maka setiap entitas dikatakan berelasi dengan seluruh entitas di ilustrasi (induk, anak, asosiasi).
- Di laporan keuangan konsolidasi, Induk dikatakan berelasi dengan perusahaan asosiasi (1, 2, dan 3)

Personil Manajemen Kunci



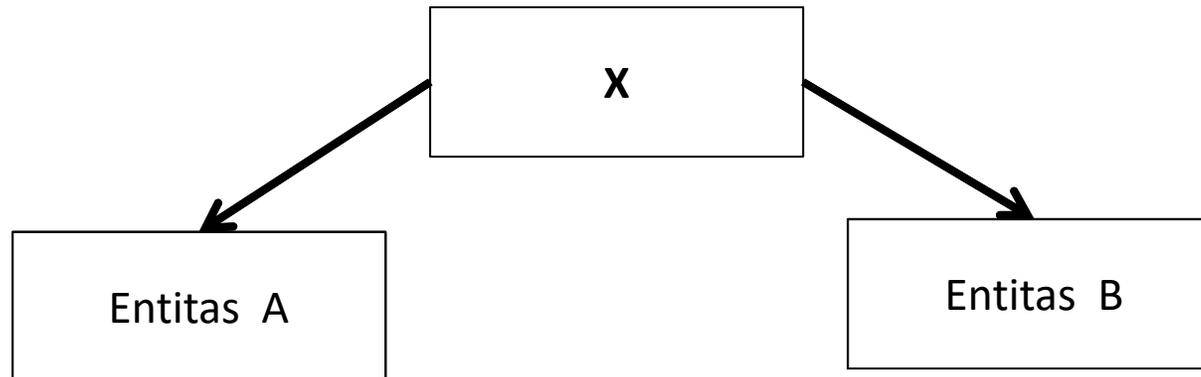
—————→ Hubungan Kepemilikan

- - - - - → Hubungan kepegawaian dan manajemen kunci

Penjelasan Ilustrasi

- Di LK C, Entitas A dianggap pihak berelasi karena X seorang **personel kunci** yang mengendalikan A 100%.
 - Hal yang sama juga berlaku bahkan bila X bekerja untuk B, bukan untuk C.
 - A juga dianggap pihak berelasi dengan C meski X tidak memiliki **pengendalian** 100% sepanjang terdapat **pengendalian bersama** atas A.
- Di LK A, C adalah pihak yang berelasi.
 - Bila X bekerja untuk B, maka B dan C adalah pihak berelasi bagi A.
- Di Lap Konsolidasi entitas B, A adalah pihak berelasi karena X manajemen kunci di kelompok usaha B.

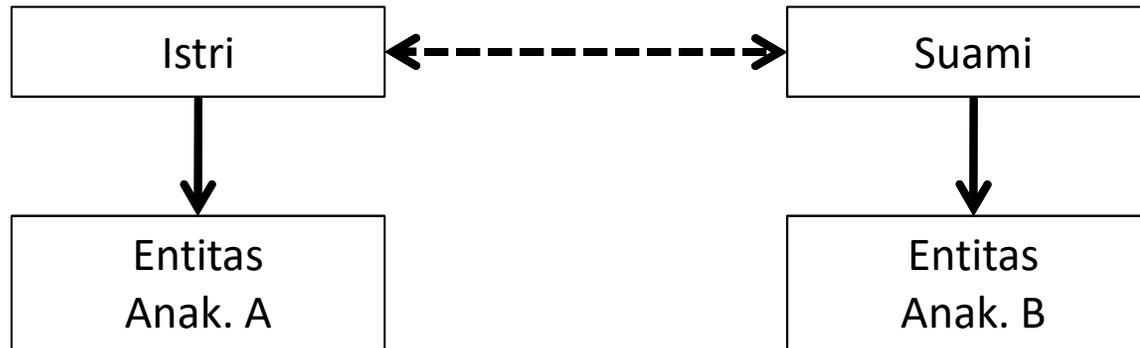
Investor



Entitas A dan B adalah pihak berelasi bila X memiliki:

- kendali /kendali bersama atas A.
 - kendali, kendali bersama, pengaruh signifikan atas B
- Entitas A dan B tidak berelasi apabila X cuma memiliki pengaruh signifikan di A dan B.

