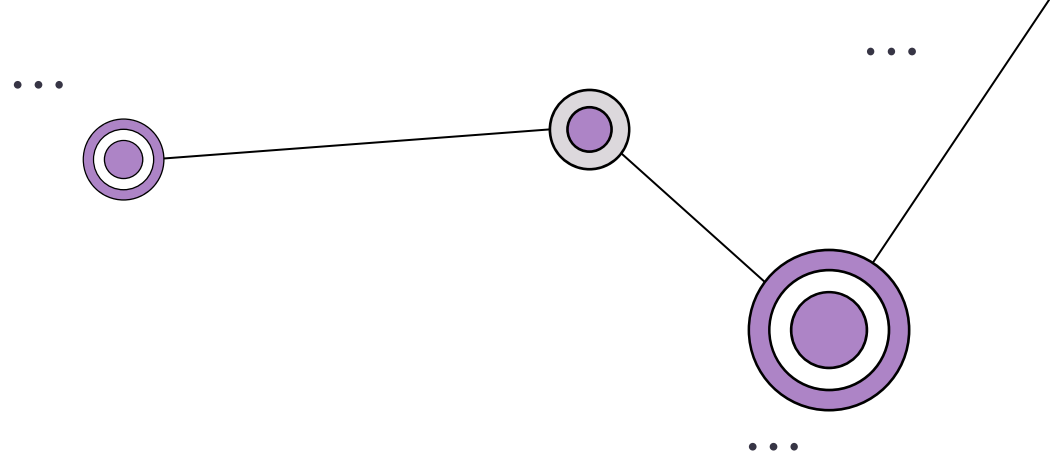


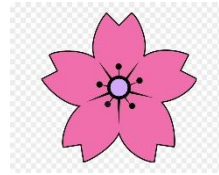


... ..

Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Perusahaan Pemegang PI

30/06/2026

Agenda



01

**Akuntansi Pengaturan
Bersama**

02

**Akuntansi dan Pelaporan
Keuangan**

03

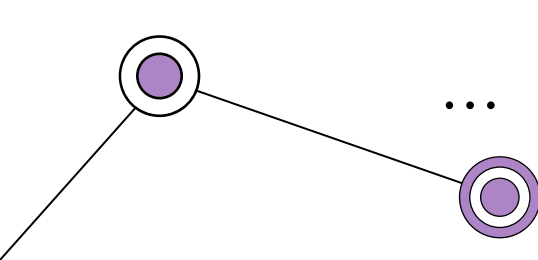
Diskusi



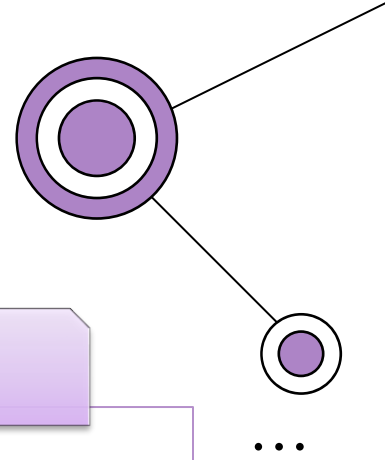
**AKUNTANSI
PENGATURAN BERSAMA**

Perusahaan Pemegang PI

- Akuntansi atas perusahaan pemegang Participating Interest (PI) umumnya merujuk pada ketentuan **PSAK 111 Pengaturan Bersama** karena para pihak memiliki pengendalian bersama dalam pengelolaan wilayah kerja migas tersebut.
- **Pengendalian Bersama** dibuktikan adanya persetujuan mutlak dari para pihak atas aktivitas relevan entitas. Hal ini dibuktikan bahwa setiap kegiatan investasi dan operasi signifikan mengharuskan adanya persetujuan para pihak.
- Jika dibuktikan bahwa pengendalian bersama tidak ada, misal pihak tertentu tidak ikut dalam pengendalian aktivitas relevan, tidak terlibat dalam aktivitas tertentu maka walaupun perusahaan tersebut merupakan pemegang PI berarti tidak memiliki pengendalian bersama sehingga tidak menerapkan PSAK 111.
- Jika tidak memiliki pengendalian Bersama maka secara akuntansi akan menggunakan PSAK lain dalam membukukan aktivitas PI tersebut.
- Pembuktian pengendalian bersama ini dapat didasarkan pada:
 - **JOA** *joint operator agreement*
 - **fakta regulasi** umum bahwa perusahaan migas adalah pemegang PI sesuai dengan UU
 - Perjanjian / JOA atau didasarkan pada kontrak yang tercantum
 - Praktik yang dijalankan dalam kegiatan pengelolaan PI.



