

PSAK No. 12
(revisi 2009)

29 Agustus 2009

EXPOSURE DRAFT
PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

BAGIAN PARTISIPASI DALAM
VENTURA BERSAMA

*Exposure draft ini dikeluarkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan*

*Tanggapan atas exposure draft ini diharapkan dapat
diterima paling lambat tanggal 30 Nopember 2009
oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA

EXPOSURE DRAFT

PSAK No. 12
(revisi 2009)

29 Agustus 2009

EXPOSURE DRAFT
PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

BAGIAN PARTISIPASI DALAM
VENTURA BERSAMA

Exposure draft ini dikeluarkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Tanggapan atas exposure draft ini diharapkan dapat
diterima paling lambat tanggal 30 Nopember 2009
oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan



IKATAN AKUNTAN INDONESIA



PERNYATAAN
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

BAGIAN PARTISIPASI DALAM
VENTURA BERSAMA



Hak cipta © 2009, Ikatan Akuntan Indonesia

Sanksi Pelanggaran Pasal 44:

Undang-undang Nomor 7 tahun 1987 tentang

Perubahan atas Undang-undang Nomor: 6 tahun 1982

tentang Hak Cipta

1. Barangsiapa dengan sengaja dan tanpa hak mengumumkan atau memperbanyak suatu ciptaan atau memberi izin untuk itu, dipidana dengan pidana penjara paling lama 7 (tujuh) tahun dan/atau denda paling banyak Rp100.000.000,00 (seratus juta rupiah).
2. Barangsiapa dengan sengaja menyiarkan, memamerkan, mengedarkan, atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta sebagai mana dimaksud dalam ayat (1), dipidana penjara paling lama 5 (lima) tahun dan/atau denda paling banyak Rp50.000.000,00 (lima puluh juta rupiah).

Dikeluarkan oleh

Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Ikatan Akuntan Indonesia

Jl. Sindanglaya No. 1, Menteng Jakarta 10310

Telp. : (021) 3190-4232

Fax. : (021) 724-5078

email: iai-info@iaiglobal.or.id; dsak@iaiglobal.or.id

website: <http://www.iaiglobal.or.id>

Agustus 2009

Exposure draft ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan hanya untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran - saran dan masukan untuk menyempurnakan draft ini masih dimungkinkan sebelum diterbitkannya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.

Tanggapan tertulis atas draft ini paling lambat diterima pada **30 Nopember 2009**. Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia
Jl. Sindanglaya No. 1,
Menteng,
Jakarta 10310**

**Fax : 62-21 315-2139 atau
62-21 724-5078**

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

Hak Cipta © 2009 Ikatan Akuntan Indonesia

Exposure Draft (ED) ini dibuat dengan tujuan untuk penyiapan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Akuntansi Keuangan. Pengandaan ED ini oleh individu/ organisasi/ lembaga dianjurkan dan diizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan, Ikatan Akuntan Indonesia, Jl. Sindanglaya No. 1, Menteng, Jakarta 10310.
Tel. 62-21 3190-4232, Fax: 62-21 315-2139 & 62-21 724-5078
E-mail: dsak@iaiglobal.or.id & iai-info@iaiglobal.or.id**

Pengantar

Dewan Standar Akuntansi Keuangan telah menyetujui *Exposure Draft* PSAK 12 (revisi 2009) tentang Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama dalam rapatnya tanggal 29 Agustus 2009 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh kalangan anggota IAI, Dewan Konsultatif SAK, Dewan Pengurus Nasional IAI, perguruan tinggi dan individu/organisasi/lembaga lain yang berminat.

Tanggapan akan sangat berguna jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan.

Exposure Draft PSAK 12 (revisi 2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama* merevisi PSAK 12: *Pelaporan Keuangan Mengenai Bagian Partisipasi dalam Pengendalian Bersama Operasi dan Aset*. *Exposure Draft* PSAK 12 (revisi 2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama* merupakan adopsi dari IAS 31 (2009): *Interest in Joint Ventures*.

Exposure Draft ini disebarluaskan dalam bentuk buku, sisipan dokumen dalam majalah *Akuntan Indonesia*, homepage IAI: www.iaiglobal.or.id

Jakarta, 29 Agustus 2009
Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Rosita Uli Sinaga	Ketua
Agus Edy Siregar	Anggota
Etty Retno Wulandari	Anggota
Roy Iman Wirahardja	Anggota
Merliyana Syamsul	Anggota
Meidyah Indreswari	Anggota
Riza Noor Karim	Anggota
Budi Susanto	Anggota
Ferdinand D. Purba	Anggota
Irsan Gunawan	Anggota
Jumadi	Anggota
Ludovicus Sensi W	Anggota
Saptoto Agustomo	Anggota
Setiyono Miharjo	Anggota
Eddy R. Rasyid	Anggota
Liaw She Jin	Anggota

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan ED PSAK 12 (revisi 2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama* bertujuan untuk meminta tanggapan atas semua pengaturan dan paragraf dalam ED PSAK 12 (revisi 2009) tersebut.

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

1. Pilihan kebijakan akuntansi untuk pengendalian bersama entitas (PBE)

Apakah Anda setuju metode ekuitas lebih direkomendasikan daripada konsolidasi proporsional sebagai pilihan kebijakan akuntansi untuk PBE (paragraf 30 dan 38)?

IAS 31 (2009): *Interests in Joint Ventures* menyatakan bahwa konsolidasi proporsional lebih dianjurkan dibandingkan metode ekuitas sebagai kebijakan akuntansi untuk PBE (lihat bagian “Perbedaan ED PSAK 12 (revisi 2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama* dengan IAS 31 (2009): *Interests in Joint Ventures*”).

Sebaliknya, ED PSAK 12 (revisi 2009) metode ekuitas lebih direkomendasikan untuk digunakan dibandingkan konsolidasi proporsional. Hal ini mempertimbangkan perkembangan IFRS dengan diterbitkannya ED 9: *Joint Arrangements* pada September 2007, tetapi sampai saat ini belum disahkan menjadi IFRS. Dalam ED 9 tersebut hanya memperkenalkan penggunaan metode ekuitas bagi investor untuk mencatat bagian partisipasinya dalam PBE.

Secara ringkas kebijakan akuntansi untuk bagian partisipasi dalam PBE sebagai berikut:

- IAS 31: *Interests in Joint Ventures*, konsolidasi proporsional direkomendasikan daripada metode ekuitas.

- ED 9: *Joint Arrangements*, hanya metode ekuitas yang digunakan.
- ED PSAK 12 (revisi 2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama*, metode ekuitas direkomendasikan daripada konsolidasi proporsional.

2. Ketentuan transisi

Apakah Anda setuju dengan tidak adanya ketentuan transisi?

