

EXPOSURE DRAFT

PENYESUAIAN TAHUNAN 2017

Exposure Draft ini diterbitkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia

Tanggapan atas **Exposure Draft** ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal 21 April 2017.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

Member of



International
Federation
of Accountants

EXPOSURE DRAFT

PSAK 15 (PENYESUAIAN 2017): INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN VENTURA BERSAMA

Exposure Draft ini diterbitkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia

Tanggapan atas **Exposure Draft** ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal 21 April 2017.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants





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 tanggal **21 April 2017**. Tanggapan dikirimkan ke:

Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Ikatan Akuntan Indonesia

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

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

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

Hak Cipta (c) 2017 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.



INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN VENTURA BERSAMA

Exposure Draft (ED) PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* mengadopsi *Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle* tentang Amandemen terhadap IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures* yang berlaku efektif per 1 Januari 2018 dan disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) pada tanggal 29 Maret 2017.

PENGANTAR

Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) telah menyetujui *Exposure Draft* (ED) PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* dalam rapatnya pada tanggal 29 Maret 2017 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh perusahaan, regulator, perguruan tinggi, pengurus dan anggota IAI, dan pihak lainnya.

Exposure Draft (ED) PSAK 15 (Penyesuaian 2017) tentang Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama merupakan adopsi dari *Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle* tentang Amandemen terhadap IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures* yang berlaku efektif per 1 Januari 2018.

Tanggapan akan sangat bermanfaat jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. *Exposure Draft* (ED) PSAK 15 (Penyesuaian 2017) tentang Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama ini disebarluaskan dalam situs IAI: www.iaiglobal.or.id.

Jakarta, 29 Maret 2017

Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Djohan Pinnarwan	Ketua
Danil S. Handaya	Wakil Ketua
Patricia	Anggota
Lianny Leo	Anggota
Kristianto Andi Handoko	Anggota
Indra Wijaya	Anggota
Singgih Wijayana	Anggota
Friso Palilingan	Anggota
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Anung Herlianto	Anggota
Nur Sigit Warsidi	Anggota
Yunirwansyah	Anggota

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan Exposure Draft (ED) PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017) tersebut.

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

1. Pengecualian Penerapan Metode Ekuitas (Paragraf 18) dan Prosedur Metode Ekuitas (Paragraf 36A)

ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* mengklarifikasi bahwa pada saat pengakuan awal entitas dapat memilih untuk mengukur *investee*-nya pada nilai wajar atas dasar investasi-per-investasi.

***Apakah Anda setuju dengan pengklarifikasian bahwa pada saat pengakuan awal entitas dapat memilih untuk mengukur investee pada nilai wajar atas dasar investasi-per-investasi sebagaimana diusulkan dalam ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017) paragraf 18 dan 36A?
Jika tidak, apa alasan Anda?***

2. Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi (Paragraf 45E)

ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* mengamandemen paragraf 18 dan 36A. Entitas menerapkan paragraf tersebut secara retrospektif sesuai PSAK 25: *Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan* untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2018. Penerapan dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan dini, maka fakta tersebut diungkapkan.

***Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif dan ketentuan transisi sebagaimana diusulkan dalam ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017) paragraf 45E?
Jika tidak, apa alasan Anda?***

3. Tanggapan Lain

*Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain
yang terkait dengan ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017)?*

IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara *Exposure Draft* (ED) PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* dan PSAK 15: *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* yang berlaku efektif per 1 Januari 2017 adalah sebagai berikut:

Perihal	ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017)	PSAK 15
Pengecualian Penerapan Metode Ekuitas (Paragraf 18) dan Prosedur Metode Ekuitas (Paragraf 36A)	Mengklarifikasi bahwa pada saat pengakuan awal entitas dapat memilih untuk mengukur <i>investee</i> -nya pada nilai wajar atas dasar investasi-per-investasi.	Entitas dapat memilih untuk mengukur <i>investee</i> pada nilai wajar melalui laba rugi sesuai PSAK 55: <i>Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran</i> .

PERBEDAAN DENGAN IFRSs

Exposure Draft (ED) PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* mengadopsi seluruh pengaturan dalam *Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle* tentang Amandemen terhadap IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures* yang berlaku efektif per 1 Januari 2018.

EXPOSURE DRAFT**PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 15
(PENYESUAIAN 2017): INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN
VENTURA BERSAMA**

Exposure Draft (ED) Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 15 (Penyesuaian 2017): Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama disajikan dalam format yang disesuaikan dengan format yang digunakan dalam IFRS Standards. Kalimat yang digarisbawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapuskan.