Pengaturan dan Pengendalian Bersama



Pengaturan bersama adalah pengaturan yang dua atau lebih pihak memiliki pengendalian bersama.

Pengaturan bersama memiliki karakteristik :

- Para pihak terikat oleh suatu pengaturan kontraktual
- Pengaturan kontraktual memberikan pengendalian bersama kepada dua atau lebih pihak dalam pengaturan tersebut

Pengaturan bersama meliputi operasi bersama atau ventura bersama.

Pengendalian bersama adalah persetujuan kontraktual untuk **berbagi pengendalian** atas suatu **pengaturan**, yang ada hanya ketika keputusan mengenai **aktivitas relevan mensyaratkan persetujuan dengan suara bulat** dari seluruh pihak yang berbagi pengendalian.

Jenis Pengaturan Bersama

Entitas menentukan jenis pengaturan bersama yang entitas tersebut terlibat di dalamnya.

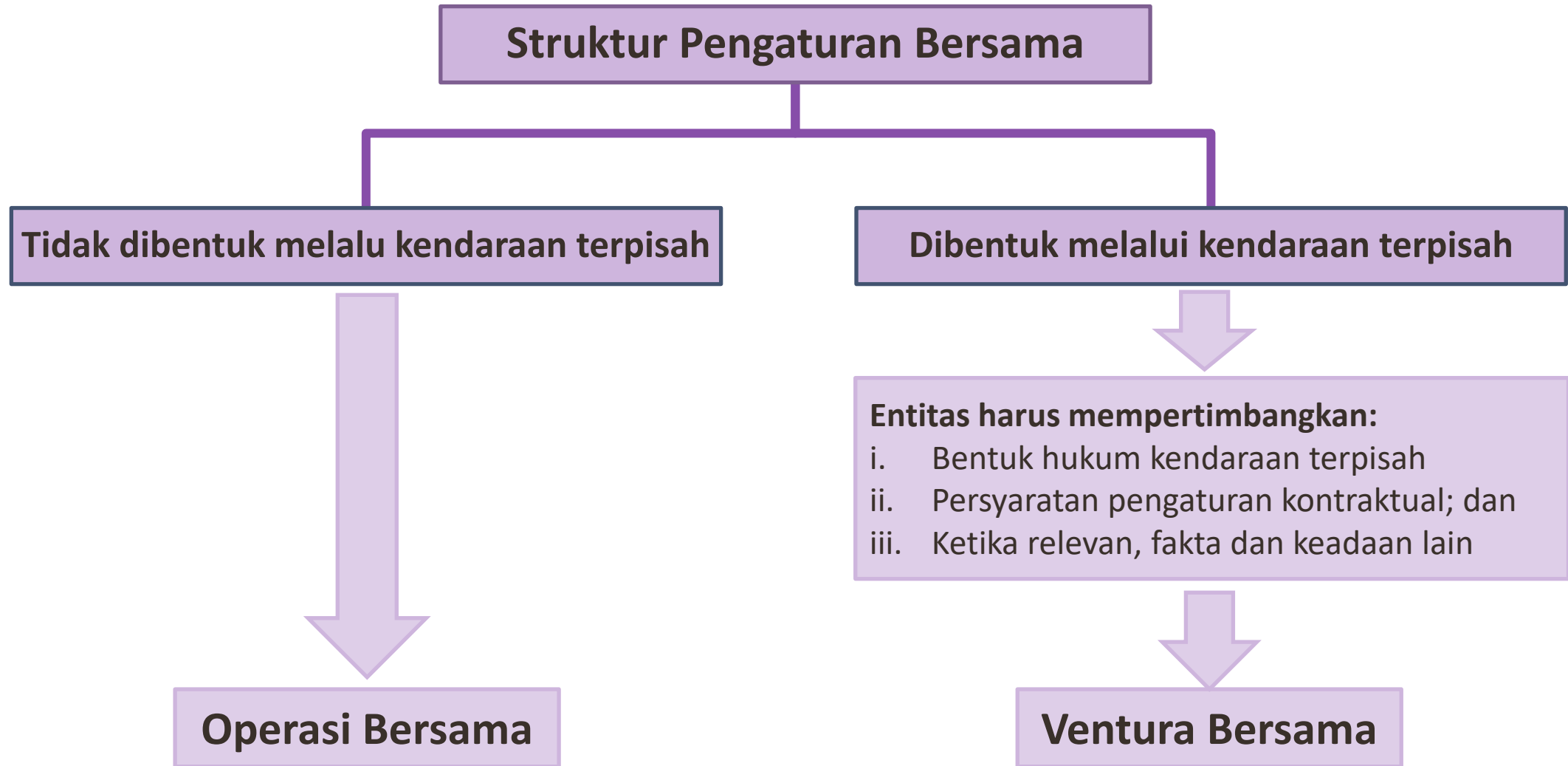
Klasifikasi pengaturan bersama sebagai operasi bersama atau ventura bersama bergantung pada **hak dan kewajiban para pihak dalam pengaturan**.