ED PSAK 12 (revisi 2009) mengatur hal yang baru yaitu bagian partisipasi dalam pengendalian bersama entitas (PBE). Hal tersebut tidak diatur dalam PSAK 12: *Pelaporan mengenai Bagian Partisipasi dalam Pengendalian Bersama Operasi dan Aset*.

Jika tidak ada ketentuan transisi dalam ED PSAK 12 (revisi 2009), maka pengaturan baru mengenai bagian partisipasi dalam PBE mengikuti ketentuan PSAK 25 yang akan berlaku secara retrospektif.

3. Tanggal efektif

Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif untuk periode tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2011 (paragraf 57)?

Dalam ED PSAK 12 (revisi 2009) disebutkan tanggal efektifnya 1 Januari 2011. Terdapat beberapa perbedaan signifikan antara ED PSAK 12 (revisi 2009) dengan PSAK 12 yang saat ini masih berlaku, termasuk beberapa pengaturan baru.

Perubahan pengaturan dan adanya pengaturan baru akan berdampak, khususnya bagi penyusun laporan keuangan untuk menerapkan pengaturan yang dipersyaratkan dalam ED PSAK 5 (revisi 2009).

Ikhtisar Ringkas

Secara umum perbedaan ED PSAK 12 (revisi 2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama* dengan PSAK 12: *Pelaporan Keuangan Mengenai Bagian Partisipasi dalam Pengendalian Bersama Operasi dan Aset* adalah sebagai berikut:

Perihal	ED PSAK 12 (revisi 2009)	PSAK 12
Ruang Lingkup	<ul style="list-style-type: none"> • Pengendalian bersama operasi • Pengendalian bersama aset • pengendalian bersama entitas 	<ul style="list-style-type: none"> • Pengendalian bersama operasi • Pengendalian bersama aset
	Ada pengecualian untuk bagian partisipasi dalam pengendalian bersama entitas yang dimiliki oleh entitas tertentu untuk diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi sesuai dengan PSAK 55	Tidak diatur
Definisi	Laporan keuangan tersendiri	Tidak diatur
Perjanjian kontraktual	Perjanjian kontraktual yang menciptakan pengendalian bersama	Perjanjian kontraktual yang menciptakan pengendalian bersama
	Jika operator punya pengendalian atas ventura, maka ventura adalah entitas anak dari operator	Tidak diatur

Perihal	ED PSAK 12 (revisi 2009)	PSAK 12
Pengendalian bersama operasi	<ul style="list-style-type: none"> • Tidak disyaratkan adanya catatan akuntansi terpisah • Dapat disediakan pertanggungjawaban manajemen untuk menilai kinerja ventura bersama 	Laporan keuangan tersendiri wajib disusun jika jumlahnya material dan proyek berjangka waktu panjang
Pengendalian bersama aset	<ul style="list-style-type: none"> • Tidak disyaratkan adanya catatan akuntansi terpisah • Dapat disediakan pertanggungjawaban manajemen untuk menilai kinerja ventura bersama 	Laporan keuangan tersendiri wajib disusun jika jumlahnya material dan proyek berjangka waktu panjang
Pengendalian bersama entitas	<p>Metode akuntansi</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konsolidasi proporsional • Metode ekuitas. <hr/> <p>Pengecualian untuk tidak menggunakan konsolidasi proporsional dan metode ekuitas</p> <hr/> <p>Laporan keuangan tersendiri sesuai dengan PSAK 4</p>	Tidak diatur

Perbedaan ED PSAK 12 (revisi 2009): Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama dengan IAS 31 (2009): Interests in Joint Ventures

ED PSAK 12 (revisi 2009): *Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama* mengadopsi seluruh pengaturan dalam IAS 31 (2009): *Interests in Joint Ventures*, kecuali:

1. IAS 31 paragraf 30 yang menjadi ED PSAK 12 paragraf 30 mengenai konsolidasi proporsional.
 - IAS 31 paragraf 30 mengatur metode ekuitas sebagai metode alternatif.
 - ED PSAK 12 paragraf 30 mengatur konsolidasi proporsional sebagai metode alternatif.

Pertimbangannya adalah untuk menyesuaikan dengan perkembangan yang sedang terjadi dalam IFRS yang hanya akan menggunakan metode ekuitas dan melarang konsolidasi proporsional.

2. IAS 31 paragraf 38 yang menjadi ED PSAK 12 paragraf 38 mengenai metode ekuitas.
 - IAS 31 paragraf 38 mengatur metode ekuitas sebagai metode alternatif.
 - ED PSAK 12 paragraf 38 mengatur metode ekuitas sebagai metode yang direkomendasikan.

Pertimbangannya adalah sama dengan pertimbangan pada nomor 1.

3. IAS 31 paragraf 40 yang menjadi ED PSAK 12 paragraf 40 mengenai metode ekuitas.
 - IAS 31 paragraf 40 mengatur tidak merekomendasikan penggunaan metode ekuitas.
 - ED PSAK 12 paragraf 40 mengatur merekomendasikan penggunaan metode ekuitas.

Pertimbangannya adalah sama dengan pertimbangan pada nomor 1.

4. IAS 31 paragraf 58 yang menjadi ED PSAK 12 paragraf 57 mengenai tanggal efektif.
 - IAS 31 paragraf 58 mengatur tanggal efektif 1 Januari 2005 (dengan ketentuan transisi pada paragraf 58A dan 58B).
 - ED PSAK 12 paragraf 57 mengatur tanggal efektif 1 Januari 2011.

5. IAS 31 paragraf 58A dan 58B tentang ketentuan transisi tidak diadopsi.
 - IAS 31 paragraf 58A mengatur ketentuan transisi pada paragraf 45, 45A, 45B, dan 46 yang merupakan dampak amandemen IAS 27 pada tahun 2008. IAS 31 paragraf 58B mengatur ketentuan transisi yang merupakan dampak *Improvements to IFRS* pada tahun 2008.
 - ED PSAK 12 tidak mengadopsi kedua paragraf tersebut.

Pertimbangannya adalah tidak relevan untuk mengadopsi IAS 31 paragraf 58A dan 58B mengingat IAS 31 paragraf 1, 45, 45A, 45B, dan 46 yang terkena dampak dari amandemen IAS 27 dan *Improvements to IFRS* (termasuk IAS/IFRS yang diamandemen) belum diadopsi.