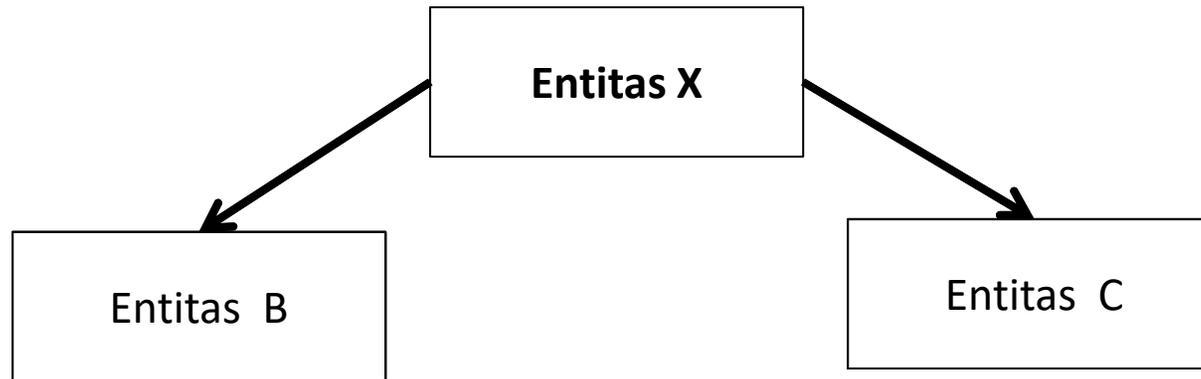
Anggota Keluarga Terdekat Pemilik Investasi



Entitas A dan B adalah pihak berelasi bila

- Istri memiliki kendali /kendali bersama atas A. dan
 - Suami memiliki kendali, kendali bersama, pengaruh signifikan atas B
-
- Entitas A dan B tidak berelasi apabila kedua pihak cuma memiliki pengaruh signifikan atas investasinya.

Pengendalian Bersama



Entitas A dan B adalah pihak berelasi bila X memiliki:

- Pengendalian bersama atas B.
- Pengendalian bersama atau pengaruh signifikan atas C.

Pengungkapan

- Diungkapkan adanya pihak berelasi baik ketika ada transaksi ataupun tidak ada.
- Ketika **terdapat transaksi**, maka diungkapkan dengan terpisah dengan kategori:
 - Entitas induk
 - Entitas dengan pengendalian bersama atau pengaruh signifikan
 - Entitas anak
 - Ventura bersama
 - Personil kunci
 - Pihak-pihak berelasi lainnya

Item yang diungkapkan untuk transaksi tersebut:

- Jumlah transaksi
- Jumlah saldo, termasuk komitmen
- Penyisihan piutang ragu-ragu
- Beban atas piutang ragu-ragu atau penghapusan piutang

Sebagian contoh transaksi pihak berelasi

- Jual beli barang
- Jual beli aset
- Penyediaan dan penerimaan jasa
- Sewa
- Pengalihan riset dan pengembangan
- Pengalihan di bawah perjanjian lisensi
- Komitmen untuk berbuat sesuatu jika terjadi peristiwa khusus.

Pengungkapan

Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total untuk setiap item berikut:

- Imbalan jangka pendek
- Imbalan pascakerja
- Imbalan kerja jangka panjang lainnya
- Pesangon pemutusan kontrak kerja; dan
- Pembayaran berbasis saham

Pengungkapan per kategori

Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa	Sifat Hubungan Istimewa Perusahaan	Transaksi
PT Bank EFRG PT Bank GMSA PT Bank ABCD	Perusahaan afiliasi Mempunyai komisaris utama yang sama	Penempatan rekening koran, deposito berjangka dan pendapatan bunga
PT CBA PT MSA PT PQRS PT JKLM PT HIJK PT MNOP	Mempunyai mayoritas pengurus yang sama	Penempatan efek dan pendapatan bunga

↑

Penjelasan adanya hubungan dengan pihak-pihak berelasi

Pengungkapan dalam setiap akun di CaLK

Per transaksi per periode disertai komparasi antar periode.

	Jumlah		Persentase Terhadap Total Aktiva/Kewajiban/ Pendapatan/Beban Yang Bersangkutan	
	20X7	20X6	20X7	20X6
<u>Deposito</u>				
Bank EFRG	Rp xxx.xxx	Rp xxx.xxx	xx%	xx%
Bank GMSA	xxx.xxx	xxx.xxx	Xx	xx
Bank ABCD	xxx.xxx	xxx.xxx	Xx	xx
Jumlah	Rp xxx.xxx	Rp xxx.xxx	xx%	xx%

Entitas yang Berelasi dengan Pemerintah

Berelasi dengan Pemerintah atau entitas lain yang dikendalikan oleh pemerintah yang sama.

Berbeda dengan pengungkapan umum, Entitas pelapor diperbolehkan (cukup) mengungkapkan:

- Nama departemen atau instansi pemerintah dan sifat hubungannya (misal: pengendalian, pengendalian bersama, atau pengaruh signifikan)
- Informasi berisi sifat dan jumlah transaksi yang
 - secara individual signifikan., dan
 - Secara kolektif signifikan (terlihat dari indikasi kualitatif dan kuantitatif).

Epstein, B. J., & Jermakowicz, E. K. (2010). *2010 Interpretation and Application of IFRS*. New Jersey: Wiley & Sons.

IAI. (2010). *PSAK No.7 (revisi 2010) Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi*. IAI.

Lam, N., & Lau, P. (2009). *Intermediate Financial Reporting*. Singapore: Mc Graw Hill.

Mirza, A. A., Holt, G. J., & Orrel, M. (2006). *IFRS-Workbook and Guide*. New Jersey: Wiley & Sons.