



Kampus
Merdeka
INDONESIA JAYA

FEB 61
BERSAMA SAMA



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK

SERTIFIKAT

Nomor: 268/SERTF/IAI-KPAd/IX/2021

Diberikan Kepada
Litdia SE, M.Si, Ak, CA

sebagai:

PESERTA

Webinar Nasional **"UP DATE PSAK TERKINI"**
dengan **3 SKP** dalam rangka kegiatan Dies Natalis Ke-61
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi
pada tanggal 25 September 2021

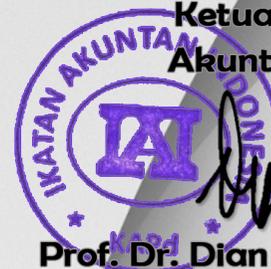


Dekan Fakultas Ekonomi
dan Bisnis UNSRAT

Dr. Debby Ch Rotinsulu, SE,M.Si

Ketua Panitia Dies Natalis
Ke-61 FEB UNSRAT

Dr. Jenny Morasa, SE,M.Si,Ak,CA



Ketua Kompartemen
Akuntan Pendidik IAI

Prof. Dr. Dian Agustia, SE,M.Si,Ak,CA

UPDATE PSAK TERKINI



Aria Farah Mita

*Dies Natalis FEB Unsrat
25 September 2021*

TUJUAN

Memberikan gambaran tentang revisi atau amandemen PSAK, berbagai perubahan dan penyesuaian tahunan terhadap SAK yang akan berlaku efektif mulai 1 Januari 2021

PSAK Baru/Amandemen Berlaku Mulai 1-jan-21 (1/2)

Standar baru, amandemen, penyesuaian tahunan	Tanggal Efektif					
	Referensi	2021	2022	2023	2024	2025
Psak 74- Kontrak Asuransi	IFRS 17					✓
Amandemen PSAK 22- Definisi Bisnis	Amendment IFRS 3	✓				
Amandemen PSAK 71, PSAK 55, PSAK 60, PSAK 62, PSAK 73 – Reformasi Acuan Suku Bunga- Fase 2	Amendment IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4, IFRS 16	✓				
Amandemen PSAK 73 - Konsesi Sewa Terkait COVID-19 setelah 30 Juni 2021	Amendment IFRS 16	✓				
Amandemen PSAK 57 - Kontrak Memberatkan – Biaya Pemenuhan Kontrak	Amendment IAS 37		✓			
<i>Amandemen PSAK 16 - Aset Tetap: Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensikan</i>	Amendment IAS 16			✓		
Amandemen PSAK 1 - Klasifikasi Liabilitas Lancar atau Tidak Lancar	Amendment IAS 1			✓		

PSAK Baru/Amandemen Berlaku Mulai 1-jan-21 (2/2)

Standar baru, amandemen, penyesuaian tahunan	Tanggal Efektif					
	Referensi	2021	2022	2023	2024	2025
Penyesuaian Tahunan 2020 (PSAK 69, PSAK 71, PSAK 73)	Annual Improvement untuk Siklus IFRS 2018-2020		✓			
Amandemen PSAK 22 - Referensi Kerangka Konseptual	Amendment IFRS 3		✓			
Amandemen PSAK 1 - Pengungkapan Kebijakan Akuntansi	Amendment IAS 1			✓		
Amandemen PSAK 25 - Definisi Estimasi Akuntansi	Amendment IAS 8			✓		
SAK Entitas Privat ("SAK EP")	IFRS untuk UKM efektif untuk 1-Jan-25					✓