DAFTAR ISI

	Paragraf
PENDAHULUAN	01-12
Ruang Lingkup	01-02
Definisi	03-12
Bentuk Ventura Bersama	07
Pengendalian Bersama	08
Perjanjian Kontraktual	09-12
PENGENDALIAN BERSAMA OPERASI	13-17
PENGENDALIAN BERSAMA ASET	18-23
PENGENDALIAN BERSAMA ENTITAS	24-46
Laporan Keuangan <i>Venturer</i>	30-45B
Konsolidasi Proporsional	30-37
Metode Ekuitas	38-41
Pengecualian dari Konsolidasi Proporsional dan Metode Ekuitas	42-44B
Laporan Keuangan <i>Tersendiri Venturer</i>	45-46
TRANSAKSI ANTARA VENTURER DENGAN VENTURA BERSAMA	47-49
PELAPORAN BAGIAN PARTISIPASI DALAM VENTURA BERSAMA DALAM LAPORAN KEUANGAN VENTURER	50
OPERATOR VENTURA BERSAMA	51-52
PENGUNGKAPAN	53-56
TANGGAL EFEKTIF	57
PENARIKAN	58

Bagian Partisipasi dalam Ventura Bersama ED PSAK No. 12 (revisi 2009)

1 **PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN**
2 **NO. 12 (REVISI 2009)**

3
4 **BAGIAN PARTISIPASI DALAM VENTURA BERSAMA**

5
6 *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 12 (revisi 2009)*
7 *terdiri dari paragraf 1-59. Seluruh paragraf tersebut memiliki*
8 *kekuatan mengatur yang sama. Paragraf yang dicetak*
9 *dengan huruf tebal dan miring mengatur prinsip-prinsip*
10 *utama. PSAK 12 (revisi 2009) harus dibaca dalam konteks*
11 *tujuan pengaturan dan Kerangka Dasar Penyusunan dan*
12 *Penyajian Laporan Keuangan. Pernyataan ini tidak wajib*
13 *diterapkan untuk unsur-unsur yang tidak material. PSAK*
14 *25 memberikan dasar pemilihan dan penerapan kebijakan*
15 *akuntansi ketika tidak ada panduan secara eksplisit.*

16
17 **PENDAHULUAN**

18
19 **Ruang Lingkup**

20
21 *01. Pernyataan ini diterapkan untuk akuntansi*
22 *bagian partisipasi dalam ventura bersama dan pelaporan*
23 *aset, kewajiban, penghasilan dan beban ventura bersama*
24 *dalam laporan keuangan venturer dan investor, terlepas*
25 *dari struktur atau bentuk yang mendasari dilakukannya*
26 *aktivitas ventura bersama. Namun, Pernyataan ini*
27 *tidak berlaku untuk bagian partisipasi venturer dalam*
28 *pengendalian bersama entitas yang dimiliki oleh:*

- 29 (a) organisasi modal ventura, atau
30 (b) reksa dana, unit perwalian dan entitas sejenis termasuk
31 dana asuransi terhubung-investasi
32 yang pada saat pengakuan awal ditetapkan pada nilai wajar
33 melalui laporan laba rugi atau diklasifikasikan sebagai
34 dimiliki untuk diperdagangkan dan dicatat sesuai dengan
35 PSAK 55 (revisi 2006): Instrumen Keuangan: Pengakuan
36 dan Pengukuran. Investasi tersebut diukur pada nilai
37 wajar sesuai dengan PSAK 55, perubahan nilai wajar
38 diakui pada laporan laba rugi dalam periode terjadinya

1 *perubahan. Venturer yang memiliki bagian partisipasi*
2 *tersebut membuat pengungkapan yang disyaratkan oleh*
3 *paragraf 54 dan 55.*

4
5 *02. Bagian partisipasi dalam pengendalian bersama*
6 *entitas dikecualikan dari paragraf 30 (konsolidasi*
7 *proporsional) dan 38 (metode ekuitas) jika memenuhi*
8 *kondisi berikut:*

9 *(a) bagian partisipasi tersebut diklasifikasikan sebagai*
10 *dimiliki untuk dijual sesuai dengan PSAK 58 (revisi*
11 *2009): Aset Tidak Lancar Dimiliki untuk Dijual dan*
12 *Operasi Dihentikan;*

13 *(b) pengecualian dalam paragraf 10 PSAK 4 (revisi 2009):*
14 *Laporan Keuangan Konsolidasian dan Laporan*
15 *Keuangan Tersendiri mengizinkan entitas induk yang*
16 *juga mempunyai bagian partisipasi dalam pengendalian*
17 *bersama entitas untuk tidak menyajikan laporan*
18 *keuangan konsolidasian, berlaku; atau*

19 *(c) memenuhi semua persyaratan berikut ini:*

20 *(i) venturer adalah entitas anak yang dimiliki seluruh-*
21 *nya, atau entitas anak yang dimiliki sebagian oleh*
22 *entitas lain dan pemiliknya, termasuk pemilik yang*
23 *tidak memiliki hak suara, telah diinformasikan dan*
24 *tidak menolak venturer untuk tidak menerapkan*
25 *konsolidasi proporsional atau metode ekuitas;*

26 *(ii) instrumen utang dan ekuitas venturer tidak di-*
27 *perdagangkan di pasar publik (bursa efek dalam*
28 *negeri atau luar negeri atau over-the-counter,*
29 *termasuk pasar lokal dan regional);*

30 *(iii) venturer tidak menyampaikan atau tidak dalam*
31 *proses menyampaikan laporan keuangannya kepada*
32 *badan pengawas atau organisasi regulator lain untuk*
33 *tujuan penerbitan setiap jenis instrumen di pasar*
34 *publik; dan*

35 *(iv) entitas induk akhir atau entitas induk antara dari*
36 *venturer menerbitkan laporan keuangan konsoli-*
37 *dasian yang tersedia untuk pemakaian publik yang*
38 *sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.*

1 **Definisi**

2

3 *03. Berikut adalah pengertian istilah yang digunakan*
4 *dalam Pernyataan ini:*

5

6 *Investor dalam ventura bersama adalah pihak dalam*
7 *ventura bersama dan tidak memiliki pengendalian bersama*
8 *terhadap ventura bersama tersebut.*

9

10 *Konsolidasi proporsional adalah suatu metode akuntansi*
11 *dimana bagian venturer atas setiap aset, kewajiban,*
12 *penghasilan dan beban dari pengendalian bersama entitas*
13 *digabungkan satu per satu dengan unsur yang serupa*
14 *dalam laporan keuangan venturer atau dilaporkan sebagai*
15 *unsur baris terpisah dalam laporan keuangan venturer.*

16

17 *Laporan keuangan tersendiri adalah laporan keuangan*
18 *yang disajikan oleh entitas induk, investor dalam entitas*
19 *asosiasi atau venturer dalam pengendalian bersama entitas,*
20 *dimana investasi dicatat berdasarkan bagian partisipasi*
21 *ekuitas langsung bukan berdasarkan pada hasil dan aset*
22 *neto yang dilaporkan investee.*

23

24 *Metode ekuitas adalah metode akuntansi dimana bagian*
25 *partisipasi dalam pengendalian bersama entitas pada*
26 *awalnya dicatat sebesar biaya perolehan dan selanjutnya*
27 *disesuaikan untuk perubahan pascaperolehan dalam*
28 *bagian venturer atas aset neto dari pengendalian bersama*
29 *entitas. Laba atau rugi venturer mencakup bagian venturer*
30 *atas laba atau rugi pengendalian bersama entitas.*