Operasi bersama adalah pengaturan bersama yang mengatur bahwa para pihak yang memiliki pengendalian bersama atas **pengaturan memiliki hak atas aset, dan kewajiban terhadap liabilitas**, terkait dengan pengaturan tersebut.

Para pihak tersebut disebut operator bersama.

Ventura bersama adalah pengaturan bersama yang mengatur bahwa para pihak yang memiliki pengendalian bersama atas pengaturan memiliki hak atas **aset neto pengaturan** tersebut. Para pihak tersebut disebut venturer bersama.

Jenis dan Klasifikasi Pengaturan Bersama



Klasifikasi Pengaturan Bersama

Klasifikasi harus merefleksikan hak dan kewajiban para pihak dalam pengaturan

Pengaturan bersama adalah pengaturan yang dua atau lebih pihaknya memiliki pengendalian bersama

Operasi Bersama – memiliki **hak atas aset dan kewajiban atas liabilitas** dan pengaturan

Operasi Bersama adalah pengaturan Bersama yang mengatur bahwa para pihak yang memiliki pengendalian bersama atas pengaturan memiliki **hak atas aset dan kewajiban terhadap liabilitas** terkait dengan pengaturan tersebut

Setiap operator Bersama mengakui aset, liabilitas, beban, dan pendapatan miliknya dan bagiannya atas aset, liabilitas, dan pendapatan

