

PSAK 12 : BAGIAN PARTISIPASI DALAM VENTURA BERSAMA

IAS 31 : INTEREST IN JOINT VENTURE

Dwi Martani



Ruang lingkup

- Pernyataan ini diterapkan untuk akuntansi bagian partisipasi dalam ventura bersama dan pelaporan aset, kewajiban, penghasilan dan beban ventura bersama dalam laporan keuangan venturer dan investor, terlepas dari struktur atau bentuk yang mendasari dilakukannya aktivitas ventura bersama.

Ruang lingkup

- Pernyataan ini **tidak berlaku** untuk bagian untuk bagian partisipasi venturer dalam pengendalian bersama entitas yang dimiliki oleh:

- Organisasi modal ventura
- Reksa dana, unit perwalian dan entitas sejenis termasuk dana asuransi terhubung investasi

Yang pengakuan awal diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi PSAK 55.

- Partisipasi bersama entitas dikecualikan dalam penerapan metode ekuitas dan konsolidasi proporsional jika memenuhi persyaratan untuk diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual (PSAK 58)

Definisi

- **Investor dalam ventura bersama** adalah pihak dalam ventura bersama dan tidak memiliki pengendalian bersama terhadap ventura bersama tersebut.
- **Pengendalian bersama** adalah persetujuan kontraktual untuk berbagi pengendalian atas suatu aktivitas ekonomi, dan ada hanya ketika keputusan keuangan dan operasional strategis terkait dengan aktivitas tersebut mensyaratkan konsensus mutlak dari pihak-pihak yang berbagi pengendalian (*venturer*).
- **Ventura bersama** adalah perjanjian kontraktual dimana dua atau lebih pihak menjalankan aktivitas ekonomi yang tunduk pada pengendalian bersama.
- **Venturer** adalah pihak dalam ventura bersama dan memiliki pengendalian bersama atas ventura bersama tersebut.

Definisi

- **Konsolidasi proporsional** adalah suatu metode akuntansi dimana bagian venturer atas setiap aset, liabilitas, penghasilan dan beban dari pengendalian bersama entitas digabungkan satu per satu dengan unsur yang serupa dalam laporan keuangan venturer atau dilaporkan sebagai unsur baris terpisah dalam laporan keuangan venturer.
- Laporan keuangan tersendiri
- Metode ekuitas
- Pengaruh signifikan
- Pengendalian