31

32 *Pengaruh signifikan adalah kekuasaan untuk berpartisipasi*
33 *dalam keputusan kebijakan keuangan dan operasional dari*
34 *suatu aktivitas ekonomi, tetapi tidak mengendalikan atau*
35 *mengendalikan bersama atas kebijakan tersebut.*

36

37 *Pengendalian adalah kekuasaan untuk mengatur kebijakan*
38 *keuangan dan operasi dari suatu aktivitas ekonomi untuk*

1 *memperoleh manfaat dari aktivitas tersebut.*

2

3 **Pengendalian bersama** adalah persetujuan kontraktual
4 untuk berbagi pengendalian atas suatu aktivitas ekonomi,
5 dan ada hanya ketika keputusan keuangan dan operasional
6 strategis terkait dengan aktivitas tersebut mensyaratkan
7 konsensus mutlak dari pihak-pihak yang berbagi
8 pengendalian (venturer).

9

10 **Ventura bersama** adalah perjanjian kontraktual dimana
11 dua atau lebih pihak menjalankan aktivitas ekonomi yang
12 tunduk pada pengendalian bersama.

13

14 **Venturer** adalah pihak dalam ventura bersama dan memiliki
15 pengendalian bersama atas ventura bersama tersebut.

16

17 04. Laporan keuangan yang menerapkan konsolidasi
18 proporsional atau metode ekuitas bukan merupakan laporan
19 keuangan tersendiri, juga bukan laporan keuangan suatu
20 entitas yang tidak memiliki entitas anak, entitas asosiasi,
21 atau bagian partisipasi *venturer* dalam pengendalian bersama
22 entitas.

23

24 05. Laporan keuangan tersendiri adalah laporan keuangan
25 yang disajikan sebagai tambahan pada laporan keuangan
26 konsolidasian, laporan keuangan dimana investasi dicatat
27 dengan menggunakan metode ekuitas dan laporan keuangan
28 dimana bagian partisipasi *venturer* dalam ventura bersama
29 dikonsolidasikan secara proporsional. Laporan keuangan
30 tersendiri tidak perlu dilampirkan pada, atau melengkapi,
31 laporan tersebut.

32

33 06. Entitas yang dikecualikan sesuai dengan paragraf
34 10 PSAK 4 dari konsolidasi, paragraf 13(c) PSAK 15 dari
35 penerapan metode ekuitas, atau paragraf 2 Pernyataan ini
36 dari penerapan konsolidasi proporsional atau metode ekuitas,
37 dapat menyajikan laporan keuangan tersendiri sebagai
38 laporan keuangannya.

1 ***Bentuk Ventura Bersama***

2

3 07. Ventura bersama menggunakan banyak bentuk dan
4 struktur yang berbeda. Pernyataan ini mengidentifikasi tiga
5 jenis umum ventura bersama, yaitu pengendalian bersama
6 operasi, pengendalian bersama aset dan pengendalian bersama
7 entitas, yang secara umum dijelaskan sebagai, dan memenuhi
8 definisi dari, ventura bersama. Karakteristik umum seluruh
9 ventura bersama adalah sebagai berikut:

- 10 (a) Dua atau lebih *venturer* terikat oleh suatu perjanjian
11 kontraktual; dan
12 (b) Perjanjian kontraktual tersebut membentuk pengendalian
13 bersama.

14

15 ***Pengendalian Bersama***

16

17 08. Pengendalian bersama dapat terhalang jika *investee*
18 mengalami reorganisasi legal atau kebangkrutan, atau
19 beroperasi dalam pembatasan ketat jangka panjang dalam
20 kemampuannya untuk mengalihkan dana kepada *venturer*.
21 Jika pengendalian bersama berlanjut, maka kejadian tersebut
22 tidak cukup dengan sendirinya untuk menjustifikasi tidak
23 menerapkan akuntansi untuk ventura bersama sesuai dengan
24 Pernyataan ini.

25

26 ***Perjanjian Kontraktual***

27

28 09. Keberadaan perjanjian kontraktual membedakan
29 antara bagian partisipasi yang melibatkan pengendalian
30 bersama dari investasi pada entitas asosiasi dimana investor
31 mempunyai pengaruh signifikan (lihat PSAK 15). Aktivitas
32 yang tidak memiliki perjanjian kontraktual untuk membentuk
33 pengendalian bersama bukan merupakan ventura bersama
34 untuk tujuan Pernyataan ini.

35

36 10. Perjanjian kontraktual dapat dibuktikan dalam
37 beberapa cara, misalnya melalui suatu kontrak antara *venturer*
38 atau notulen rapat antara *venturer*. Dalam beberapa kasus,

- 1 perjanjian tersebut dimasukkan dalam akte atau anggaran
2 dasar dan anggaran rumah tangga dari ventura bersama.
3 Apapun bentuknya, perjanjian kontraktual biasanya tertulis
4 dan berkaitan dengan masalah-masalah seperti:
5 (a) Aktivitas, jangka waktu, dan kewajiban pelaporan dari
6 ventura bersama;
7 (b) Penetapan dewan direksi atau organ setara dari ventura
8 bersama dan hak suara *venturer*;
9 (c) Kontribusi modal oleh *venturer*; dan
10 (d) Pembagian oleh *venturer* atas keluaran, penghasilan,
11 beban, atau hasil dari ventura bersama.

12
13 11. Perjanjian kontraktual tersebut membentuk
14 pengendalian bersama atas ventura bersama. Persyaratan
15 tersebut memastikan bahwa tidak ada *venturer* tunggal dalam
16 posisi mengendalikan aktivitas secara sepihak.

17
18 12. Perjanjian kontraktual dapat mengidentifikasi satu
19 *venturer* sebagai operator atau manajer dari ventura bersama.
20 Operator tidak mengendalikan ventura bersama tersebut,
21 tetapi bertindak dalam kebijakan keuangan dan operasi yang
22 sudah disepakati oleh *venturer* sesuai dengan perjanjian
23 kontraktual dan didelegasikan kepada operator tersebut.
24 Jika operator memiliki kekuasaan untuk mengatur kebijakan
25 keuangan dan operasi dari aktivitas ekonomi, maka operator
26 mengendalikan venture dan venture tersebut merupakan
27 entitas anak dari operator dan bukan merupakan ventura
28 bersama.

29 30 **PENGENDALIAN BERSAMA OPERASI**

31
32 13. Operasi dari beberapa ventura bersama melibatkan
33 penggunaan aset dan sumber daya lainnya dari *venturer*
34 daripada pendirian suatu perseroan terbatas, persekutuan, atau
35 entitas lainnya, atau suatu struktur keuangan yang terpisah
36 dari *venturer*. Setiap *venturer* menggunakan aset tetap dan
37 persediaannya. *Venturer* menanggung beban dan kewajiban
38 dan memperoleh pembiayaan, yang mewakili kewajibannya.

