## **COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting**

Volume 7 Nomor 4, Tahun 2024

e-ISSN: 2597-5234



## ANALYSIS OF PSAK 65 IMPLEMENTATION AND ITS CHALLENGES IN THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS OF PT MAYORA INDAH TBK AND SUBSIDIARIES

## ANALISIS IMPLEMENTASI PSAK 65 BESERTA TANTANGANNYA DALAM LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI PT MAYORA INDAH TBK DAN ENTITAS ANAK

## Fadila Ratna Amalia, Nisrina Aulia Pradipta, Lia Uzliawati

S1 Akuntansi, Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sultan Ageng Tirtayasa

5552210136@untirta.ac.id, 5552210133@untirta.ac.id, Uzliawati76@untirta.ac.id

#### **ABSTRACT**

To present a complete view of the financial status, consolidated financial statements are crucial. This study attempts to examine how PT Mayora Indah Tbk and its subsidiaries have used PSAK 65 with regard to Consolidated Financial Reports. A qualitative methodology was employed in this study, and the BEI was utilized to collect the data. This study draws on earlier research, particularly that conducted by Aosiliana, Arlitha Putri Anggraeni, and Sherindea Permata Agita on the application of PSAK 65 to the PT Astra Agro Lestari Tbk and Subsidiaries Consolidated Financial Statements. This study revealed that PT Mayora Indah Tbk has adopted PSAK 65 and that it has encountered several difficulties and roadblocks in doing so, including financial asset recognition and accounting.

Keywords: Consolidated financial statements, Subsidiaries, PSAK 65

#### **ABSTRAK**

Untuk menyajikan gambaran lengkap tentang status keuangan, laporan keuangan konsolidasi sangatlah penting. Penelitian ini mencoba untuk menguji bagaimana PT Mayora Indah Tbk dan anak perusahaannya menggunakan PSAK 65 sehubungan dengan Laporan Keuangan Konsolidasian. Metodologi kualitatif digunakan dalam penelitian ini, dan BEI digunakan untuk mengumpulkan data. Penelitian ini mengacu pada penelitian-penelitian terdahulu mengenai penerapan PSAK 65 dalam Laporan Keuangan Konsolidasian PT Astra Agro Lestari Tbk dan Entitas Anak, khususnya penelitian yang dilakukan oleh Aosiliana, Arlitha Putri Anggraeni, dan Sherindea Permata Agita. Studi ini mengungkapkan bahwa PT Mayora Indah Tbk telah menerapkan PSAK 65 dan menghadapi beberapa kesulitan dan hambatan dalam penerapannya, termasuk yaitu pengakuan dan akuntansi aset keuangan.

Kata kunci: Laporan Keuangan Konsolidasian, Entitas anak, PSAK 65

## **PENDAHULUAN**

Dalam lingkungan bisnis yang semakin mengglobal dan kompetitif ini, banyak perusahaan besar tumbuh melalui ekspansi dan inovasi. Perusahaan – perusahaan tersebut membentuk struktur grup dengan beberapa karyawan yang bekerja di berbagai lokasi dan industri

(Kieso et al., 2018). Laporan keuangan konsolidasian menjadi sangat penting untuk memberi gambaran komprehensif terkait posisi keuangan, bagaiman hasil keuangan, serta arus kas dari keseluruhan grup.

Jika bisnis induk serta anak perusahaan memiliki penilaian keuangan, dokumen yang dihasilkan disebut laporan keuangan konsolidasi. Situasi keuangan perusahaan induk serta anak perusahaannya, termasuk arus kas. dilaporkan dalam laporan konsolidasi seolah-olah perusahaan induk satu bisnis dengan beberapa anak perusahaannya. Laporan keuangan yang dikonsolidasi dipandang lebih signifikan dibandingkan yang tidak. Anggota suatu kelompok mempunyai wewenang untuk mengaudit anggota kelompok lainnya. Dalam kebanyakan kasus, laporan keuangan konsolidasian diperlukan ini untuk menjamin penyajian yang tidak memihak.

Dasar-dasar akuntansi yang berlaku umum (PSAK 65) pada penilaian keuangan konsolidasian mengatur tersusunnya penilaian finansial konsolidasian Indonesia. Indikator ini menetapkan pedoman untuk penerapan konsolidasi laporan keuangan ketika satu entitas bergabung dengan entitas lain atau dengan lebih dari satu entitas. Tujuan PSAK 65 adalah untuk memastikan bahwa konsolidasi akun keuangan menyajikan informasi keuangan tentang entitas individu sebagai satu entitas ekonomi tunggal. Standar ini menguraikan prosedur konsolidasi, akuntansi untuk kebutuhan non-pengendali, dan pengungkapan yang diperlukan.

Sejauh menyangkut industri makanan dan minuman di Indonesia, PT Mayora Indah Tbk merupakan satu dari berbagai badan usaha swasta yang langk. Banyak orang yang bekeria di PT Mayora Indah Tbk, sebuah badan usaha industri, dan mereka semua melakukan bisnis operasional yang sama atau hampir sama. Untuk mematuhi **PSAK** 65 dan memberikan informasi keuangan yang relevan dan berguna kepada pihak-pihak yang terkena dampak, laporan finansial induk badan usaha serta anak perusahaan yang dikendalikannya digabungkan pada penilaian keuangan konsolidasian, yang harus diungkapkan oleh PT Mayora Indah Tbk.