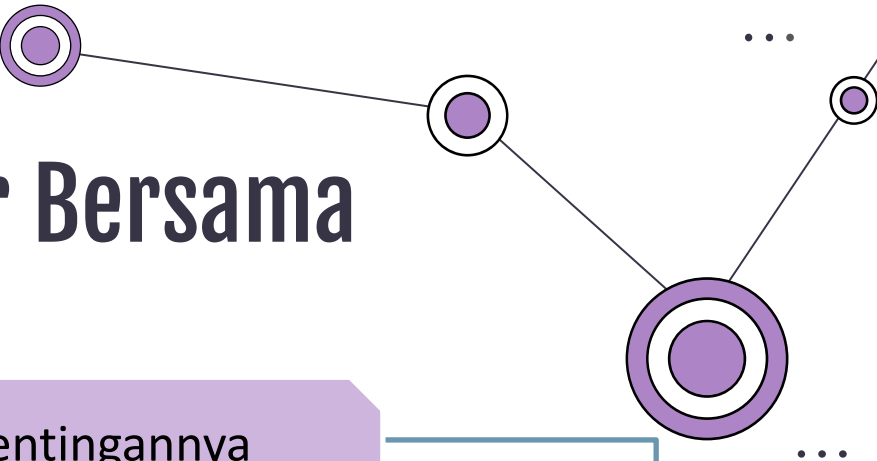
metode
konsolidasi
proporsional

Ventura Bersama – memiliki **hak atas aset neto** dari pengaturan

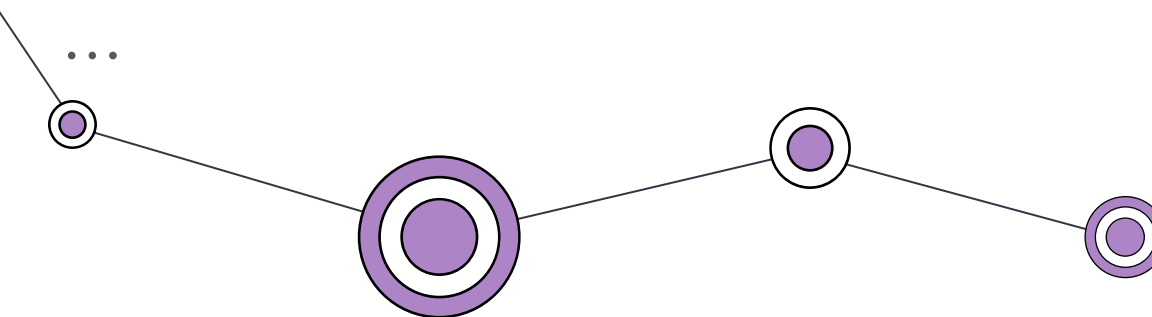
Ventura Bersama adalah pengaturan yang para pihaknya memiliki pengendalian Bersama atas pengaturan yang memiliki **hak atas aset neto** dari pengaturan tersebut

Metode Ekuitas

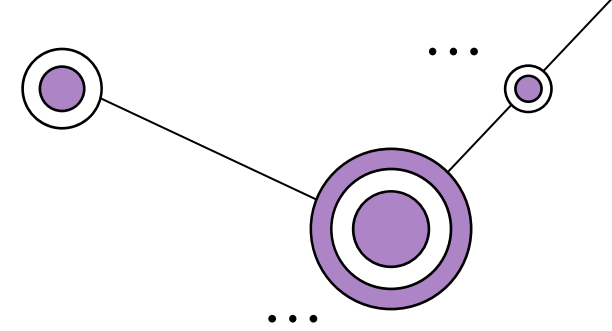
Laporan Keuangan Para Pihak – Operator Bersama



Operator bersama mengakui hal berikut terkait dengan kepentingannya dalam operasi bersama:

- aset, mencakup bagiannya atas aset apapun yang dimiliki bersama
 - liabilitas, mencakup bagiannya atas liabilitas apapun yang terjadi bersama.
 - pendapatan dari penjualan bagiannya atas output yang dihasilkan dari operasi bersama;
 - bagiannya atas pendapatan dari penjualan output oleh operasi bersama; dan
 - beban, mencakup bagiannya atas beban yang terjadi secara bersama-sama.
- 