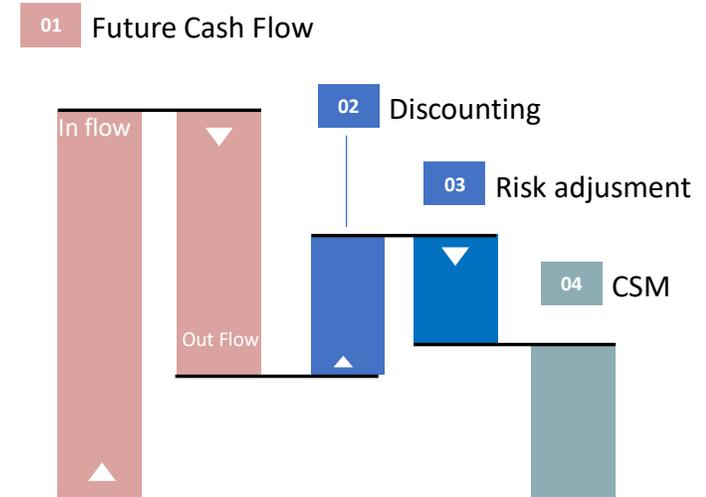
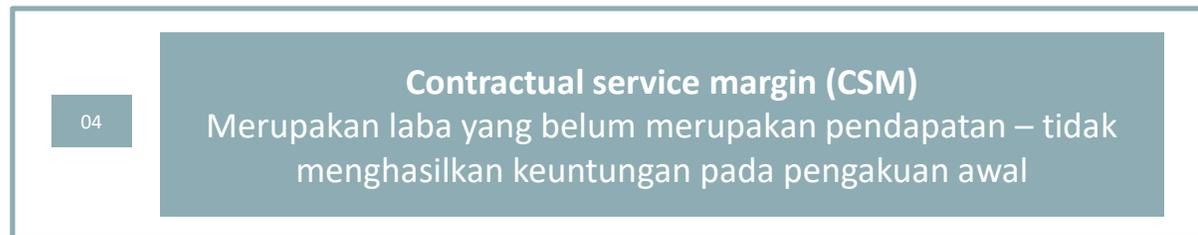
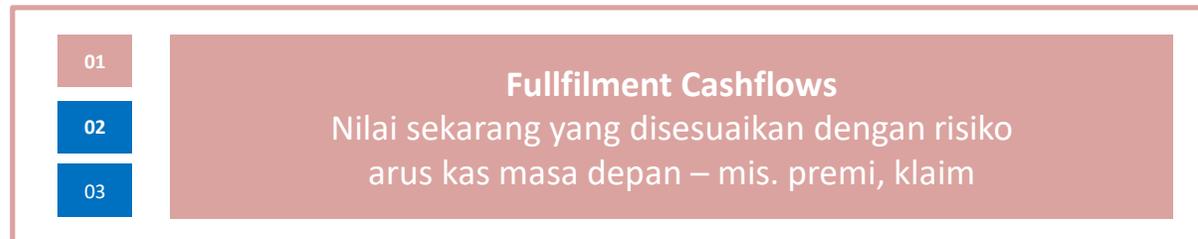
Psak 74- Kontrak Asuransi

Model Akuntansi Baru yang Komprehensif

- **Model pengukuran umum** (GMM) PSAK 74 didasarkan pada tujuan pemenuhan kewajiban pelaksanaan dan menggunakan asumsi saat ini
- Memperkenalkan **prinsip pengakuan pendapatan tunggal** untuk mencerminkan jasa yang diberikan
- Dan **dimodifikasi** untuk kontrak tertentu

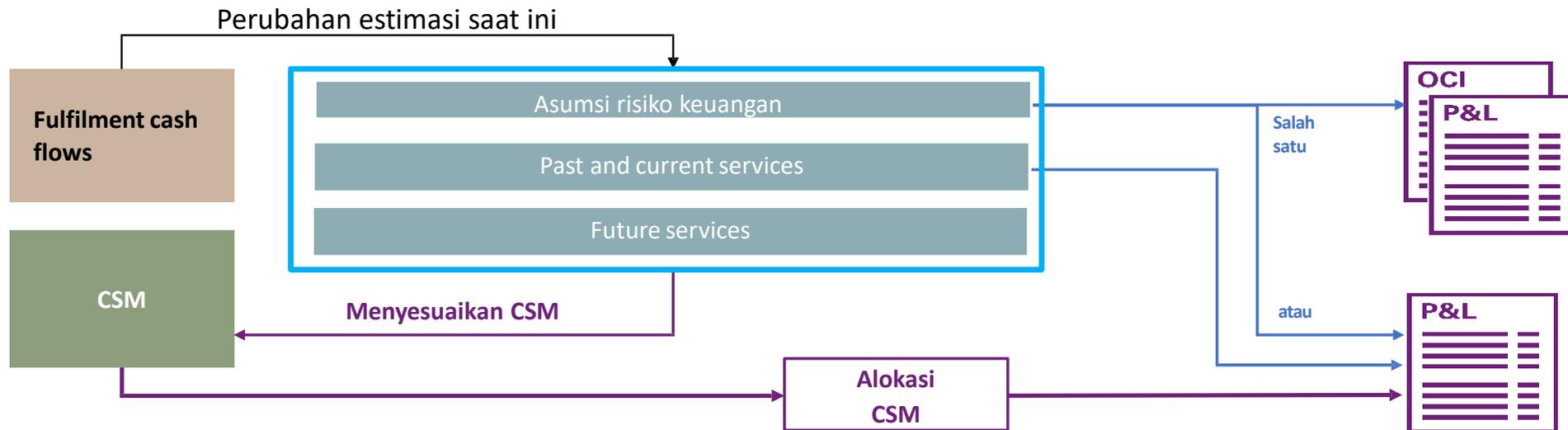
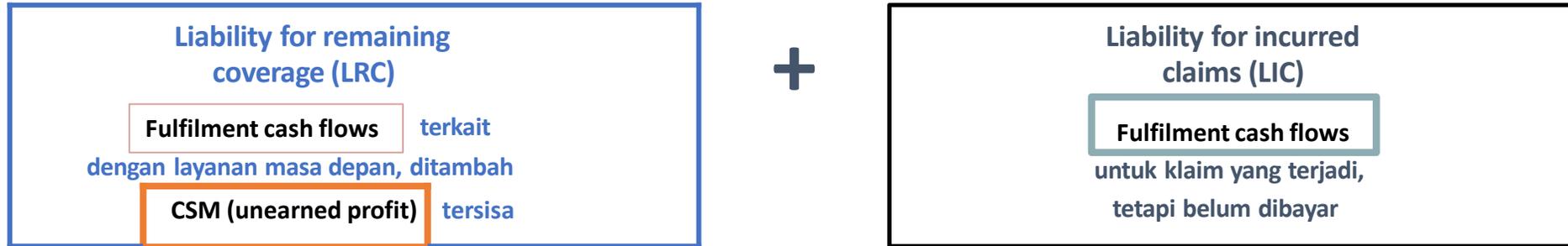
Pengakuan awal