Mengetahui anak badan usaha mana saja yang menjadi bagian dari ruang lingkup PT Mayora Indah Tbk adalah hal yang penting untuk menyusun laporan finansial konsolidasian. Ketika pengendalian badan usaha induk atas entitas anak memberikan kekuasaan dalam mempengaruhi imbal hasil atas investasi yang dilakukan oleh entitas anak, maka terdapat pengendalian. Hal ini mencakup eksposur atau hak atas imbal hasil variabel.

Penulis penelitian sebelumnya. Miptagul Rohmal, Dyana Afendi (2023), mengklarifikasi bahwa seluruh aspek penerapan PSAK 65—termasuk alokasi harga pembelian, proses konsolidasi, dan penilaian kerugian kredit ekspektasian telah ditangani dengan tepat pada penilaian keuangan konsolidasi PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk (Telkom). Serupa dengan bagaimana PT Astra Agro Lestari Tbk menerapkan PSAK 65 pada laporan keuangannya, sebuah penelitian yang dilakukan oleh Aosiliana, Arlitha Putri Anggraeni, dan Sherindea Permata Agita pada tahun 2024 meneliti bagaimana PSAK 65 diterapkan pada PT Astra Agro Lestari Tbk serta anak usahanya. Berdasarkan adanya penelitian ini, kami berharap dapat lebih memahami bagaimana PT Mayora Indah Tbk dan afiliasinya menggunakan PSAK 65 dalam laporan keuangan gabungan mereka. Fokus utama penelitian ini adalah menilai kesesuaian praktik konsolidasian yang dibuat di PT Mayora Indah Tbk berdasarkan persyaratan dan prinsip yang ditetapkan dalam PSAK 65. Selain itu, penelitian mengidentifikasi tantangan dan kendala yang dihadapi PT Mayora Indah Tbk dalam menerapkan **PSAK** 65. Singkatnya, keakuratan dan kelengkapan laporan finansial konsolidasi PT Mayora Indah Tbk dan anak perusahaannya yang sejalan pad ketentuan aturan yang berlaku sebagai alasan dilakukannya penelitian ini.

Jika PT Mayora Indah Tbk serta anak perusahaan ingin memberikan informasi finansial yang lengkap dan akurat kepada para pemangku kepentingannya, maka harus menggunakan PSAK 65 pada laporan finansial konsolidasi. Laporan finansial konsolidasi yang berkualitas dapat meningkatkan kepercayaan investor, kreditor, dan pemangku kepentingan lainnya terhadap suatu perusahaan. Oleh karena itu, kajian mengenai penerapan Terdapat signifikansi dari penerapan PSAK 65 dalam laporan finansial konsolidasian PT Mayora Indah Tbk dan entitas anak.

#### **PSAK 65**

Untuk menampilkan status keuangan, kinerja operasi, dan arus kas setiap anak perusahaan, harus dibuat keuangan konsolidasi. laporan Agar memberikan kemudahan pada akuntan dalam melakukan penyusunan laporan finansial tersebut. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) tentunva menyetujui PSAK 65 pada tahun 2013. Laporan finansial konsolidasian diharuskan untuk disusun dan dirancang sejalan pada standar yang ditetapkan oleh PSAK 65 jika satu organisasi mengendalikan banyak entitas lain.

PSAK 65 menyaratkan bahwa jika perusahaan merupakan perusahaan investasi, oleh karena itu. terlepas dari apakah anak perusahaan menawarkan jasa terkait investasi kepada perusahaan induk pihak atau perusahaan induk investasi mengevaluasi investasinya dalam anak perusahaan pada nilai wajar dengan laporan laba rugi. PSAK 65 sendiri merupakan adaptasi dari Laporan Keuangan Konsolidasian **IFRS** Pernyataan ini juga merupakan wujud komitmen DSAK IAI untuk menerapkan IFRS secara penuh.

## Laporan Keuangan

Laporan keuangan adalah kumpulan data numerik yang sistematis tentang situasi operasional dan keuangan perusahaan secara keseluruhan dan merupakan elemen akhir dari siklus akuntansi keuangan untuk suatu periode tertentu. Dalam literatur akademis, terdapat beberapa definisi yang menekankan pada kegunaan laporan keuangan sebagai sumber informasi utama mengenai kondisi keuangan dan perekonomian suatu perusahaan serta kemampuannya untuk digunakan dalam menilai efektivitas manajemen.

## Laporan Keuangan Konsolidasi

Dokumen yang menggambarkan operasi keuangan suatu perusahaan dengan perusahaan induk atau anak perusahaan disebut laporan keuangan konsolidasi. Perusahaan induk adalah bisnis yang mengelola operasi bisnis lain dan sering kali memiliki saham dalam aset bisnis tersebut.