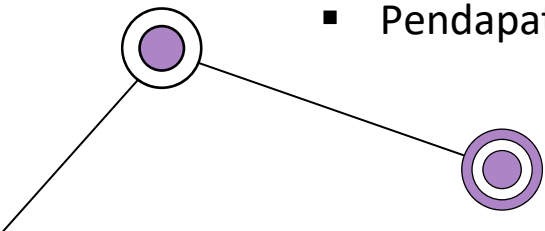
Akuntansi Join Operasi – Pengendalian



- Pemegang PI jika terbukti memiliki pengendalian akan menerapkan PSAK 111 Pengaturan Bersama.
- PSAK 111 mengatur pengendalian Bersama dapat berbentuk:
 - Operasi Bersama – pengendalian atas aset atau liabilitas -- umum dipraktikkan pada perusahaan pemegang PI
 - Ventura Bersama – pengendalian atas asset neto -- investasi pada entitas lain dengan metode ekuitas
- PI dengan akuntansi PSAK 111 - Operasi Bersama
 - Mengakui aset dan liabilitas yang terdiri dari:
 - Aset atau liabilitas yang dimiliki sendiri oleh Perusahaan pengelola PI
 - Aset dan liabilitas dalam PI akan diakui oleh perusahaan pemegang PI sebesar porsinya sesuai dengan perjanjian JO.

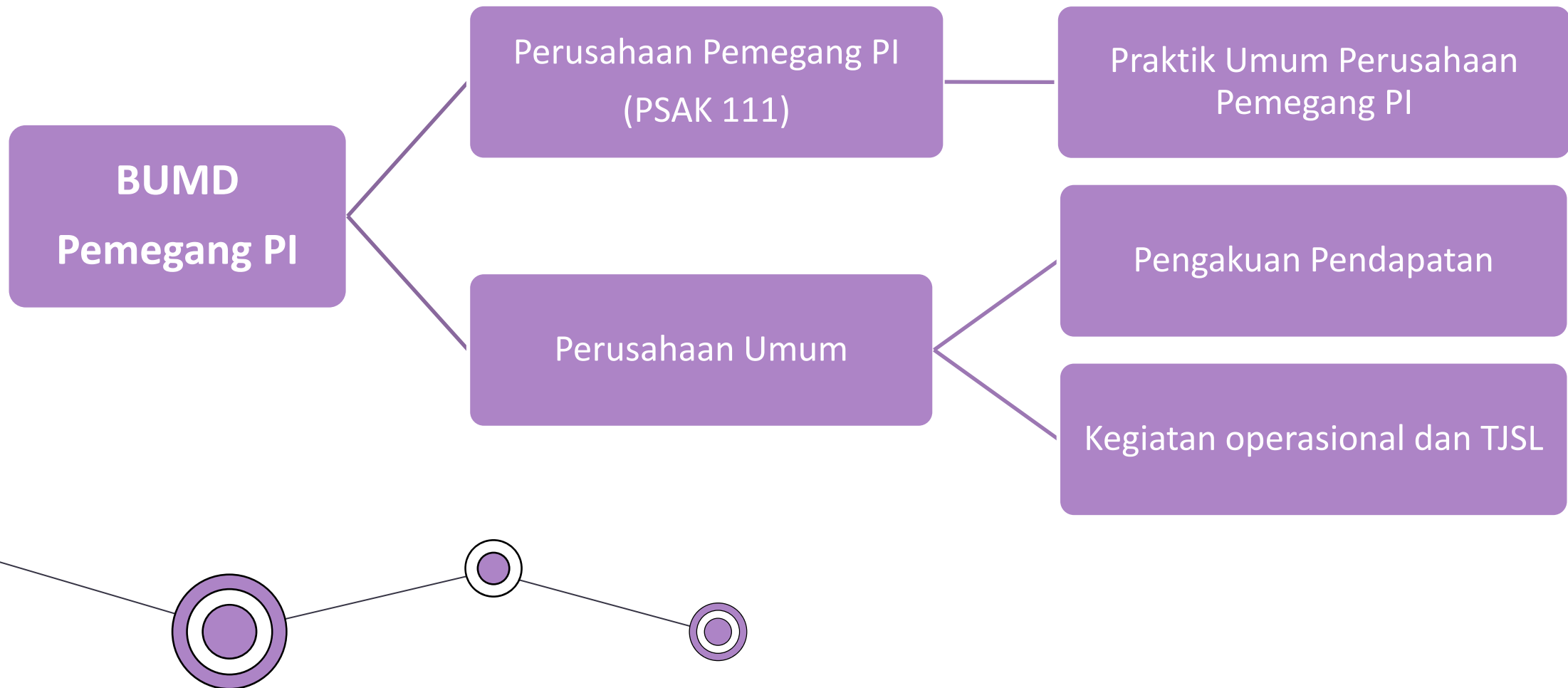
Contoh “Aset tetap merupakan bagian Perusahaan atas aset tetap sehubungan dengan operasi di KKS WK XXX berdasarkan informasi dalam Joint Interest Statements yang diterbitkan oleh Operator.