1 Aktivitas ventura bersama dapat dilaksanakan oleh karyawan
2 *venturer* bersamaan dengan aktivitas *venturer* yang serupa.
3 Perjanjian ventura bersama biasanya mengatur sedemikian
4 sehingga pendapatan dari penjualan produk bersama dan
5 beban yang terjadi dibagi antar *venturer*.

6
7 14. Contoh pengendalian bersama operasi adalah ketika
8 dua atau lebih *venturer* menggabungkan kegiatan operasi,
9 sumber daya dan keahliannya untuk menciptakan pasar dan
10 menyalurkan produk tertentu secara bersama, seperti pesawat
11 terbang. Bagian yang berbeda dari proses manufaktur
12 dikerjakan oleh setiap *venturer*. Setiap *venturer* menanggung
13 biayanya dan memperoleh bagian pendapatan dari penjualan
14 pesawat, dimana bagian tersebut ditentukan sesuai dengan
15 perjanjian kontraktual.

16
17 **15. Sehubungan dengan bagian partisipasi dalam**
18 ***pengendalian bersama operasi, venturer mengakui***
19 ***dalam laporan keuangannya:***

20 ***(a) Aset yang dikendalikan dan kewajiban yang ditanggung;***
21 ***dan***
22 ***(b) Beban yang ditanggung dan bagian pendapatan yang***
23 ***diperoleh dari penjualan barang dan jasa ventura***
24 ***bersama.***

25
26 16. Dikarenakan aset, kewajiban, pendapatan, dan
27 beban diakui dalam laporan keuangan *venturer*, maka tidak
28 ada penyesuaian atau prosedur konsolidasi lainnya yang
29 disyaratkan sehubungan dengan unsur-unsur tersebut ketika
30 *venturer* menyajikan laporan keuangan konsolidasian.

31
32 17. Catatan akuntansi terpisah dapat tidak disyaratkan
33 untuk ventura bersama dan laporan keuangan dapat tidak
34 disusun untuk ventura bersama tersebut. Namun, *venturer*
35 dapat menyusun pertanggungjawaban manajemen sehingga
36 mereka dapat menilai kinerja ventura bersama tersebut.

37
38

1 PENGENDALIAN BERSAMA ASET

2

3

4 18. Beberapa ventura bersama melibatkan pengendalian
5 bersama, dan seringkali kepemilikan bersama, oleh *venturer*
6 atas satu atau lebih aset yang dikontribusikan kepada atau
7 diperoleh untuk tujuan dari ventura bersama dan didedikasikan
8 untuk tujuan ventura bersama. Aset tersebut digunakan untuk
9 memperoleh manfaat bagi *venturer*. Setiap *venturer* dapat
10 mengambil suatu bagian keluaran dari aset dan menanggung
11 suatu bagian yang disetujui dari beban yang terjadi.

12

13 19. Ventura bersama tersebut tidak melibatkan pendirian
14 suatu perseroan terbatas, persekutuan, atau entitas lainnya,
15 atau suatu struktur keuangan yang terpisah dari *venturer*.
16 Setiap *venturer* memiliki pengendalian atas bagiannya dari
17 manfaat ekonomi masa depan melalui bagiannya dalam
18 pengendalian bersama aset.

19

20 20. Banyak aktivitas dalam industri ekstraksi minyak,
21 gas dan mineral melibatkan pengendalian bersama aset.
22 Misalnya, sejumlah perusahaan yang memproduksi minyak
23 mengendalikan dan mengoperasikan bersama suatu pipa
24 saluran minyak. Setiap *venturer* menggunakan pipa saluran
25 tersebut untuk mengangkut produknya dan menanggung
26 proporsi yang disetujui dari beban operasi pipa saluran.
27 Contoh lain dari pengendalian bersama aset adalah ketika dua
28 entitas bersama-sama mengendalikan suatu properti, dimana
29 masing-masing pihak mengambil suatu bagian dari sewa
30 yang diterima dan menanggung suatu bagian dari beban.

31

32 **21. *Sehubungan dengan bagian partisipasinya dalam***
33 ***pengendalian bersama aset, venturer mengakui dalam***
34 ***laporan keuangannya:***

35 ***(a) bagiannya atas pengendalian bersama aset, yang***
36 ***diklasifikasikan sesuai dengan sifat aset;***

37 ***(a) setiap kewajiban yang telah terjadi;***

38 ***(b) bagiannya atas kewajiban yang terjadi bersama***
dengan venturer lain yang berkaitan dengan ventura

- 1 *bersama;*
2 (c) *setiap penghasilan dari penjualan atau pemakaian*
3 *bagiannya atas keluaran ventura bersama, bersama*
4 *dengan bagiannya atas beban yang terjadi oleh ventura*
5 *bersama; dan*
6 (d) *setiap beban yang telah terjadi sehubungan dengan*
7 *bagian partisipasinya dalam ventura bersama.*

8
9 22. Sehubungan dengan bagian partisipasinya dalam
10 pengendalian bersama aset, setiap *venturer* membukukan
11 dalam catatan akuntansi dan mengakui dalam laporan
12 keuangan:

- 13 (a) bagiannya dalam pengendalian bersama aset, yang
14 diklasifikasikan sesuai dengan sifat aset daripada sebagai
15 investasi. Misalnya, bagian dalam pengendalian bersama
16 pipa saluran minyak diklasifikasikan sebagai aset tetap.
17 (b) setiap kewajiban yang telah terjadi, misalnya yang terjadi
18 dalam pembiayaan bagiannya dari aset.
19 (c) bagiannya atas setiap kewajiban yang ditanggung
20 bersama dengan *venturer* lain yang berkaitan dengan
21 ventura bersama.
22 (d) Setiap pendapatan dari penjualan atau pemakaian
23 bagiannya atas keluaran ventura bersama, bersama
24 dengan bagiannya atas beban yang ditanggung oleh
25 ventura bersama.
26 (e) Setiap beban yang telah terjadi sehubungan dengan
27 bagian partisipasinya dalam ventura bersama, misalnya
28 beban yang berkaitan dengan pembiayaan bagian
29 partisipasi *venturer* dalam aset dan penjualan bagiannya
30 atas keluaran.

31 Dikarenakan aset, kewajiban, pendapatan, dan beban
32 diakui dalam laporan keuangan *venturer*, maka tidak
33 ada penyesuaian atau prosedur konsolidasi lainnya yang
34 disyaratkan sehubungan dengan unsur-unsur tersebut ketika
35 *venturer* menyajikan laporan keuangan konsolidasian.