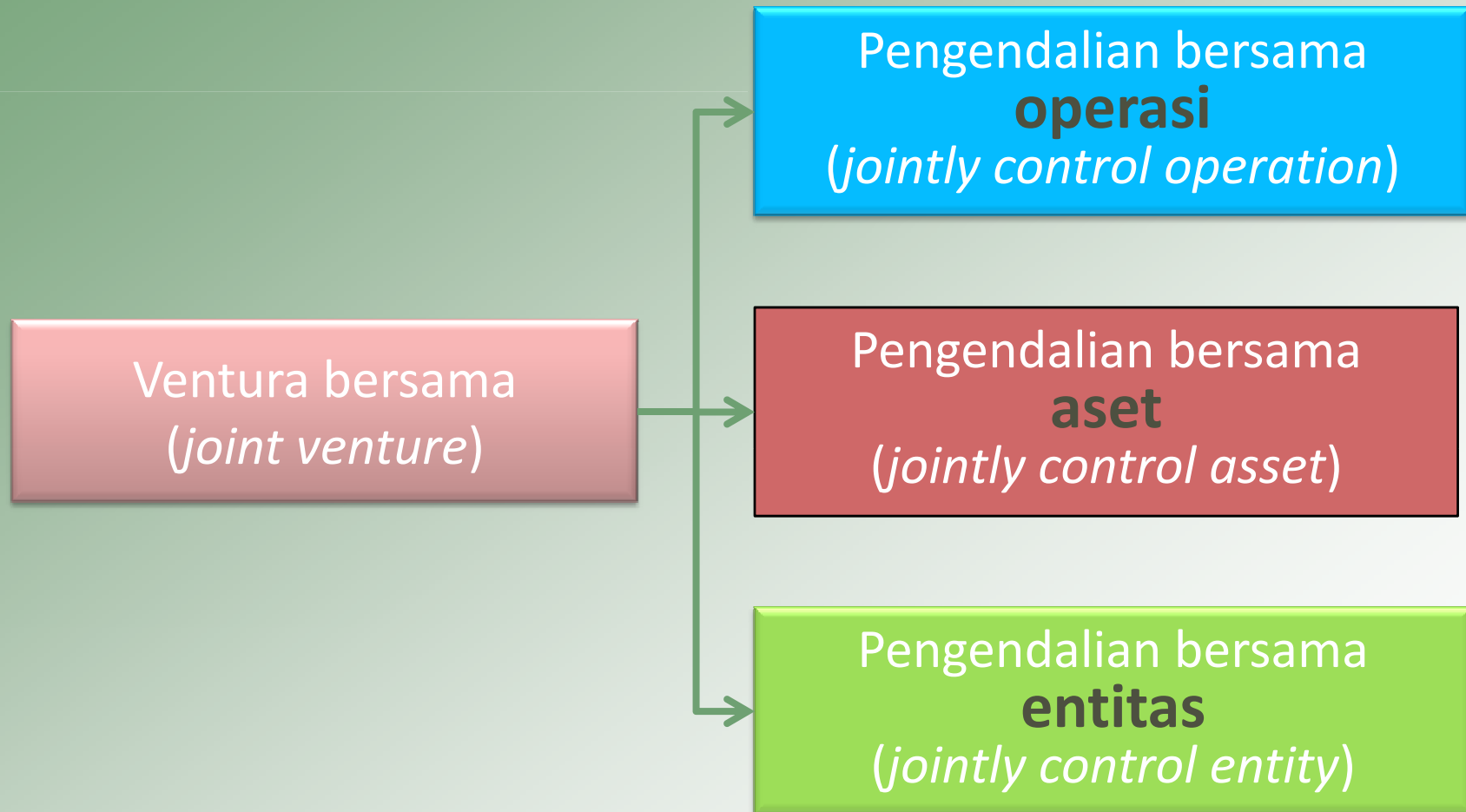
Karakteristik Ventura Bersama



Karakteristik umum ventura bersama adalah :

- Dua atau lebih *venturer terikat oleh suatu perjanjian* kontraktual; dan
- Perjanjian kontraktual tersebut membentuk pengendalian bersama.

Bentuk ventura bersama



Pengendalian Bersama

- Pengendalian bersama dapat terhalang jika *investee* mengalami:
 - reorganisasi legal atau kebangkrutan, atau
 - beroperasi dalam pembatasan ketat jangka panjang dalam kemampuannya untuk mengalihkan dana kepada *venturer*.
- Jika pengendalian bersama berlanjut, maka kejadian tersebut tidak cukup untuk menjustifikasi tidak menerapkan akuntansi untuk ventura bersama.

Perjanjian kontraktual

- Membedakan dengan investasi pada entitas asosiasi.
- Aktivitas yang tidak memiliki perjanjian kontraktual untuk membentuk pengendalian bersama bukan merupakan ventura bersama.
- Perjanjian kontraktual tersebut membentuk pengendalian bersama atas ventura bersama.
- Kontrak, notulen rapat, akte dan AD/ART ventura bersama
 - Aktivitas, jangka waktu, dan kewajiban pelaporan ventura bersama
 - Dewan direksi dan komisaris (organ pengatur) dan hak suara venturer
 - Kontribusi modal venturer
 - Pembagian output, penghasilan, beban atau hasil

Perjanjian kontraktual

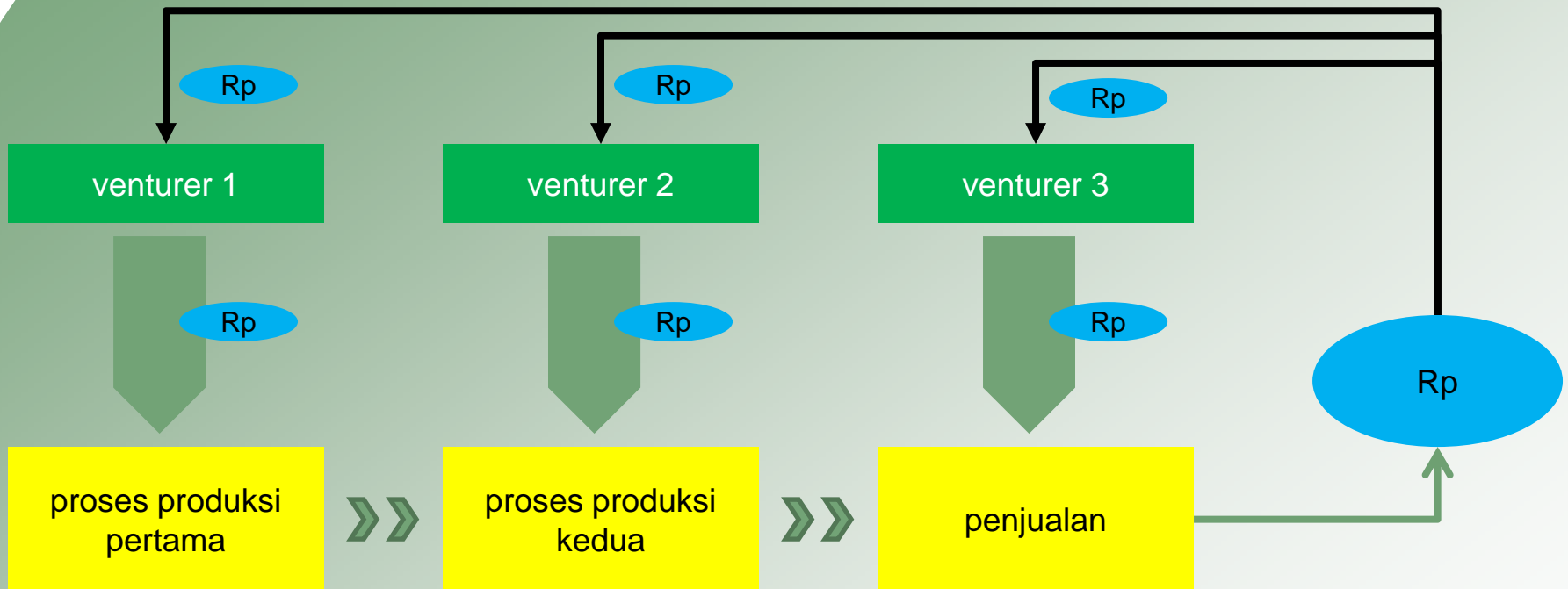
- Perjanjian kontraktual mengidentifikasi satu *venturer sebagai operator atau manajer dari ventura bersama*.
- Operator tidak mengendalikan, tetapi bertindak dalam kebijakan keuangan dan operasi yang sudah disepakati oleh *venturer sesuai dengan perjanjian* kontraktual.
- Jika operator memiliki kekuasaan untuk mengatur kebijakan keuangan dan operasi dari aktivitas ekonomi, maka **operator mengendalikan venture** dan venture tersebut merupakan **entitas anak** dari operator dan bukan merupakan ventura bersama.