Untuk paragraf-paragraf yang tidak diamandemen dapat mengacu pada PSAK 15: Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama yang berlaku efektif per 1 Januari 2017.

Pengecualian Penerapan Metode Ekuitas

18. Ketika investasi pada entitas asosiasi atau ventura bersama dimiliki oleh, atau dimiliki secara tidak langsung melalui, entitas yang merupakan organisasi modal ventura, atau reksa dana, unit perwalian dan entitas serupa termasuk dana asuransi terkait-investasi, entitas dapat memilih untuk mengukur investasi tersebut entitas asosiasi dan ventura bersama tersebut pada nilai wajar melalui laba rugi sesuai dengan PSAK 55: *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*. Entitas melakukan pemilihan tersebut secara terpisah untuk masing-masing entitas asosiasi atau ventura bersama, pada pengakuan awal entitas asosiasi atau ventura bersama.

Prosedur Metode Ekuitas

36A. Terlepas dari persyaratan dalam paragraf 36, jika entitas yang bukan merupakan entitas investasi memiliki kepentingan pada entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan entitas investasi, maka ketika menerapkan metode ekuitas, entitas dapat memilih untuk mempertahankan pengukuran nilai wajar yang diterapkan oleh ~~entitas investasi~~ entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan entitas investasi pada entitas anak di mana ~~entitas investasi~~ entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan entitas investasi tersebut berkepentingan. Pemilihan ini dilakukan secara terpisah untuk masing-masing entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan entitas investasi, pada tanggal yang paling akhir di mana (a) entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan entitas investasi

pertama kali diakui; (b) entitas asosiasi atau ventura bersama menjadi entitas investasi; dan (c) entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan entitas investasi pertama kali menjadi entitas induk.

TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI

45E. ED PSAK 15 (Penyesuaian 2017): *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* mengamandemen paragraf 18 dan 36A. Entitas menerapkan paragraf tersebut secara retrospektif sesuai PSAK 25: *Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan* untuk periode tahunan yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2018. Penerapan dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan dini, maka fakta tersebut diungkapkan.

EXPOSURE DRAFT

PSAK 67 (PENYESUAIAN 2017): PENGUNGKAPAN KEPENTINGAN DALAM ENTITAS LAIN

Exposure Draft ini diterbitkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia

Tanggapan atas **Exposure Draft** ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal 21 April 2017.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants





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 tanggal **21 April 2017**. Tanggapan dikirimkan ke:

Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Ikatan Akuntan Indonesia

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

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

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

Hak Cipta (c) 2017 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.



PENGUNGKAPAN KEPENTINGAN DALAM ENTITAS LAIN

Exposure Draft (ED) PSAK 67 (Penyesuaian 2017): *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* mengadopsi *Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle* tentang Amandemen terhadap IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities* yang berlaku efektif per 1 Januari 2017 dan disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) pada tanggal 29 Maret 2017.

PENGANTAR

Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) telah menyetujui *Exposure Draft* (ED) PSAK 67 (Penyesuaian 2017): *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* dalam rapatnya pada tanggal 29 Maret 2017 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh perusahaan, regulator, perguruan tinggi, pengurus dan anggota IAI, dan pihak lainnya.

Exposure Draft (ED) PSAK 67 (Penyesuaian 2017) tentang Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain merupakan adopsi dari *Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle* tentang Amandemen terhadap IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities* yang berlaku efektif per 1 Januari 2017.

Tanggapan akan sangat bermanfaat jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. *Exposure Draft* (ED) PSAK 67 (Penyesuaian 2017) tentang Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain ini disebarluaskan dalam situs IAI: www.iaiglobal.or.id.

Jakarta, 29 Maret 2017

Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Djohan Pinnarwan	Ketua
Danil S. Handaya	Wakil Ketua
Patricia	Anggota
Lianny Leo	Anggota
Kristianto Andi Handoko	Anggota
Indra Wijaya	Anggota
Singgih Wijayana	Anggota
Friso Palilingan	Anggota
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Anung Herlianto	Anggota
Nur Sigit Warsidi	Anggota
Yunirwansyah	Anggota

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan *Exposure Draft* (ED) PSAK 67 (Penyesuaian 2017): *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017) tersebut.

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

1. Ruang Lingkup (Paragraf 05A)

ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017): *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* mengklarifikasi bahwa persyaratan pengungkapan dalam PSAK 67, selain yang dideskripsikan dalam paragraf PP10–PP16, juga diterapkan pada setiap kepentingan dalam entitas yang diklasifikasikan sesuai PSAK 58: *Aset Tidak Lancar yang Dimiliki untuk Dijual dan Operasi yang Dihentikan*.