36
37 23. Perlakuan atas pengendalian bersama aset men-
38 cerminkan substansi dan realitas ekonomi dan, biasanya,

1 bentuk hukum dari ventura bersama. Catatan akuntansi
2 terpisah untuk ventura bersama dapat dibatasi untuk beban
3 bersama *venturer* dan pada akhirnya ditanggung oleh *venturer*
4 sesuai dengan bagian yang disetujui. Laporan keuangan dapat
5 tidak disusun untuk ventura bersama, meskipun *venturer*
6 dapat menyusun pertanggungjawaban manajemen sehingga
7 mereka dapat menilai kinerja ventura bersama tersebut.

8

9 **PENGENDALIAN BERSAMA ENTITAS**

10

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

18

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

27

28 26. Contoh umum pengendalian bersama entitas adalah
29 ketika dua entitas menggabungkan aktivitas mereka dalam
30 lini usaha tertentu dengan mengalihkan aset dan kewajiban
31 yang relevan ke suatu pengendalian bersama entitas. Contoh
32 lainnya adalah ketika entitas memulai suatu usaha di luar
33 negeri bersama dengan pemerintah atau lembaga lain di
34 negara tersebut, dengan cara mendirikan entitas terpisah
35 yang dikendalikan bersama oleh entitas dan pemerintah atau
36 lembaga.

37

38

1 27. Banyak pengendalian bersama entitas sama
2 substansinya dengan ventura bersama dalam bentuk
3 pengendalian bersama operasi atau pengendalian bersama aset.
4 Misalnya, *venturer* dapat mengalihkan pengendalian bersama
5 aset (seperti pipa saluran minyak) menjadi pengendalian
6 bersama entitas untuk tujuan pajak atau alasan lainnya.
7 Demikian pula, *venturer* dapat mengkontribusikan aset ke
8 suatu pengendalian bersama entitas yang akan dioperasikan
9 bersama. Beberapa pengendalian bersama operasi juga
10 melibatkan pendirian suatu pengendalian bersama entitas
11 untuk hal yang berkaitan dengan aspek tertentu dari aktivitas,
12 misalnya, desain, pemasaran, distribusi atau layanan purna
13 jual suatu produk

14
15 28. Pengendalian bersama entitas melakukan catatan
16 akuntansi sendiri serta menyusun dan menyajikan laporan
17 keuangan dengan cara yang sama seperti entitas lainnya
18 sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.

19
20 29. Setiap *venturer* biasanya mengkontribusikan kas
21 atau sumber daya lainnya ke pengendalian bersama entitas.
22 Kontribusi tersebut dimasukkan dalam catatan akuntansi
23 *venturer* dan diakui dalam laporan keuangan sebagai investasi
24 pada pengendalian bersama entitas.

25 26 **Laporan Keuangan *Venturer***

27 28 ***Konsolidasi Proporsional***

29
30 30. ***Venturer mengakui bagian partisipasinya dalam***
31 ***pengendalian bersama entitas dengan menggunakan***
32 ***metode ekuitas atau, sebagai alternatif, konsolidasi***
33 ***proporsional. Ketika konsolidasi proporsional digunakan,***
34 ***maka salah satu dari dua format pelaporan di bawah ini***
35 ***digunakan.***

36
37 31. *Venturer* mengakui bagian partisipasinya dalam
38 pengendalian bersama entitas dengan menggunakan salah

1 satu dari dua format pelaporan untuk konsolidasi proporsional
2 tanpa memperhatikan apakah ia juga memiliki investasi pada
3 entitas anak atau menjelaskan laporan keuangannya sebagai
4 laporan keuangan konsolidasian.
5

6 32. Ketika mengakui bagian partisipasi dalam
7 pengendalian bersama entitas adalah penting bahwa *venturer*
8 mencerminkan substansi dan realitas ekonomi dari perjanjian,
9 bukan struktur atau bentuk tertentu ventura bersama. Dalam
10 pengendalian bersama entitas, *venturer* memiliki pengendalian
11 atas bagiannya terhadap manfaat ekonomi masa depan melalui
12 bagiannya atas aset dan kewajiban *venturer*. Substansi dan
13 realitas ekonomi ini dicerminkan dalam laporan keuangan
14 konsolidasian *venturer* ketika *venturer* mengakui bagian
15 partisipasinya dalam aset, kewajiban, penghasilan dan beban
16 dari pengendalian bersama entitas dengan menggunakan
17 salah satu dari dua format pelaporan untuk konsolidasi
18 proporsional yang dijelaskan pada paragraf 34.
19

20 33. Penerapan konsolidasi proporsional berarti laporan
21 posisi keuangan *venturer* memasukkan bagiannya atas aset
22 yang dikendalikan bersama dan kewajiban yang ditanggung
23 bersama. Laporan laba rugi komprehensif *venturer*
24 memasukkan bagiannya atas penghasilan dan beban dari
25 pengendalian bersama entitas. Banyak prosedur yang sesuai
26 bagi penerapan konsolidasi proporsional adalah sama dengan
27 prosedur untuk konsolidasi investasi pada entitas anak,
28 sebagaimana diatur dalam PSAK 4.
29

30 34. Format pelaporan yang berbeda dapat digunakan
31 untuk memberikan dampak terhadap konsolidasi proporsional.
32 *Venturer* dapat menggabungkan bagiannya atas setiap aset,
33 kewajiban, penghasilan dan beban dari pengendalian bersama
34 entitas dengan unsur yang sama, satu per satu, dalam laporan
35 keuangannya. Misalnya, *venturer* dapat menggabungkan
36 persediaan bagiannya dari pengendalian bersama entitas
37 dengan persediaannya sendiri dan aset tetap bagiannya dari
38 pengendalian bersama entitas dengan aset tetapnya sendiri.

1 Sebagai alternatif, *venturer* dapat memasukkan unsur-unsur
2 terpisah dalam laporan keuangan untuk bagiannya atas aset,
3 kewajiban, penghasilan dan beban dari pengendalian bersama
4 entitas. Misalnya, *venturer* dapat menunjukkan aset lancar
5 bagiannya dari pengendalian bersama entitas secara terpisah
6 sebagai bagian dari aset lancarnya sendiri; bagiannya atas
7 aset tetap dari pengendalian bersama entitas secara terpisah
8 sebagai bagian dari aset tetapnya sendiri. Kedua format
9 pelaporan ini menghasilkan pelaporan jumlah yang sama
10 atas laba atau rugi dan atas setiap klasifikasi utama aset,
11 kewajiban, penghasilan, dan beban; kedua format tersebut
12 dapat diterima untuk tujuan Pernyataan ini.

13
14 35. Format manapun yang digunakan untuk memberikan
15 dampak atas konsolidasi proporsional, adalah tidak tepat
16 untuk saling menghapus antara setiap aset atau kewajiban
17 dengan aset dan kewajiban lainnya, atau setiap penghasilan
18 atau beban dengan penghasilan atau beban lainnya, kecuali
19 ada hak legal untuk saling menghapus dan saling hapus
20 tersebut mencerminkan ekspektasi atas realisasi aset atau
21 penyelesaian kewajiban.