Pengendalian Bersama Operasi (PBO)



- Operasi dari beberapa ventura bersama melibatkan penggunaan aset dan sumber daya lainnya dari *venturer*.
- Setiap *venturer menggunakan aset tetap dan persediaannya*.
- *Venturer menanggung beban dan kewajiban* dan memperoleh pembiayaan, yang mewakili kewajibannya.
- Aktivitas ventura bersama dapat dilaksanakan oleh karyawan *venturer bersamaan dengan aktivitas venturer yang serupa*.
- Perjanjian ventura bersama mengatur sedemikian sehingga pendapatan dari penjualan produk bersama dan beban yang terjadi dibagi antar *venturer*.

Ilustrasi PBO



- Dua atau lebih *venturer menggabungkan kegiatan operasi*, sumber daya dan keahliannya untuk menciptakan pasar dan menyalurkan produk tertentu secara bersama, seperti pesawat terbang.

Akuntansi PBO

- Venturer mengakui dalam laporan keuangannya:
 - Aset yang dikendalikan dan kewajiban yang ditanggung; dan
 - Beban yang ditanggung dan bagian pendapatan yang diperoleh dari penjualan barang dan jasa ventura bersama.
- Pembukuan
 - Catatan akuntansi terpisah tidak disyaratkan
 - Laporan keuangan untuk PBO tidak perlu namun dapat menyusun pertanggungjawaban manajemen sehingga dapat menilai kinerja

Contoh

A dan B membentuk PBO masing-masing setengahnya. A meminjamkan Rp400m dan B meminjamkan Rp300m kepada PBO.

Bagaimana penyajiannya?

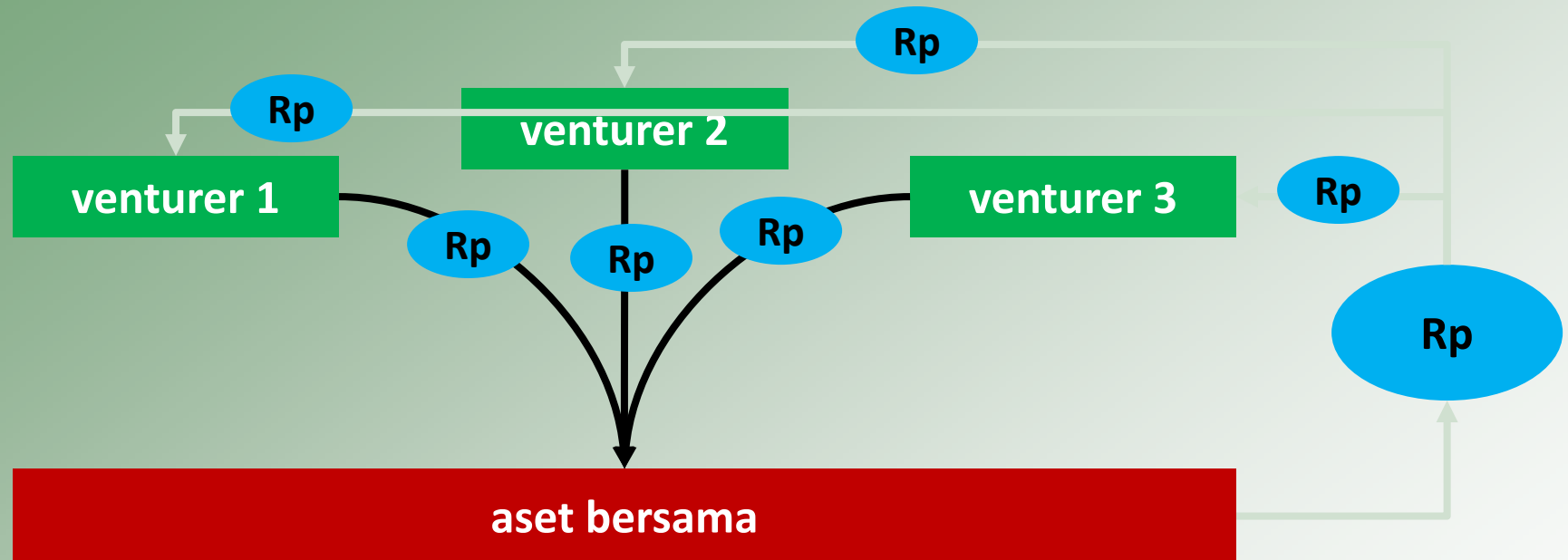
- Total utang PBO Rp700m
- Bagian A sebesar Rp350 ($50\% \times 700m$) di-saling hapuskan dengan piutang ke PBO Rp400m, sehingga piutang ke PBO Rp50m
- Bagian B sebesar 350 disalinghapuskan dengan piutang PBO sebesar 300, sehingga Utang ke PBO sebesar Rp 50m