Jenis laporan ini dimaksudkan untuk memberikan pemahaman mengenai posisi keuangan perusahaan yang sebenarnya. aktivitas operasi. kenaikan dan penurunan kas keseluruhan. perusahaan secara Yang tercakup dalam istilah "laporan keuangan konsolidasi" adalah dokumen-dokumen berikut ini: laporan arus kas, neraca (kadang-kadang disebut laporan posisi finansial), laporan berubahnya ekuitas, serta laporan laba rugi.

#### METODE PENELITIAN

Pada studi ini, dgunakan konsep deskriptif kualitatif. Pendekatan kualitatif dipilih untuk mendapatkan pemahaman mendalam mengenai penerapan PSAK 65 dalam pelaporan finansial konsolidasi PT Mayora Indah Tbk. Penelitian ini berusaha dalam menjelaskan dan merinci proses konsolidasi laporan finansial PT Mayora Indah Tbk, yang bersifat deskriptif. Studi tersebut bertujuan untuk mengkaji laporan finansial konsolidasi PT Mayora Indah Tbk dan anak perusahaannya yang diperoleh melalui *idx.co.id* dan bagaimana mereka menerapkan PSAK 65 dalam proses pelaporannya.

## HASIL DAN PEMBAHASAN Entitas Induk Perusahaan PT Mayora Indah Tbk.

perusahaan yang berada di bidang makanan serta minuman. Mulai beroperasi pada tanggal 17 Februari 1977, PT Mayora Indah Tbk tercatat di Bursa Efek Jakarta pada tanggal 4 Juli 1990. Sejak saat itu, kami terus menjalankan bisnis kami. Tahun 1948, perusahaan ini mulai membuat kue pertamanya di dapur pribadi. Seiring berkembangnya perusahaan ini, Mayora Group secara resmi berdiri pada tahun 1977 dan sejak itu, Mayora Group berkembang menjadi merek terkenal di sektor produk konsumen berkembang vang Kegiatan usaha perusahaan bergerak dalam bidang industri, sebagaimana tercantum dalam anggaran dasar.

Indah Tbk, atau PT Mayora, adalah

Saat ini terdapat enam divisi di dalam PT Mayora Indah Tbk serta anak perusahaannya. Divisi-divisi ini menghasilkan produk yang terbagi-bagi namun saling melengkapi, dan biasanya mengklasifikasikan barang-barang yang mereka produksi ke dalam dua kategori: makanan olahan dan minuman olahan.

PT Mayora Indah Tbk memiliki banyak anak entitas perusahaan, diantaranya adalah sebagai berikut:

Erritas Anaki Subsidiaries	Domisil/ Domisile	Jenis Usaha/ Nature of Business	Tahun Operasi Komersial/ Start of Commercial Operations	Persentase F Percentage of 2023		Jumleh Aset (Sebr Total Assets (Befo 2023	
PT Sinar Pangan Barat (SPB) *)	Medan	Industri makanan olahan/ Food processing industry		100,00	100,00	14.641.482.590	14.164.958.187
PT Sinar Pangan Timur (SPT) *)	Surabaya	Industri makanan olahan/ Food processing industry		100,00	100,00	16.005.852.855	14.861.020.261
Mayora Nederland B.V.*)	Belanda/ Netherlands	Jasa keuangan/ Financial services		100,00	100,00	-	
PT Torabika Eka Semesta (TES)	Tangerang	Industri pengolahan kopi bubuk dan instan! Processing of coffee powder and instant coffee	1990	96,23	96,23	8.837.565.723.240	8.892.572.989.922
Kepemilikan tidak langsung/Indirect owner	ship:						
Kepemilikan melalui/Ownership through TES:							
PT Kakao Mas Gemilang (KMG)	Tangerang	Industri pengolahan biji kakao/ Processing of cacao beans	1985	92,38	92,38	316.145.237.669	289.780.768.714
Kopiko Philippine Corporation (KPC)	Filipina/ Philippines	Industri pengolahan kopi bubuk dan instan/ Processing of coffee powder and instant coffee	2020	99,99	99,99	390.613.258.191	292.926.671.694
*) Tidak beroperasi/Non-operating company							

Kesesuaian Laporan Keuangan Konsolidasian yang Disusun Oleh PT Mayora Indah Tbk.

## 1. Pencatatan Transaksi Selama Proses Konsolidasi Laporan Ke uangan

Sebagaimana yang didefinisikan dalam PSAK 65, pencatatan finansial merupakan proses menyusun pendapatan serta pengeluaran badan usaha menjadi laporan konsolidasi, yang berfungsi sebagai ringkasan dan

mengidentifikasi perusahaan sebagai unit ekonomi dalam sekelompok perusahaan. Laporan keuangan disusun oleh bisnis utama, dalam hal ini PT Mayora Indah Tbk, yang memberikan gabungan laporan finansial pada laporan finansial anak perusahaan. (Rodiah, Hasibuan, Saputri, & Lestari, 2023).

Dalam rangka menyusun laporan arus kas konsolidasian, PT Mayora Indah Tbk menggunakan pendekatan langsung. vaitu dengan mengklasifikasikan arus kas ke dalam tiga area: operasional dan pendanaan. Membuat laporan keuangan konsolidasi selama periode pelaporan merupakan tantangan bagi manajemen karena mengharuskan mereka untuk mengestimasi megungkapkan aset. aset serta liabilitas. serta pendapatan dan pengeluaran.