- Mengakui pendapatan dan beban yang menjadi hak dan kewajibannya – pencatatan dengan gross.
 - Pendapatan dan beban yang terjadi pada perusahaan pemilik PI.
 - Pendapatan dan beban yang menjadi hak pemegang PI dalam pengelolaan WK berdasarkan ketentuan JOA.



**AKUNTANSI
PELAPORAN KEUANGAN**

Laporan Keuangan BUMD Pemegang PI



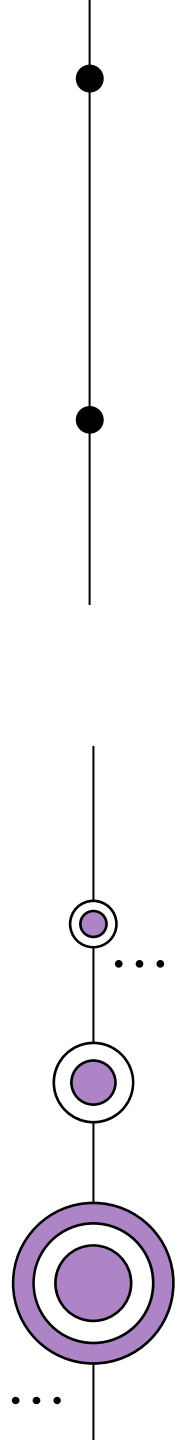
Akuntansi Pemegang PI – terdapat Pengendalian

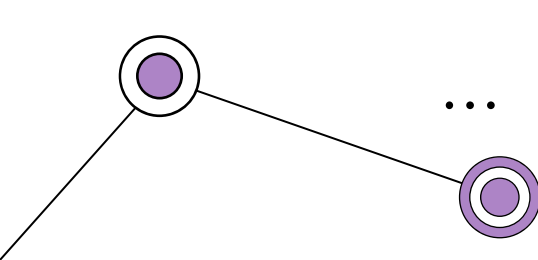
- Pengendalian didasarkan pada fakta hukum bahwa sesuai dengan UU, KBH dan ketentuan perpajakan perusahaan adalah pemegang PI
 - UU Migas menjelaskan bahwa pemerintah daerah memiliki hak atas PI, yang ini dikuatkan dalam Kep Menteri ESDM.
 - Perusahaan tercatat di SKK Migas sebagai kontraktor pemegang PI
 - Perusahaan terdaftar di KPP Migas dan harus melaporkan SPT ke KPP tersebut, sebagai perusahaan pemegang PI, sesuai ketentuan perpajakan.
 - Pelaporan sebagai perusahaan PI akan memberikan akuntabilitas kepada publik, karena perusahaan sebagai pengelola PI maka perusahaan melaporkan tanggung jawabnya dengan menyusun LK sebagai pemegang PI
 - Perusahaan berdasarkan ketentuan KBH diberikan hak untuk menjual produk sendiri dan tidak harus menjual kepada operator, ini menunjukkan independensi sebagai perusahaan pemegang PI
 - KBH menjelaskan bahwa perusahaan penerima PI adalah kontraktor non operator.