Pengendalian Bersama Aset (PBA)



- Kepemilikan bersama, oleh *venturer* atas satu atau lebih aset yang dikontribusikan dan didedikasikan untuk tujuan dari ventura bersama.
- Aset tersebut digunakan untuk memperoleh manfaat bagi *venturer*.
- *Setiap venturer dapat* mengambil suatu bagian keluaran dari aset dan menanggung suatu bagian yang disetujui dari beban yang terjadi.
- Ventura bersama tersebut tidak melibatkan pendirian suatu perusahaan

Ilustrasi PBA



- Setiap *venturer* memiliki pengendalian atas bagiannya dari manfaat ekonomi masa depan melalui bagiannya dalam pengendalian bersama aset.

Akuntansi PBA

- Venturer mengakui dalam laporan keuangannya:
 - bagiannya atas pengendalian bersama aset, yang diklasifikasikan sesuai dengan sifat aset;
 - setiap kewajiban yang telah terjadi;
 - bagiannya atas kewajiban yang terjadi bersama dengan venturer lain yang berkaitan dengan ventura *bersama*;
 - *setiap penghasilan dari penjualan atau pemakaian bagiannya atas keluaran ventura bersama, bersama dengan bagiannya atas beban yang terjadi oleh ventura bersama; dan*
 - *setiap beban yang telah terjadi sehubungan dengan bagian partisipasinya dalam ventura bersama.*

Pengendalian Bersama Entitas (PBE)



- Pengendalian bersama entitas adalah ventura bersama yang melibatkan pendirian suatu perseroan terbatas, persekutuan atau entitas lainnya yang mana setiap *venturer mempunyai bagian* partisipasi.
- Entitas tersebut beroperasi dalam cara yang sama seperti entitas lainnya, kecuali adanya perjanjian kontraktual antar *venturer yang menciptakan pengendalian bersama atas* aktivitas ekonomi entitas.

Pengendalian Bersama Entitas (PBE)

- Pengendalian bersama entitas mengendalikan aset ventura bersama, menanggung kewajiban dan beban dan memperoleh penghasilan.
- Entitas tersebut dapat mengadakan kontrak atas nama sendiri dan memperoleh pembiayaan untuk tujuan aktivitas ventura bersama.
- Setiap *venturer* berhak atas bagian laba dari pengendalian bersama entitas, meskipun beberapa pengendalian bersama entitas juga meliputi pembagian keluaran ventura bersama.

Contoh PBE

- Dua entitas menggabungkan aktivitas mereka dalam lini usaha tertentu dengan mengalihkan aset dan kewajiban yang relevan ke suatu pengendalian bersama entitas.
- Entitas memulai suatu usaha di luar negeri bersama dengan pemerintah atau lembaga lain di negara tersebut, dengan cara mendirikan entitas terpisah yang dikendalikan bersama oleh entitas dan pemerintah atau lembaga.

Pengelolaan PBE

- Pengendalian bersama entitas melakukan catatan akuntansi sendiri serta menyusun dan menyajikan laporan keuangan dengan cara yang sama seperti entitas lainnya sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.
- Setiap *venturer biasanya mengkontribusikan kas* atau sumber daya lainnya ke pengendalian bersama entitas.
- Kontribusi tersebut dimasukkan dalam catatan akuntansi *venturer dan diakui dalam laporan keuangan sebagai investasi* pada pengendalian bersama entitas.

Laporan Keuangan Venturer PBE

- **Konsolidasi Proporsional**
- Venturer mengakui bagian partisipasinya dalam pengendalian bersama entitas dengan menggunakan metode ekuitas atau, sebagai alternatif, konsolidasi proporsional.
- Ketika konsolidasi proporsional digunakan, maka salah satu dari dua format pelaporan di bawah ini digunakan.
 - Menggabungkan masing-masing item aset tetap
 - Memisahkan aset pengendalian bersama dalam item yang terpisah
- *Venturer menghentikan penggunaan konsolidasi proporsional sejak tanggal venturer kehilangan pengendalian bersama atas pengendalian bersama entitas.*

Laporan Keuangan Venturer PBE



- **Metode Ekuitas**
- Venturer mengakui bagian partisipasinya dalam pengendalian bersama entitas dengan menggunakan metode ekuitas sebagai pilihan yang direkomendasikan.
- Penggunaan metode ekuitas didukung oleh mereka yang berargumentasi bahwa tidak tepat untuk menggabungkan unsur yang dikendalikan sendiri dengan unsur yang dikendalikan bersama.
- *Venturer menghentikan penggunaan metode ekuitas sejak tanggal venturer berhenti memiliki pengendalian bersama atas, atau memiliki pengaruh signifikan dalam, pengendalian bersama entitas.*

Konsolidasi proporsional

- Line-by-line

PBE
Kas
Persediaan
....

VENTURER
Kas
Persediaan
....



VENTURER
Kas
Persediaan
....