Dalam melakukan konsolidasi PT Indah Tbk menerapkan Mavora beberapa prinsip konsolidasi yang akan diimplementasikan laporan dalam keuangan konsolidasiannya. Sebagai perusahaan induk, PT Mayora Indah Tbk wajib mengintegrasikan pelaporan keuangan anak perusahaannya ke keuangan dalam laporan konsolidasinva. Proses pengintegrasian laporan keuangan anak perusahaan ke dalam laporan finansial konsolidasian PT Mayora Indah Tbk serta anak perusahaannya harus dimulai dalam saat perusahaan ini mengakuisisi kendali atas anak perusahaan tersebut.

Pengendalian terjadi ketika PT Mavora Indah Tbk mempunyai kewenangan untuk mengarahkan kebijakan keuangan dan operasional anak perusahaan dan menerima hak atas pendapatan variabel berdasarkan penyertaannya pada anak perusahaan. Sebaliknya, jika perusahaan induk kehilangan pengendalian atas anak perusahaan, hal ini mungkin disebabkan oleh penyerahan

kepemilikan saham, perubahan perjanjian kontrak, atau kondisi lain yang menyebabkan PT Mayora Indah Tbk kehilangan pengendalian atas anak perusahaan.

Laporan finansial konsolidasian PT Mavora Indah Tbk sepenuhnya mengeliminasi seluruh transaksi, saldo, pendapatan dan beban antar perusahaan dalam Grup Mayora. Hal ini dilakukan agar laporan keuangan konsolidasi dapat menjelaskan kinerja keuangan Grup Mayora secara keseluruhan.

## 2. Pengakuan Laba Entitas

Sesuai dengan PSAK No. 65, induk perusahaan mencatat laba anak perusahaan yang diakuinya dengan menjumlahkan seluruh laba induk dan anak perusahaan. (Rodiah, Hasibuan, Saputri, & Lestari, 2023).

Laporan laba rugi konsolidasi dan komprehensif lainnya disusun oleh PT Mayora Indah Tbk., sehingga dapat dikatakan PSAK 65 telah diterapkan. laporan konsolidasi induk perusahaan yang tercantum di atas yaitu Mayora Indah Tbk dan seluruh afiliasinya.

# 3. Laporan Keuangan Konsolidasi yang disusun oleh PT Mayora Indah Tbk.

PT Mayora Indah Tbk telah menunjukkan kepatuhan terhadap peraturan dengan yang relevan menggunakan **PSAK** 65 dalam penerbitan Laporan Keuangan terdiri Konsolidasian yang dari Laporan Laba Rugi Konsolidasian, Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian, Laporan Perubahan Ekuitas Konsolidasian dan Laporan Arus Kas Konsolidasian. Seluruh laporan keuangan PT Mayora Indah Tbk, termasuk laporan keuangan anak perusahaan, dapat dilihat di sini:

a. Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian

PT MAYORA INDAH Tisk DAN ENTITAS ANAK Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian 31 Maret 2023 dan 31 Desember 2022 (Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Di	nyatakan Lain)		(Figures as	PT MAYORA INDAH Tek AND ITS SUBSIDIARIES Consolidated Statements of Financial Position March 31, 2023 and December 31, 2023 re Presented in Ruplah, unless Otherwise Stated
	2023	Catatan/ Notes	2022	
ASET				ASSETS
ASET LANCAR				CURRENT ASSETS
Kas dan setara kas	4 123 504 523 600	4	3 262 074 784 511	Cash and cash equivalents
Investasi surat berhama	75 798 942 564	5	75,798,942,564	Investment in securities
Plutang usaha - setelah dikurangi		6		Trade accounts receivable - net of
cadangan kerugian penurunan nilai				allowance for impairment of
masing-masing sebesar Rp 46.552.743.037				Rp 46,552,743,037 and Rp 52,482,561,966
dan Rp 52.482.561.966 pada tanggal				as of March 31, 2023 and Desember 31,
31 Maret 2023 dan 31 Desember 2022				2022, respectively
Pihak berelasi	5.969.740.975.031	34	6.135.528.728.699	Related parties
Pihak ketiga	279.869.121.505		353.876.660.824	Third parties
Plutang lain-lain - pihak ketiga	66.507.220.817		115.363.708.363	Other accounts receivable - third parties
Persediaan	3.497.658.715.633	7	3.870.496.137.257	Inventories
Uang muka pembelian	384.223.579.125	8	302.131.345.685	Advances for purchases
Pajak dibayar dimuka	567.730.458.555	9	634.975.643.345	Prepaid taxes
Bioya dibayor dimuka	75.724,494.992		22.378.024.860	Prepaid expenses
JUMLAH ASET LANCAR	15.040.758.031.822		14.772.623.976.128	TOTAL CURRENT ASSETS
ASET TIDAK LANCAR				NONCURRENT ASSETS
Aset pajak tangguhan	37.702.080.620	32	32,707,246,426	Deferred tax assets
Aset tetap - setelah dikurangi akumulasi				Property, plant and equipment - net of
penyusutan masing-masing				accumulated depreciation
sebesar Rp 7.430.574.300.418 dan				of Rp 7,430,574,300,418 and
Rp 7.232.118.288.467 pada tanggal			6 644 507 001 686	Rp 7,232,118,288,467 as of March 31, 2023
31 Maret 2023 dan 31 Desember 2022 Aset hak guna - setelah dikurangi	6.821.583.379.280	10	6.644.507.001.686	and Desember 31, 2022, respectively Right-of-use assets - net of
akumulasi amortisasi masino-masino				regre-or-use assets - net or accumulated amortization
sebesar Ro 250,706,062,226 dan				of Rp 250 706 062 226 and
Rp 231,168,871,201 pada tanggal				Ro 231, 168,871,201as of March 31, 2023
31 Maret 2023 dan 31 Desember 2022	60,745,154,696	- 11	80.787.122.543	and Desember 31, 2022, respectively
	40.194.090			Advances for purchases of
Uano muka pembelian aset tetap	1,109,966,561,070	12	704.295.962.071	property and equipment
Uang jaminan	41.121.709.624		41.239.386.557	Guarantee deposits
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR	8.071.118.885.290		7.503.536.719.283	TOTAL NONCURRENT ASSETS
JUMLAH ASET	23.111.876.917.112		22.276.160.695.411	TOTAL ASSETS