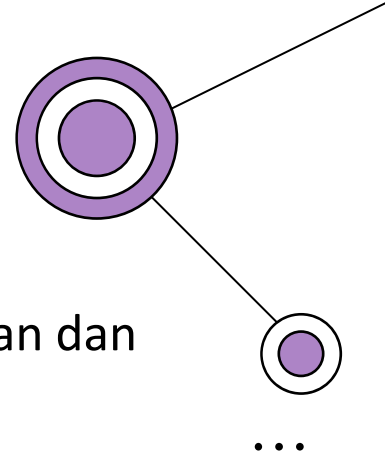
Akuntansi Pemegang PI – terdapat Pengendalian 2

Konsekuensi akuntansi dan pelaporan

- Kegiatan operasi Perusahaan dan bagian dalam participating interest akan digabungkan dalam satu laporan baik baik terkait aset dan kewajiban serta pendapatan dan beban.
 - Pengakuan pendapatan dan beban secara gross
 - Akuntansi dan pajak lebih *inline* / sejalan
 - Perlu penetapan kebijakan akuntansi yang akan digunakan untuk mengakui dan mengukur aset dan kewajiban dalam PI dan aset dan kewajiban.
 - Tetap akan ada perbedaan akuntansi dan pajak, karena pajak tidak mengakomodasi beberapa beban yang terjadi pada perusahaan, sebagai pengurang pendapatan.
 - Pelaporan dan pencatatan lebih kompleks dan komprehensif karena menggabungkan laporan perusahaan sebagai *stand alone entity* dan pemegang PI.
 - Ketentuan akuntansi lebih baik disejalkan dengan ketentuan perpajakan sepanjang sesuai dengan ketentuan akuntansi (tidak bertentangan).
- 

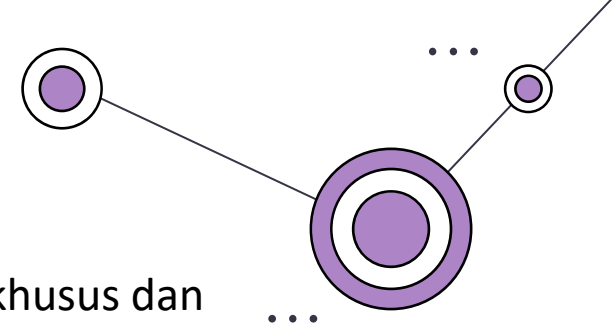


Ketentuan Pajak atas Pemegang PI

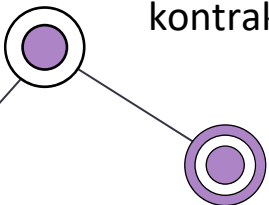


- Ketentuan pajak pengakuan pendapatan secara gross, sehingga untuk konsistensi pelaporan dan pencatatan pendekatan gross lebih disarankan
- Pertimbangan:
 - Keuntungan: transparansi pelaporan sebagai pemegang PI, efisiensi yang mungkin dapat diperoleh karena ada keterlibatan dalam monitoring operasi.
 - Kerugian: cost of monitoring dan pelaporan yang lebih komprehensif.
- Dalam mengelola Perusahaan agar dilakukan secara efisien karena tidak ada aktivitas operasi signifikan yang dilaksanakan maka lebih baik dijalankan sebatas *paper company* dengan aktivitas yang sifatnya *adhoc*.
- Ketentuan Pajak perusahaan mengikuti ketentuan pajak perusahaan penyelenggara migas.
 - PP Nomor 53 Tahun 2017 tentang Perlakuan Perpajakan pada Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi dengan Kontrak Bagi Hasil Gross Split.
 - PP Nomor 79 Tahun 2010 tentang Biaya Operasi yang Dapat dikembalikan dan Perlakuan PPh di Bidang Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi, terakhir diubah dengan PP 93 tahun 2021