- Separate line presentation

PBE
Kas
Persediaan
....

VENTURER
Kas
Persediaan
....



VENTURER
Kas
Kas PBE
Persediaan
Persediaan PBE
....

Setelah hilang pengendalian bersama



- Konsolidasi proporsional atau metode ekuitas dihentikan ketika hilang pengendalian bersama
 - Bagian partisipasi dalam pengendalian bersama entitas yang diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual sesuai dengan PSAK 58
 - Sisa bagian partisipasi (investasi) diukur pada **nilai wajar** dan menggunakan PSAK 55 (jika PBE tidak menjadi entitas asosiasi atau entitas anak)
 - Jika menjadi entitas anak → PSAK 4
 - Jika menjadi entitas asosiasi → PSAK 15
- Pada saat pengendalian bersama hilang, investor mengukur setiap investasi yang dipertahankan dalam pengendalian bersama entitas sebelumnya pada nilai wajar.
- Investor mengakui keuntungan atau kerugian dari setiap perbedaan :
 - nilai wajar dari setiap investasi yang dipertahankan dan hasil pelepasan sebagian dari bagian partisipasi dalam pengendalian bersama entitas; dengan
 - nilai tercatat investasi

Transaksi antar Venturer dan Ventura Bersama



- Kontribusi atau penjualan kepada ventura bersama:
 - pengakuan bagian dari keuntungan atau kerugian dari transaksi mencerminkan substansi dari transaksi tersebut.
- Aset dipertahankan oleh ventura bersama, dengan syarat venturer telah mengalihkan manfaat dan risiko:
 - venturer hanya mengakui bagian keuntungan atau kerugian yang dapat diatribusikan ke bagian partisipasi venturer lain.
- Venturer mengakui jumlah kerugian secara penuh ketika kontribusi atau penjualan memberikan bukti pengurangan dalam nilai realisasi neto aset lancar atau rugi penurunan nilai.

Transaksi antar Venturer dan Ventura Bersama



- Venturer membeli aset ventura bersama:
 - venturer tidak mengakui bagiannya atas keuntungan ventura bersama dari transaksi tersebut sampai venturer tersebut menjual kembali aset tersebut kepada pihak independen.
- Venturer mengakui bagiannya atas kerugian yang diakibatkan oleh transaksi tersebut dalam cara yang sama dengan keuntungan, kecuali kerugian tersebut diakui segera ketika kerugian tersebut mencerminkan suatu pengurangan dalam nilai realisasi neto dari aset lancar atau rugi penurunan nilai.

Pelaporan dalam LK Investor

- **Investor dalam ventura bersama yang tidak memiliki pengendalian bersama :**
 - mencatat investasi tersebut sesuai dengan PSAK 55, atau
 - jika memiliki pengaruh signifikan dalam ventura bersama, maka sesuai dengan PSAK 15.

Operator Ventura Bersama

- **Pengelola atau manajer ventura bersama mencatat setiap imbalan sesuai dengan PSAK 23: Pendapatan.**
- Satu atau lebih venturer dapat bertindak sebagai operator atau manajer ventura bersama.
- Operator umumnya menerima imbalan pengelolaan untuk tugas tersebut.
- Imbalan tersebut dicatat oleh ventura bersama sebagai beban.

Pengungkapan

VENTURER

- Jumlah agregat dari liabilitas ontinjensi
- Jumlah agregat dari komitmen
- Daftar dan penjelasan bagian partisipasi dalam ventura bersama yang signifikan dan bagian partisipasi kepemilikan dalam pengendalian bersama entitas.
- Bagian partisipasinya dalam pengendalian bersama entitas menggunakan format pelaporan baris demi baris untuk konsolidasi proporsional atau metode ekuitas, mengungkapkan jumlah agregat :
 - aset lancar
 - tidak lancar
 - kewajiban jangka pendek
 - kewajiban jangka panjang
 - penghasilan dan beban yang terkait dengan bagian partisipasinya dalam ventura bersama.
- Metode yang digunakan untuk mengakui bagian partisipasinya dalam pengendalian bersama entitas.`

PSAK 12 vs PSAK 12 lama

	PSAK 12	PSAK 12 Lama
Ruang lingkup	PBO, PBA dan PBE	PBO dan PBA
	Pemgecualian partisipasi bersai dalam PBE yang diukur dengan nilai wajar	Tidak diatur
Definisi	Laporan keuagnan tersendiri	Perjanjian kontraktual yang menciptakan pengendalian bersama
Perjanjian kontraktual	Perjanjian kontraktual yang menciptakan pengendalian bersama	Laporan keuangan tersendiri wajib disusun jika jumlah material
	Jika operator punya pengendalian atas ventura, maka ventura adalah entitas anak dari operator	Tidak diatur

PSAK 12 vs PSAK 12 lama

	PSAK 12	IAS 31
PBO	<ul style="list-style-type: none">▪ Catatan akuntansi terpisah tidak disyaratkan▪ Dapat disediakan pertanggungjawaban manajemen untuk menilai kinerja ventura bersama	Laporan keuangan tersendiri wajib disusun jika jumlah material dan proyek berjangka panjang
PBA	<ul style="list-style-type: none">▪ Catatan akuntansi terpisah tidak disyaratkan▪ Dapat disediakan pertanggungjawaban manajemen untuk menilai kinerja ventura bersama	Laporan keuangan tersendiri wajib disusun jika jumlah material dan proyek berjangka panjang