Sumber: BEI (2022-2023)

LIABILITAS DAN EKUITAS	2023	Catatan/ Notes		
			2022	
LIABILITAS				LIABILITIES AND EQUITY
				LIABILITIES
LIABILITAS JANGKA PENDEK				CURRENT LIABILITIES
Utang barik jangka pendek	835,000,000,000	13	1.028.750.990.000	Short-term bank loans
Utang usaha		14		Trade accounts payable
Pihak berelasi	141.348.440.091	34	82.371.087.484	Related parties
Phak ketga	1.987.905.031.004		1.576.147.984.797	Third parties
Utang lain-lain - pihak ketiga Utang palak	184,409,289,261	15	357.015.942.399 217.422.227.950	Other accounts payable - third parties Taxes payable
Orlang payak Beban akrual	806,160,344,501	17	685.327.213.150	Accrued expenses
	806.100.344.501	17	665.327.213.150	Accrued expenses
Bagian liabilitas jangka penjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun:				Current portion of long-term liabilities:
Utang bank	989 928 011 297	18	1 092 802 460 415	Bank Ingre
Liabilitas seva	67.320.077.482	19	88.899.341.557	Lease labilities
Utang obligani	507.968.291.806	20	507.890.053.556	Bonds payable
JUNILAH LIABILITAS JANGKA PENDEK	5.927.015.044.650		5.636.627.301.308	TOTAL CURRENT LIABILITIES
LIABILITAS JANGKA PANJANG				NONCURRENT LIABILITIES
Liabilitas pajak tangguhan	30.316.055.282	32	33.750.818.942	Deferred tax liabilities
Liabilitas jangka panjang - setelah dikurangi bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun:				Long-term liabilities - net of current portion:
Utano bank	774 549 188 418	18	983 145 381 513	Bank Inone
Liabilitas seves		19		Lease labilities
Uteng obligasi	1 828 129 499 079	20	1 827 689 626 148	Bonda payable
Liabilitas imbalan kerja jangka panjang	981.420.912.619	31	960.253.476.985	Long-term employee benefits liability
JUNEAH LIABILITAS JANGKA PANJANG	3.614.415.655.396		3.804.839.303.588	TOTAL NONCURRENT LIABILITIES
JUNILAH LIABILITAS	9.541.430.700.048		9.441.466.604.896	TOTAL LIABILITIES
EKUITAS				EQUITY
Ekuitas yang Dapat Diatribusikan kepada				Equity Attributable to Owners
Pemilik Entitas Induk				of the Parent Company
Modal saham - nilai nominal Rp 20 per saham				Capital stock - Rp 20 per value per share
Modal dasar - 75.000.000.000 saham Modal ditempatkan dan disetor -				Authorized - 75,000,000,000 shares Issued and paid-up -
22.358.699.725 saham	447, 173,994,500	22	447.173.994.500	22.358.699.725 shares
Tambahan modal disetor	330,005,500		330,005,500	Additional paid-in capital
Saldo laba				Retained earnings
Ditentukan penggunaannya	51.000.000.000	23	51.000.000.000	Appropriated
Belum ditentukan penggunaannya	12.863.224.232.153		12.136.012.917.063	Unappropriated
Selisih kurs penjabaran entitas anak kar negeri	(7.661.452.905)		(6.116.316.416)	Exchange differences on translation of a foreign subsidiary
JUNEAH	13.354.066.779.248		12.628.400.600.637	TOTAL
KEPENTINGAN NONPENGENDALI	216.379.437.818	24	206.293.489.878	NON-CONTROLLING INTERESTS
JUNILAH EKUITAS	13.570.446.217.066		12.834.694.090.515	TOTAL EQUITY
JUMILAH LIABILITAS DAN EKUITAS	23.111.876.917.112		22.276.160.695.411	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY

Sumber : BEI (2022-2023)