Akuntansi dan Pajak Perusahaan Hulu Migas



- Pajak dan akuntansi perusahaan migas berbeda dari perusahaan umum karena regulasi khusus dan kekhasan pada kegiatan perusahaan migas.
- Pajak perusahaan hulu migas memiliki pengaturan khusus dibandingkan dengan perusahaan umum. Pelaporan pajak dilakukan di KPP Khusus yaitu KPP Migas
- Akuntansi perusahaan migas memiliki kekhususan karena
 - Perusahaan hulu migas ditentukan oleh regulasi pemerintah dan SKK Migas, karena pada hakekatnya perusahaan hulu migas adalah perusahaan yang mendapat tugas dari pemerintah untuk mengelola dan mengambil kekayaan negara (minyak, gas dan produk lain). Untuk itu perusahaan menggunakan PSC (product sharing contract) accounting untuk pelaporan pada regulator yang berbeda dengan pelaporan akuntansi bertujuan umum sesuai PSAK
 - Terdapat tahapan kegiatan migas mulai dari tahap 1) eksplorasi & evaluasi; 2) pengembangan; 3) produksi. PSAK 106 mengatur akuntansi pada tahap eksplorasi & evaluasi.
 - Pengelola migas dalam satu wilayah kerja (blok migas) dapat dilakukan oleh satu atau lebih kontraktor dan salah satu dari kontraktor akan ditunjuk sebagai operator.
 - Pengelolaan blok migas diatur perjanjian bersama pengelolaan migas antar para kontraktor yang disebut sebagai kontrak JOA. PSAK 111 mengatur bagaimana akuntansi pengaturan Bersama seperti tertuang dalam JOA



Akuntansi Pemegang PI – tidak ada Pengendalian Bersama – 1

- Pemegang PI jika terbukti tidak memiliki pengendalian Bersama maka **tidak dapat** mengikuti ketentuan PSAK 111 Pengaturan Bersama – operasi bersama.
- Tidak ada ketentuan khusus yang mengatur bentuk JO yang tidak ada pengendalian Bersama.
- Akuntan dapat memandang bahwa peroleh PI secara substansi tidak ada pengendalian dengan menganalisis:
 - Secara fakta dalam perjanjian pengelolaan PI, seluruh keputusan ditentukan oleh operator tanpa persetujuan dari kontraktor lain.
 - Dalam praktik pelaksanaan kegiatan operasi dan investasi, tidak ada keterlibatan kontraktor dalam pengendalian bersama dengan dilihat dari tidak adanya pertemuan yang membahas persetujuan anggaran, persetujuan investasi dan pengawasan kegiatan operasional.
 - Pelaksanaan OCM dan TCM sering dijadikan alat penentu. Jika pemegang PI dilibatkan dalam OCM dan TCM, maka dipandang memiliki pengendalian.
 - Jika operatornya lebih dari 2 dan melibatkan kontraktor Asing, hak-hak BUMD pemegang PI lebih terlindungi.

Akuntansi Pemegang PI – tidak ada pengendalian Bersama – 2

- Pemilik PI yang tidak memiliki pengendalian bersama memiliki alternatif melakukan akuntansi dan pelaporan sebagai berikut:
 - Entitas tidak mengakui investasi dan hanya mengakui pendapatan yang diterima berdasarkan kas atau hak yang akan diterima serta mengakui beban yang terjadi pada periode tersebut.
 - Entitas mengakui investasi sebesar nilai signature banus, *unrecovered cost* termasuk investasi yang dilakukan dari tanggal efektif sampai dengan closing date.
- Kelemahan cara pelaporan ini adalah:
 - Entitas akan melaporkan pajak dan akuntansi dengan cara yang berbeda, karena Entitas harus melaporkan ke KPP Migas sebagai perusahaan migas.
 - Sedangkan untuk itu laporan akuntansi perusahaan tidak melaporkan sebagai perusahaan migas. Jika metode ini dipilih pelaporan pajak dibuat dengan cara sesuai ketentuan perpajakan dan tidak akan ada pengakuan pajak tangguhan.
- Kelebihan cara ini adalah:
 - Lebih mudah karena perusahaan akan berdiri sebagai perusahaan biasa dan menghilangkan kompleksitas akuntansi perusahaan pemegang PI



thank you

Dwi Martani - +6281318227080

martani@ui.ac.id atau dwimartani@yahoo.com

<http://staff.blog.ui.ac.id/martani/>

<http://dwimartani.com>