PSAK 12 vs PSAK 12 lama

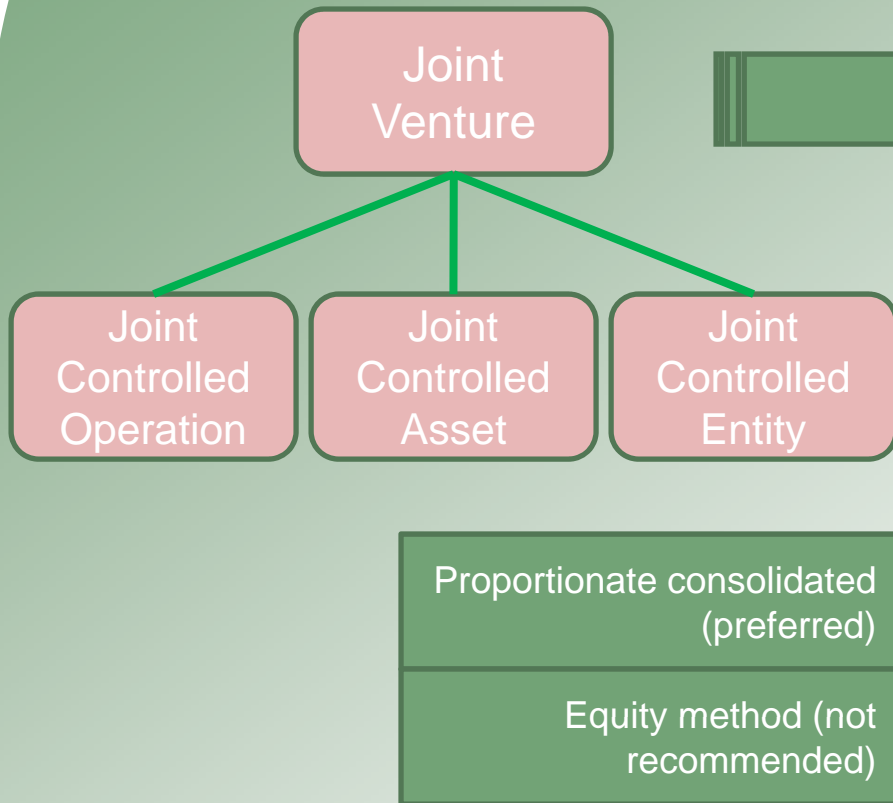
	PSAK 12	IAS 31
PBE	Metode Akuntansi: <ul style="list-style-type: none">▪ Metode ekuitas▪ Konsolidasi proporsional	Tidak diatur
	Pengecualian untuk tidak menggunakan konsolidasi proporsional dan metode ekuitas	
	Laporan keuangan tersendiri	

PSAK 12 vs IAS 31

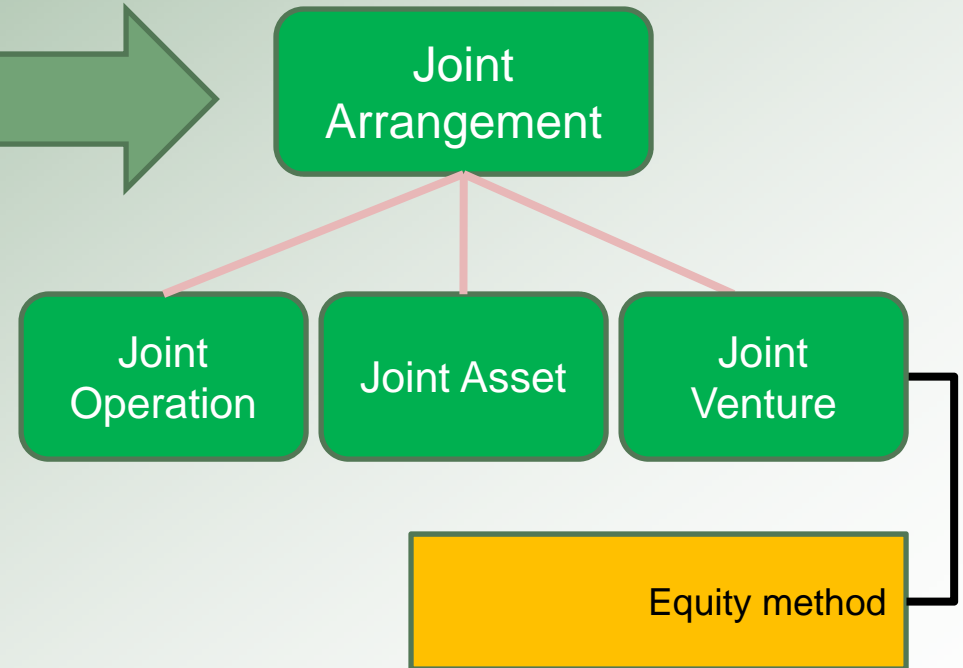
	PSAK 12	IAS 31
Metode akuntansi PBE	<ul style="list-style-type: none"> • Metode ekuitas dan konsolidasi proporsional • Metode ekuitas lebih direkomendasikan 	<ul style="list-style-type: none"> • Metode ekuitas dan konsolidasi proporsional • Konsolidasi proporsional lebih direkomendasikan
Laporan keuangan tersendiri	Venturer (parent)	Venturer (parent dan non-parent)
Pengecualian metode ekuitas dan konsolidasi proporsional	Aset held for sale	<ul style="list-style-type: none"> • Aset held for sale • Syarat IAS 27 • Syarat tertentu (bukan perusahaan publik atau proses, seluruh pemegang saham setuju, dan ultimate/intermediary parent lapkeu konsolidasi)
Keterntua n Transisi	Tidak diadopsi	
Tanggal Efektif	Tidak diacopsi	