22
23 36. *Venturer* menghentikan penggunaan konsolidasi
24 proporsional sejak tanggal *venturer* kehilangan pengendalian
25 bersama atas pengendalian bersama entitas.

26
27 37. *Venturer* menghentikan penggunaan konsolidasi
28 proporsional sejak tanggal *venturer* kehilangan bagian dalam
29 pengendalian atas pengendalian bersama entitas. Hal ini
30 dapat terjadi, misalnya, ketika *venturer* melepaskan bagian
31 partisipasinya atau ketika ada pembatasan eksternal atas
32 pengendalian bersama entitas sehingga *venturer* tidak lagi
33 memiliki pengendalian bersama.

34
35 ***Metode Ekuitas***

36
37 38. ***Venturer mengakui bagian partisipasinya dalam***
38 ***pengendalian bersama entitas dengan menggunakan metode***

1 *ekuitas sebagai pilihan yang direkomendasikan.*

2

3 39. *Venturer* mengakui bagian partisipasinya dalam
4 pengendalian bersama entitas dengan menggunakan metode
5 ekuitas tanpa memperhatikan apakah *venturer* juga memiliki
6 investasi pada entitas anak atau *venturer* menjelaskan laporan
7 keuangannya sebagai laporan keuangan konsolidasian.

8

9 40. Beberapa *venturer* mengakui bagian partisipasinya
10 dalam pengendalian bersama entitas dengan menggunakan
11 metode ekuitas, sebagaimana yang dijelaskan dalam PSAK
12 15. Penggunaan metode ekuitas didukung oleh mereka yang
13 berargumentasi bahwa tidak tepat untuk menggabungkan
14 unsur yang dikendalikan sendiri dengan unsur yang
15 dikendalikan bersama dan mereka mempercayai bahwa
16 *venturer* memiliki pengaruh signifikan, daripada pengendalian
17 bersama, dalam pengendalian bersama entitas. Pernyataan ini
18 merekomendasikan penggunaan metode ekuitas.

19

20 41. *Venturer* menghentikan penggunaan metode ekuitas
21 sejak tanggal *venturer* berhenti memiliki pengendalian
22 bersama atas, atau memiliki pengaruh signifikan dalam,
23 pengendalian bersama entitas.

24

25 ***Pengecualian dari Konsolidasi Proporsional dan Metode***
26 ***Ekuitas***

27

28 42. Bagian partisipasi dalam pengendalian bersama
29 entitas yang diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual
30 sesuai dengan PSAK 58 dicatat sesuai dengan PSAK
31 tersebut.

32

33 43. Ketika suatu bagian partisipasi dalam pengendalian
34 bersama entitas yang sebelumnya diklasifikasikan seba-
35 gai dimiliki untuk dijual tidak lagi memenuhi kriteria
36 pengklasifikasian tersebut, maka bagian partisipasi tersebut
37 dicatat dengan menggunakan konsolidasi proporsional
38 atau metode ekuitas dari tanggal diklasifikasikannya sebagai

1 dimiliki untuk dijual. Laporan keuangan untuk periode sejak
2 pengklasifikasian sebagai dimiliki untuk dijual disesuaikan.

3

4 **44. Ketika investor berhenti memiliki pengendalian**
5 **bersama atas suatu entitas, maka investor mencatat investasi**
6 **yang tersisa sesuai dengan PSAK 55 sejak tanggal tersebut,**
7 **dengan kondisi pengendalian bersama entitas sebelumnya**
8 **tidak menjadi suatu entitas anak atau suatu entitas asosiasi.**
9 **Sejak tanggal ketika suatu pengendalian bersama entitas**
10 **menjadi suatu entitas anak dari investor, investor mencatat**
11 **bagian partisipasinya sesuai dengan PSAK 4 dan PSAK**
12 **22. Sejak tanggal ketika suatu pengendalian bersama**
13 **entitas menjadi suatu entitas asosiasi dari investor, investor**
14 **mencatat bagian partisipasinya sesuai dengan PSAK 15.**
15 **Pada saat pengendalian bersama hilang, investor mengukur**
16 **setiap investasi yang dipertahankan dalam pengendalian**
17 **bersama entitas sebelumnya pada nilai wajar. Investor**
18 **mengakui keuntungan atau kerugian dari setiap perbedaan**
19 **antara:**

20 (a) nilai wajar dari setiap investasi yang dipertahankan
21 dan hasil pelepasan sebagian dari bagian partisipasi
22 dalam pengendalian bersama entitas; dengan

23 (a) nilai tercatat investasi pada tanggal ketika hilangnya
24 pengendalian bersama.

25

26 **44A. Ketika suatu investasi berhenti sebagai pengenda-**
27 **lian bersama entitas dan dicatat sesuai dengan PSAK 55,**
28 **maka nilai wajar investasi ketika berhenti sebagai pengena-**
29 **dalian bersama entitas dianggap sebagai nilai wajarnya**
30 **pada pengakuan awal sebagai aset keuangan sesuai dengan**
31 **PSAK 55.**

32

33 44B. Jika suatu investor kehilangan pengendalian ber-
34 sama atas suatu entitas, maka investor mencatat seluruh
35 jumlah yang diakui dalam penghasilan komprehensif lain
36 sehubungan dengan entitas tersebut dengan dasar yang sama
37 dengan yang disyaratkan jika pengendalian bersama entitas
38 secara langsung telah melepaskan aset atau kewajiban yang

1 terkait. Dengan demikian, jika keuntungan atau kerugian
2 yang sebelumnya diakui dalam penghasilan komprehensif
3 lain akan direklasifikasi ke laporan laba rugi atas pelepasan
4 aset dan kewajiban terkait, maka investor mereklasifikasi
5 keuntungan atau kerugian dari ekuitas ke laporan laba rugi
6 (sebagai penyesuaian reklasifikasi) ketika investor kehilangan
7 pengendalian bersama atas entitas. Misalnya, jika pengenda-
8 lian bersama entitas memiliki aset keuangan dalam kategori
9 tersedia untuk dijual dan investor kehilangan pengendalian
10 bersama atas entitas tersebut, maka investor mereklasifikasi
11 keuntungan atau kerugian yang sebelumnya diakui dalam
12 pendapatan komprehensif lain yang terkait dengan aset terse-
13 but ke laporan laba rugi. Jika bagian partisipasi kepemilikan
14 investor dalam pengendalian bersama entitas berkurang,
15 tetapi investasi terus berlanjut sebagai pengendalian bersama
16 entitas, maka investor hanya mereklasifikasi suatu jumlah
17 proporsional keuntungan atau kerugian yang sebelumnya
18 diakui dalam penghasilan komprehensif lain.