## b. Laporan Laba Rugi Konsolidasian

Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehens Untuk Periodo-periodo Tiga Bulan yang Berakhir : (Angka-angka Disajikan dalam Ruplah, kecuali Di	11 Maret 2023 dan 2022	PT MAYORA RIDAN TIS AND ITS SUBSIDE Consolidated Statements of Profiler Loss and Other Comprehensive In For the Three-Month Periods Ended March 31, 2023 and (Figures are Presented In Ropials, unless Otherwise St				
	2023	Cutatan/ Notes	2022			
PENJUALAN BERSH	8.452.248.284.665	25	7.585.925.058.470	NET SALES		
BEBAN POKOK PENJUALAN	6.136.672.739.448	26	5.933.736.412.787	COST OF GOODS SOLD		
LABA KOTOR	2315.575.545.217		1.052.188.045.083	GROSS PROFIT		
BERAN USAHA		27		OPERATING EXPENSES		
Penjualan	972.788.774.994		1.031.168.887.858	Saling		
Umum dan administrasi	190.398.335.587		179.484.110.824	General and administrative		
Jumlah Beban Usaha	1.163.187.110.581		1.210.652.998.682	Total Operating Expenses		
LABA USAHA	1.152.388.434.636		441.535.647.001	OPERATING PROFIT		
PENGHASILAN (BEBAN) LAN-LAN				OTHER INCOME (EXPENSES)		
Keuntungan selisih kura mata uang asing - bersih	(184.153.467.773)		15.922.033.208	Gain on foreign exchange - net		
Penghasian burga	19.679.581.658	28	6.367.299.369	Interest income		
Keuntungan penjualan aset tetap	5.371.113.051	10	203.068.713	Gain on sale of property, plant and equipment		
Beban bunga	(90.233.902.187)	29	(72.158.241.770)	Interest expense		
Lain-lain - bersih	12.009.965.164	30	10.998.373.091	Others - net		
Penghasilan (Beban) Lain-lain - beraih	(237.326.720.087)		(38.667.467.389)	Other Income (Expenses) - net		
LABA SEBELUM PAJAK	915.061.714.549		402.868.179.612	PROFIT BEFORE TAX		
BEBAN PAJAK Palak Kri	186 194 049 360	32	96 779 641 961	TAX EXPENSE Current law		
Pajak keri Pajak tangguhan	(8.429.597.851)		(7.469.510.837)	Deferred tax		
Beban pajak	177.764.451.509		89.310.131.124	Tax expense		
LABA TAHUN BERJALAN	737.297.263.040		313.558.048.488	PROFIT FOR THE YEAR		
PENGHASILAN (RUGI) KOMPREHENSIF LAIN				OTHER COMPREHENSIVE INCOME (LOSS) flam that will be reclassified subsequently to profit or loss.		
Pos vano akan direktasifikasi ke laba rugi				Exchange differences on translation of a		
Selsih kurs penjabaran ertitas anak luar negeri	(1.545.138.489)		(810.275.761)	foreign subsidiary		
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN SETELAH PAJAK	(1.545.136.489)		(890.275.761)	OTHER COMPREHENSIVE INCOME - NET OF TAX		
JUNIAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF	755.752.126.551		312.047.772.727	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME		
JUMLAH LABA TAHUN BERJALAN YANG DAPAT				TOTAL PROFIT FOR THE YEAR		
DIATRIBUSIKAN KEPADA:				ATTRIBUTABLE TO:		
Pemilik entitas induk	727.211.315.100		306.008.990.558	Owners of the Parent Company		
Kepertingan norpengendali	10.085.947.940		7.549.057.930	Non-controlling interests		
	737.297.263.040		313.558.048.488			
JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF YANG DAPAT DIATRIBUSIKAN KEPADA:				TOTAL COMPREHENSIVE INCOME ATTRIBUTABLE TO:		
Pemilik entitas induk	725.866.178.611		305.118.714.797	Owners of the Parent Company		
Kepertingan nonpengendali	10.085.947.940	24	7.549.057.930	Non-controlling interests		
	755.752.126.551		312.047.772.727			

Sumber : BEI (2022-2023)