IAS 31 in future

IAS 31



ED IAS 31



SAK Kerjasama Usaha

Co-operations

Separate legal entity

Not separate legal entity

Joint control

Not joint control

Joint control

Not joint control

JCE

FI

Associate

Subsidiary

JCO

JCA

BTO

BOT

PSAK 12

PSAK 55

PSAK 15

PSAK 4

PSAK 12

PSAK 39

Ilustrasi 1

- Entitas dibentuk untuk membangun sebuah jembatan. Setelah jembatan dibangun, entitas dibubarkan.
- Sepuluh kontraktor berinvestasi dalam ekuitas entitas. Kontraktor 1-6 memiliki masing-masing 13% dan kontraktor 7-10 memiliki masing-masing 5,5%. Terdapat perjanjian kontraktual dimana semua keputusan keuangan dan operasional strategis yang berkaitan dengan proyek pembangunan jembatan harus diambil secara bulat oleh kontraktor 1-3 dan 7-9.
- Kontraktor 1-3 dan 7-9 memiliki kontrol bersama atas pengendalian bersama entitas (PBE). Masing-masing dari *venturer* adalah perusahaan yang tergabung dalam entitas pembangunan jembatan. Sedangkan kontraktor 4-6 dan 10 tidak terikat dalam perjanjian kontraktual karena mereka hanya sebagai investor dalam *venture* gabungan tersebut.

Ilustrasi 2



- Contoh dari pengendalian bersama operasi (PBO) adalah pembangunan perumahan baru oleh sejumlah pembangun independen dan pedagang spesialis, seperti : tukang kayu dan tukang ledeng.
- Setiap pihak memberikan jumlah tenaga kerja yang ditetapkan untuk konstruksi dan yang diperlukan untuk menyediakan bahan-bahan yang sesuai serta peralatan yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan tersebut.
- Berdasarkan kontrak yang telah disepakati, masing-masing pihak akan menerima persentase tertentu dari pendapatan penjualan rumah. Hal ini adalah perpanjangan dari aktivitas normal operasi masing-masing pihak dan oleh karena itu, dicatat dalam catatan masing-masing perusahaan.

Ilustrasi 3



- Pengendalian Bersama Aset (PBA) oleh entitas umumnya digunakan dalam industri perminyakan.
- Biasanya, mereka bersama-sama mengontrol dan mengoperasikan sebuah jaringan pipa minyak.
- Manfaat dari perjanjian tersebut adalah bahwa hanya ada satu jaringan pipa yang dibutuhkan. Masing-masing *venturer* menggunakan jaringan pipa tersebut untuk mengangkut pasokan minyaknya sendiri dan membayar kembali sebagian dari biaya penggunaan pipa (yaitu : Pengendalian Aset Bersama/*jointly controlled asset*).

Ilustrasi 4



- Pengendalian Bersama Entitas (PBE) sering dibentuk untuk bisnis kolam renang, dimana operasi yang mirip digabungkan dalam satu bisnis terpadu
- Aset digabungkan dan dioperasikan bersama-sama oleh entitas usaha gabungan.
- Bentuk seperti itu juga banyak dijumpai pada industri konstruksi dan industri telekomunikasi.

Ilustrasi 5

- AB mengontrol sejumlah anak perusahaannya dan menyiapkan laporan keuangan.
- AB juga seorang *venturer* di JV, pengendalian bersama entitas dimana AB memiliki 25%.
- AB mendapatkan sahamnya dari JV atas biaya kreasi/ciptaan JV sebesar CU 1m. Pada waktu itu JV memiliki aset bersih sebesar CU 4m.
- Oleh karena itu, tidak ada pengakuan *goodwill*.
- Posisi keuangan Grup AB (AB dan anak perusahaannya sebagai berikut :

Ilustrasi 5

	AB Group	JV
Non current Assets		
Property, plant and equipment	60	20
Intangibles	30	8
Investment in JV	1	-
<i>Current assets</i>		
Inventories	50	16
Other	80	24
Current liabilities	<u>(90)</u>	<u>(36)</u>
	<u>131</u>	<u>32</u>
The equity in AB Group plus JV can be calculated		131
AB Group		<u>7</u>
JV Post-acquisition $(32 - 4) \times 25\%$		138

Ilustrasi 5

Proportionate consolidation: line by line

	Cum
Non current Assets	
Property, plant and equipment ($60 + 25\% \times 20$)	65
Intangibles ($30 + (25\% \times 8)$)	32
<i>Current assets</i>	
Inventories ($50 + (25\% \times 16)$)	54
Other ($80 + (25\% \times 24)$)	86
Current liabilities ($90 + (25\% \times 36)$)	<u>(99)</u>
Equity as above	<u>138</u>