19

20 **Laporan Keuangan Tersendiri Venturer**

21

22 *45. Bagian partisipasi dalam pengendalian bersama*
23 *entitas dicatat dalam laporan keuangan tersendiri venturer*
24 *sesuai dengan paragraf 38-43 PSAK 4.*

25

26 46. Pernyataan ini tidak mengamanatkan entitas mana
27 yang menghasilkan laporan keuangan tersendiri yang tersedia
28 untuk penggunaan publik.

29

30 **TRANSAKSI-TRANSAKSI ANTARA VENTURER DAN** 31 **VENTURA BERSAMA**

32

33 *47. Jika venturer berkontribusikan atau menjual*
34 *aset kepada ventura bersama, maka pengakuan bagian dari*
35 *keuntungan atau kerugian dari transaksi mencerminkan*
36 *substansi dari transaksi tersebut. Ketika aset dipertahankan*
37 *oleh ventura bersama, dan dengan syarat venturer telah*
38 *mengalihkan manfaat dan risiko signifikan dari kepemilikan*

1 *aset, maka venturer hanya mengakui bagian keuntungan*
2 *atau kerugian yang dapat diatribusikan ke bagian partisipasi*
3 *venturer lain. Venturer mengakui jumlah kerugian secara*
4 *penuh ketika kontribusi atau penjualan memberikan bukti*
5 *pengurangan dalam nilai realisasi neto aset lancar atau*
6 *rugi penurunan nilai.*

7
8 **48.** *Ketika venturer membeli aset dari suatu ventura*
9 *bersama, maka venturer tidak mengakui bagiannya atas*
10 *keuntungan ventura bersama dari transaksi tersebut*
11 *sampai venturer tersebut menjual kembali aset tersebut*
12 *kepada pihak independen. Venturer mengakui bagiannya*
13 *atas kerugian yang diakibatkan oleh transaksi tersebut*
14 *dalam cara yang sama dengan keuntungan, kecuali*
15 *kerugian tersebut diakui segera ketika kerugian tersebut*
16 *mencerminkan suatu pengurangan dalam nilai realisasi*
17 *neto dari aset lancar atau rugi penurunan nilai.*

18
19 **49.** Untuk menilai apakah transaksi antara *venturer*
20 dan ventura bersama memberikan bukti penurunan aset,
21 *venturer* menentukan jumlah aset terpulihkan sesuai dengan
22 PSAK 48: *Penurunan Nilai Aset*. Dalam menentukan nilai
23 pakai, *venturer* mengestimasi aliran kas masa depan dari
24 aset dengan dasar penggunaan aset yang berkelanjutan dan
25 pelepasan akhir oleh ventura bersama.

26
27 **PELAPORAN BAGIAN PARTISIPASI DALAM**
28 **VENTURA BERSAMA PADA LAPORAN KEUANGAN**
29 **INVESTOR**

30
31 **50.** *Investor dalam ventura bersama yang tidak memiliki*
32 *pengendalian bersama mencatat investasi tersebut sesuai*
33 *dengan PSAK 55, atau jika memiliki pengaruh signifikan*
34 *dalam ventura bersama, maka sesuai dengan PSAK 15.*

35
36
37
38

1 **OPERATOR VENTURA BERSAMA**

2

3 **51. *Pengelola atau manajer ventura bersama mencatat***
4 ***setiap imbalan sesuai dengan PSAK 23: Pendapatan.***

5

6 52. Satu atau lebih *venturer* dapat bertindak sebagai
7 operator atau manajer ventura bersama. Operator umumnya
8 menerima imbalan pengelolaan untuk tugas tersebut. Imbalan
9 tersebut dicatat oleh ventura bersama sebagai beban.

10

11 **PENGUNGKAPAN**

12

13 **53. *Venturer mengungkapkan jumlah agregat***
14 ***dari kewajiban kontinjensi berikut (kecuali probabilitas***
15 ***kerugian adalah kemungkinan kecil) secara terpisah dari***
16 ***jumlah kewajiban kontinjensi lainnya:***

17 ***(a) setiap kewajiban kontinjensi yang ditanggung oleh***
18 ***venturer terkait dengan bagian partisipasinya dalam***
19 ***ventura bersama dan bagiannya dalam setiap kewajiban***
20 ***kontinjen yang telah terjadi secara bersama dengan***
21 ***venturer lain;***

22 ***(b) bagian venturer atas kewajiban kontinjensi dari***
23 ***ventura bersama itu sendiri dimana ventura bersama***
24 ***tersebut terutang secara kontinjen; dan***

25 ***(c) kewajiban kontinjensi yang timbul akibat venturer***
26 ***terutang secara kontinjen untuk kewajiban dari***
27 ***venturer lain dari ventura bersama.***

28

29 **54. *Venturer mengungkapkan jumlah agregat dari***
30 ***komitmen berikut terkait dengan bagian partisipasinya***
31 ***dalam ventura bersama secara terpisah dari komitmen***
32 ***lainnya:***

33 ***a) setiap komitmen modal venturer yang terkait dengan***
34 ***bagian partisipasinya dalam ventura bersama dan***
35 ***bagiannya dalam setiap komitmen modal yang telah***
36 ***terjadi secara bersama dengan venturer lain; dan***

37 ***b) bagiannya atas komitmen modal dari ventura bersama***
38 ***itu sendiri.***

1 55. *Venturer mengungkapkan daftar dan penjelasan*
2 *bagian partisipasi dalam ventura bersama yang*
3 *signifikan dan bagian partisipasi kepemilikan dalam*
4 *pengendalian bersama entitas. Venturer yang mengakui*
5 *bagian partisipasinya dalam pengendalian bersama*
6 *entitas menggunakan format pelaporan baris demi baris*
7 *untuk konsolidasi proporsional atau metode ekuitas,*
8 *mengungkapkan jumlah agregat setiap aset lancar, aset*
9 *tidak lancar, kewajiban jangka pendek, kewajiban jangka*
10 *panjang, penghasilan dan beban yang terkait dengan*
11 *bagian partisipasinya dalam ventura bersama.*

12
13 56. *Venturer mengungkapkan metode yang digunakan*
14 *untuk mengakui bagian partisipasinya dalam pengendalian*
15 *bersama entitas.*

16
17 **TANGGAL EFEKTIF**

18
19 57. Entitas menerapkan Pernyataan ini untuk periode
20 tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2011.
21 Penerapan dini dianjurkan. Jika entitas menerapkan
22 Pernyataan untuk periode yang dimulai sebelum 1 Januari
23 2011, maka fakta tersebut diungkapkan.

24
25 **PENARIKAN**

26
27 58. Pernyataan ini menggantikan PSAK 12: *Pelaporan*
28 *Keuangan Mengenai Bagian Partisipasi dalam Pengendalian*
29 *Bersama Operasi dan Aset.*

30
31
32
33
34
35
36
37
38