## c. Laporan Perubahan Ekuitas Konsolidasian

FT BETCHANDLAY TO DAR SETTAS WAR. Larger Fryslates Extendibusin which Friends From Edit page Section 11 Nave 888 are 1888 (begin angle integlise being Fig. School, page Section 14 Nave 888 are 1888) (begin angle integlise being Fig. 8 Nave 18 Nave 18 Nave 1888)							Fernan Figure	PT SERVICES PROME TO Conscionate States State Marie Particle States and Prometted & Regard	or And the Schoolsenson and of thereps in the fig. of Barrier III, 1981 and 1981 of the Street III, 1981 and 1981 of the Street III, 1981 and 1981
	Cataloni Notes	Model Steamanhan der-Charles Strond peri Anne Charles	Tambahan Madahan Madahan Madah Adaha Capter	Builde Rapids Funds ( Bridde Ran Perjalanes Entlan José Law Happel Entlange Johnsons as Passassins of a Farage Salanday	Temporary pagament	to Denne philo Facel () hitselfacings. Tanglation dismission programmys though philos	Annie States Total States	Security and National	Acres Studies Point Study
State para langue 1 annue 2007 Balance as of Annue 1 1 2007		_MC/558686	200,000	29.703.802.803	# 05 (M. NO.	1.00.010.00.00	11.110.751.164.164	20130420530	11,000,011,000,000
Perghadus harrontonal Corporteraire incore									
Later Wind Suppose Profession Star year						100,000,000,000	200,000,000,000	1549,007,000	313.500.00.40
Solida has perjuturar entities and has regel.  Outlange officencies or transaction of a finegri autorities.				8815.50			8623.75		#U335
Juniel prograder introduced Total comprehensive income				891251767		200,000,000,000	20142429	19630100	10407535
Daties land yeng dissperium sink Entire, brain' Coult dissinning part by the Substition	24							CATO	2.00
Survivana bergan IV Survivana Surviva an artiface (1), 2007		M-05-86-96	200,000	23.00.00.00		SMINISTRAG	11.60.00.00.00	24403040	11,000,000,000,000
Baltin pala langgal 1 Januari 2005 Baltinos as of January 1, 2000		HT.15(84.00)	200,000,000	419039649	F-00-00-00	0.00101000	CERTON	20120140159	0.04840020
Peoplesian increational Comprehensia Insure									
Laboration inspired hold for the year						751241345.60	37243640	1008067040	19729730000
People de nomprehend har offici comprehende d'autre									
Solida hara perplanar entities and har regel distangle difference or transactor of a finings autorities				334136485			236.3648		
Amin's programme temperature? Total comprehension become				0.340,00.485		757211245.60	2006-0101	10000000	THE PARTY COLUMN
Distinctional yang ethapartum oleh Perusahsani Cash ahalambi pasi ba fin Company									
Enter time year disspecial cost Enter host: Cast district, ser by the Substituty	in.								
Colonger street Appropriate for procurations									
Series and Impact 14 Nove 2002 Material on Philadel Pt. (1984)		AP 175 WARRISON	100.000.000	(180.6500)	V-001000	44444	10.000.000.000.000	*******	

Sumber : BEI (2022-2023)

#### d. Laporan Arus Kas Konsolidasian

PT MAYORA INDAH TIN DAN ENTITAS ANAK Laporan Arus Kas Konsolidasian Ustuk Periode-perioda Tiga Bulan yang Berakhi (Angka - angka Disajikan dalam Replah, kecuali				PT MAYORA INDAH TIS AND ITS SUBSIDAR Conscilated Batterments of Estatements of Celebra For the Three-Month Purisds Ended March 31, 2023 and 2 (Figures are Presented in Rupiah, unless Otherwise State		
	2023	Catatari Notes	2022			
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI Penerimaan dari pelanggan dan lain-lain Pembayaran kecada cemasok, kontraktor	8.740.900.055.214		7.375.593.831.810	CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES Cash received from customers and others Cash paid to suppliers, contractors, employees		
kanyawan dan lainnya	(6.306.143.345.314)		(6.774.676.742.911)	and others		
Kas bersih dhasilkan dari operasi	2 434 756 719 900		600 917 088 899	Net cash generated from operations		
Kas bersin dinasiikan dan operasi Penerimaan restitusi palak	71.406.034.210		104.804.572.847	Tax refund		
Pembayaran pajak penghasilan	(123,933,450,032)		(208.491.845.024)	Income tax paid		
Pembayaran tunga	(90.530.881.845)		(89.369.848.713)	Interest paid		
Pembayaran Indalan kerja jangka panjang	(90.530.881.843)	31	(89.369.848.713)	Long-term employee benefits paid		
Pembayaran mosaan kega yangka panyang Pembayaran palak final	(99,960,000)	31	(147,847,346)	Final tax oald		
- unicarjanan papak anas	(33.342.00)		(141,041,040)	Print and part		
Kas Bersih Diperoleh dari Aktivitas Operasi	2.291.678.462.241		407.712.120.663	Net Cash Provided by Operating Activities		
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI				CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES		
Perolehan aset tetao	(304.247.001.322)	10	58 558 200 540	Acquisitions of property, plant and equipment		
Pembayaran atas penempatan investasi	(55-211-55-122)	-				
sural berharga			_	Payment for investment in securities		
Pembayaran yang muka pembelian				Cash paid for advance purchases of		
aset totap	(200.001.588.167)		(345.253.925.200)	property and equipment		
Penurunan (kenalkan) uang jaminan	117,676,902		5.584.220	Decrease (increase) in guarantee deposits		
Penerimaan bunga	19.679.581.658	28	6.367.299.369	Interest received		
				Proceeds from sale of property, plant and		
Hasil perjualan aset tetap	5.675.296.786	10	353,904,546	equipment		
Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Investasi	(754.856.694.113)		(279.568.928.013)	Net Cash Used in Investing Activities		
ABUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN				CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES		
Penerman				Proceeds from:		
Utang bank jangka pendek	135 000 000 000		900,000,000,000	Short-term bank loans		
Pinjaman bank jangka panjang	15 000 000 000		265 000 000 000	Long-term bank loans		
Penerbitan obligasi			1 500 000 000 000	Issuance of bonds		
Pembayaran:				Payments of:		
Utang bank jangka pendek	(328.750.990.000)		(225,000,000,000)	Short-term bank loans		
Pinjaman bank jangka panjang	(347.329.212.453)		(417.983.058.606)	Long-term bank loans		
Dividen	(341 343 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4			Dividends		
Penyahaan		23		Company		
Entites anak		24	(2.800)	Subsidiary		
Pelunasan obligasi			(500,000,000,000)	Redemption of bonds		
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk)				Net Cash Provided by (Used in)		
Aktivitas Pendanaan	(526,000,202,453)		1.222.016.938.594	Financing Activities		
KENAIKAN BERSIH KAS DAN				NET INCREASE IN CASH AND		
SETARA KAS	1.010.741.565.675		1.350.160.131.244	CASH EQUIVALENTS		
				CASH AND CASH EQUIVALENTS		
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	3.262.074.784.511		3.009.380.167.931	AT THE BEGINNING OF THE YEAR		
Pengaruh perubahan kurs mata uang asing	(149.311.826.586)		4.733.804.235	Effect of foreign exchange rate changes		
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	4.123.504.523.600		4.364.274.103.410	CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END OF THE YEAR		