Ilustrasi 5

Proportionate consolidation: share shown separately

			Cum
Non current Assets			
Property, plant and equipment	Own	60	
(25% x 20)	JV	5	65
Intangibles	Own	30	
(25% x 8)	JV	2	32
<i>Current assets</i>			
Inventories	Own	50	
(25% x 16)	JV	4	54
Other	Own	80	
(25% x 24)	JV	6	<u>86</u>
Current liabilities	Own	(90)	
(25% x 36)	JV	<u>(9)</u>	<u>(99)</u>
			<u>138</u>


Ilustrasi 5

Equity method of accounting

	AB Group
Non current Assets	
Property, plant and equipment	60
Intangibles	30
Investment in JV	8
<i>Current assets</i>	
Inventories	50
Other	80
Current liabilities	<u>(90)</u>
	<u>138</u>

Note how the recognition using different methods has a significant effect on the presentation of the financial position of AB.

Review 1

- 
- Manakah dari metode-metode akuntansi dibawah ini yang digunakan untuk mencatat aset dan kewajiban yang didapat tiap ventura bersama untuk *venturer* dalam pengendalian bersama entitas (PBE), menurut IAS 31 *Interest in joint ventures*?
 - 1) Metode Ekuitas.
 - 2) Konsolidasi proposional, menggabungkan masing-masing item aset tetap.
 - 3) Konsolidasi proporsional, memisahkan aset pengendalian bersama dalam item yang terpisah.
- A. Metode (2) dan (3)**
- B. Metode (1) dan (3)**
- C. Metode (1) dan (2)**
- D. Metode (1), (2) dan (3).**

Review 2

- Kelana Group terdiri dari Kelana itu sendiri dan 75% anak perusahaan Jaya. Smart juga memiliki sepertiga ekuitas PT. Trias dan telah menandatangani kontrak dimana semua keputusan keuangan dan operasional strategis berkaitan dengan PT. Trias memerlukan keputusan bulat dari semua pemegang saham. Kelana Group menggunakan Konsolidasi Proporsional untuk pengendalian bersama entitas. Nilai tercatat piutang usaha dalam Laporan Keuangan terpisah tertanggal 31-12-20X7 :

Kelana CU 800.000

Jaya CU 500.000

Tras CU 300.000

Menurut IAS 27, and IAS31, nilai tercatat piutang usaha dalam Laporan Keuangan Konsolidasi Kelana, seharusnya...

- A. CU 1.275**
- B. CU 1.300**
- C. CU 1.400**
- D. CU 1.600**

Review 3

- PT. Wahana memiliki 25% saham di perusahaan Trimegah yang telah diklasifikasikan sebagai pengendalian bersama entitas (PBE). Konsolidasi proposional digunakan PT. Wahana untuk investasinya di Trimegah. Pada tahun terakhir 31 Desember 20X7 Wahana menjual barang kepada Trimegah senilai CU 160.000. Trimegah memasukan barang tersebut ke dalam persediaannya per 31 Desember 20X7. Harga barang perolehan, persediaan tersebut sebesar CU 100.000.
- Berapa jumlah persediaan Trimegah yang harus diakui Wahana dalam Laporan Konsolidasi Posisi Keuangannya per 31 Desember 20X7, menurut IAS 31, *Interests in joint venture*?
 - A. CU 100.000**
 - B. CU 25.000**
 - C. CU 36.250.**
 - D. CU 160.000**

Review 4

- Apakah pernyataan dibawah ini **benar** atau **salah** mengenai penjualan aktiva tidak lancar oleh *venturer* dalam ventura bersama, menurut IAS 31 *Interests in Joint Venture*?

- Venturer* mengakui seluruh penurunan nilai yang timbul.
- Venturer* mengakui seluruh laba yang timbul.

Pernyataan (1)

Pernyataan (2)

A. Salah

Salah

B. Salah

Benar

C. Benar

Salah.

D. Benar

Benar

Review 5

- PT. Anggada, PT. Buana dan PT. Citra memiliki 30%, 30% dan 40% ekuitas di perusahaan PT. Diandra. PT. Anggada dan PT. Buana menandatangani perjanjian dimana keputusan strategis berkaitan dengan PT. Diandra harus diambil berdasarkan persetujuan mereka berdua. Apakah pernyataan dibawah ini **benar** atau **salah**, menurut IAS 31, *interests in joint venture*?
- Citra adalah investor di Damson.
 - Rekening saham laba Anggada atas investasi di PT. Diandra mengacu pada dividen yang diterima.

	Pernyataan (1)	Pernyataan (2)
A.	Salah	Salah
B.	Salah	Benar
C.	Benar	Salah.
D.	Benar	Benar

Main References

- *Intermediate Accounting*
Kieso, Weygandt, Walfield, 13th edition, John Wiley
- *Standar Akuntansi Keuangan*
Dewan Standar Akuntansi Keuangan, IAI
- International Financial Reporting Standards – Certificate Learning Material
The Institute of Chartered Accountants, England and Wales



TERIMA KASIH

Dwi Martani

Departemen Akuntansi FEUI

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

08161932935 atau 081318227080