***Apakah Anda setuju bahwa persyaratan pengungkapan dalam PSAK 67, selain yang dideskripsikan dalam paragraf PP10–PP16 juga diterapkan pada setiap kepentingan dalam entitas yang diklasifikasikan sesuai PSAK 58 sebagaimana diusulkan dalam ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017) paragraf 05A dan paragraf PP17?
Jika tidak, apa alasan Anda?***

2. Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi (Paragraf C01D)

ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017): *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* menambahkan paragraf 05A dan mengamandemen paragraf PP17. Entitas menerapkan paragraf tersebut secara retrospektif sesuai PSAK 25: *Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan* untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2018 dan opsi penerapan dini diperkenankan.

***Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif dan ketentuan transisi sebagaimana diusulkan dalam ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017) paragraf C01D?
Jika tidak, apa alasan Anda?***

3. Tanggapan Lain

*Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain
yang terkait dengan ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017)?*

IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara *Exposure Draft* (ED) PSAK 67 (Penyesuaian 2017): *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* dan PSAK 67: *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* yang berlaku efektif per 1 Januari 2017 adalah sebagai berikut:

Perihal	ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017)	PSAK 67
Ruang Lingkup (Paragraf 05A)	Mengklarifikasi bahwa persyaratan pengungkapan dalam PSAK 67, selain yang dideskripsikan dalam paragraf PP10–PP16, juga diterapkan pada setiap kepentingan dalam entitas yang diklasifikasikan sesuai PSAK 58: <i>Aset Tidak Lancar yang Dimiliki untuk Dijual dan Operasi yang Dihentikan</i> .	Tidak diatur.

PERBEDAAN DENGAN IFRSs

Exposure Draft (ED) PSAK 67 (Penyesuaian 2017): *Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain* mengadopsi seluruh pengaturan dalam *Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle* tentang Amandemen terhadap IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities* yang berlaku efektif per 1 Januari 2017, kecuali IFRS 12 paragraf C1D tentang tanggal efektif dan ketentuan transisi di mana opsi penerapan dini ditambahkan.

EXPOSURE DRAFT

PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 67 (PENYESUAIAN 2017): PENGUNGKAPAN KEPENTINGAN DALAM ENTITAS LAIN

Exposure Draft (ED) Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 67 (Penyesuaian 2017): Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain disajikan dalam format yang disesuaikan dengan format yang digunakan dalam IFRS Standards. Kalimat yang digarisbawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapuskan.

Untuk paragraf-paragraf yang tidak diamandemen dapat mengacu pada PSAK 67: Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain yang berlaku efektif per 1 Januari 2017.

Ruang Lingkup

05A. Kecuali dideskripsikan dalam paragraf PP17, persyaratan dalam Pernyataan ini diterapkan untuk kepentingan entitas sebagaimana tercantum dalam paragraf 05 yang diklasifikasikan (atau termasuk dalam kelompok lepasan yang diklasifikasikan) sebagai dimiliki untuk dijual atau operasi yang dihentikan sesuai dengan PSAK 58: Aset Tidak Lancar yang Dimiliki untuk Dijual dan Operasi yang Dihentikan.

RINGKASAN INFORMASI KEUANGAN ENTITAS ANAK, VENTURA BERSAMA, DAN ENTITAS ASOSIASI (PARAGRAF 12 DAN 21)

PP17. Ketika kepentingan entitas dalam entitas anak, ventura bersama, atau entitas asosiasi (atau porsi kepentingannya dalam ventura bersama atau entitas asosiasi) diklasifikasikan (atau termasuk dalam kelompok lepasan yang diklasifikasikan) sebagai dimiliki untuk dijual sesuai dengan PSAK 58: Aset Tidak Lancar Yang Dimiliki Untuk Dijual dan Operasi Yang Dihentikan, entitas tidak disyaratkan untuk mengungkapkan ringkasan laporan keuangan untuk entitas anak, ventura bersama, atau entitas asosiasi sesuai dengan paragraf PP10–PP16.

TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI

C01D. ED PSAK 67 (Penyesuaian 2017): Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain menambahkan paragraf 05A dan mengamandemen

paragraf PP17. Entitas menerapkan paragraf tersebut secara retrospektif sesuai PSAK 25: *Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan* untuk periode tahunan yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2018 dan opsi penerapan dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan dini, maka fakta tersebut diungkapkan.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA

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



(021) 3190 4232, 3900 004, 3140 664



dsak@iaiglobal.or.id | iai-info@iaiglobal.or.id



www.iaiglobal.or.id