Sumber : BEI (2022-2023)

## Tantangan dan Kendala

Mengenali dan mencatat aset keuangan adalah satu dari banyak tantangan yang dihadapi dan harus diatasi oleh perusahaan PT Mayora Indah dan anak perusahaannya.

Saat ini, dalam tanggal 31 Desember 2022 dan 30 September 2023, satu-satunya aset Grup Mayora adalah aset keuangan yang dievaluasi di biaya perolehan diamortisasi. Dikarenakan hal ini relevan dengan aset keuangan pada situasi sekarang serta kedepannya, maka hal ini harus dimasukkan ke dalam aturan akuntansi yang relevan.

Meskipun Grup Mayora saat ini secara eksklusif menggunakan biaya perolehan diamortisasi untuk menilai aset keuangannya, hal ini mungkin menimbulkan masalah di masa depan. Jika Grup Mayora memiliki aset keuangan lainnya, seperti aset keuangan yang bergantung pada labaatau rugi dan/atau aset keuangan yang dinilai berdasarkan nilai

wajar Group perusahaan Mayora: Prinsip akuntansi yang tepat harus dikembangkan dan diterapkan untuk mengukur, mencatat dan mengungkapkan aset tersebut.

#### KESIMPULAN

Transaksi-transaksi yang terjadi sepanjang laporan keuangan konsolidasian memberikan bukti bahwa PT Mayora Indah telah menerapkan **PSAK** Tbk 65. disimpulkan sebagaimana dapat dari penjelasan di atas. Laporan terintegrasi yang dikenal sebagai laporan konsolidasi mengumpulkan seluruh pendapatan dan pengeluaran perusahaan. Identifikasi perusahaan mengenai kepentingannya dan posisinya sebagai unit ekonomi dalam grup perusahaan disertakan dalam laporan ini. Laporan keuangan yang dipublikasikan oleh Mayora Indah Tbk meliputi laporan laba rugi konsolidasi, neraca konsolidasi (laporan manajemen keuangan), dan laporan perubahan konsolidasi. dimasukkan ke dalam akun konsolidasi arus kas dan ekuitas. Ketika PT Mayora Indah Tbk menerapkan PSAK 65, pihaknya menghadapi kesulitan hambatan terkait akuntansi dan pengakuan aset keuangan.

## **DAFTAR PUSTAKA**

Aosiliana, P., Anggraeni, A. P., & Agita, S. P. (2024). Implementasi PSAK 65 pada Laporan Keuangan Konsolidasi PT Astra Agro Lestari Tbk dan Entitas Anak. *Jurnal Manajemen Kreatif dan Inovasi*, 2(1), 130-142.

BEI. (2023). *Bursa Efek Indonesia*. Diakses dari www.idx.co.id

Borowiec, L., Kacprzak, M., & Król, A. (2023). Information Value of Individual and Consolidated Financial Statements for Indicative Liquidity Assessment of Polish Energy Groups in 2018–2021. *Energies*, 16(9), 3670.

- Sriyanto, Y. G., Primasari, P. N., & Panggiarti, E. K. (2023). Laporan Konsolidasi dan Laporan Keuangan Tersendiri Berdasarkan PSAK. *Akuntansi*, 2(2), 224-232.
- Khaerudin, T., Azalia, A. O., Maulita, N., & Panggiarti, E. K. (2023). Penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasi Berdasarkan Penerapan Psak No. 15, Psak No. 22 Dan Psak No. 65. EKONOMIKA45: Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan, 10(2), 308-315.
- Rohma, M., & Afendi, D. (2023). Implementasi PSAK 65 pada Laporan Keuangan Konsolidasi PT. Telkom Indonesia Tbk dan Entitas Anak. *JUMBA (Jurnal Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi)*, 2(1), 53-62.
- Saputri, S. W., Lestari, B. P., Hasibuan, V. A., & Rodiah, S. (2023). Penerapan PSAK 65 Dalam Penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasian Pada PT Dalimo Jaya Motor. *Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen*, 2(3), 197-203.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2018). Financial accounting with international financial reporting standards. John Wiley & Sons.