Komponen-komponen kunci



Pengukuran Selanjutnya

Total liabilitas sekelompok kontrak asuransi



Mengakui pendapatan asuransi

Pendapatan asuransi berasal dari perubahan LRC untuk setiap periode pelaporan, meliputi...

Expected Insurance
Claim and Expense

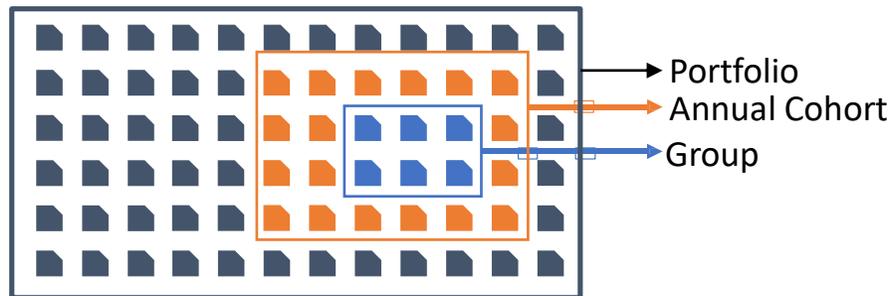
Risk Adjustment

alokasi CSM

Arus kas akuisisi

Item ini mewakili pertimbangan perusahaan untuk menyediakan jasa

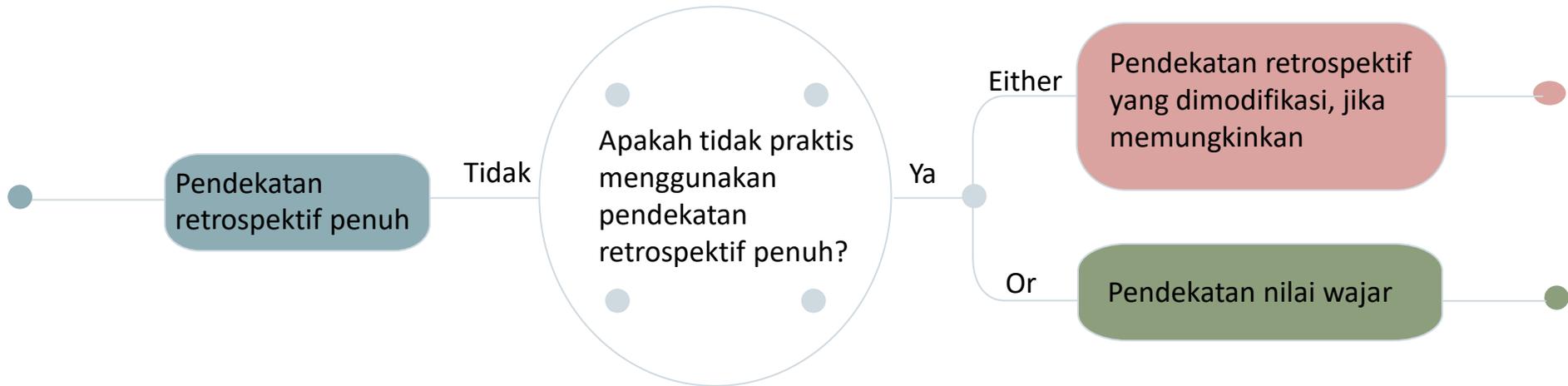
CSM ditentukan untuk **kelompok** kontrak asuransi



PSAK 74 membatasi saling hapus kontrak yang memberatkan dengan kontrak yang menguntungkan

Transisi dan tanggal efektif

Retrospektif, tetapi terdapat **kepraktisan yang bisa diambil**

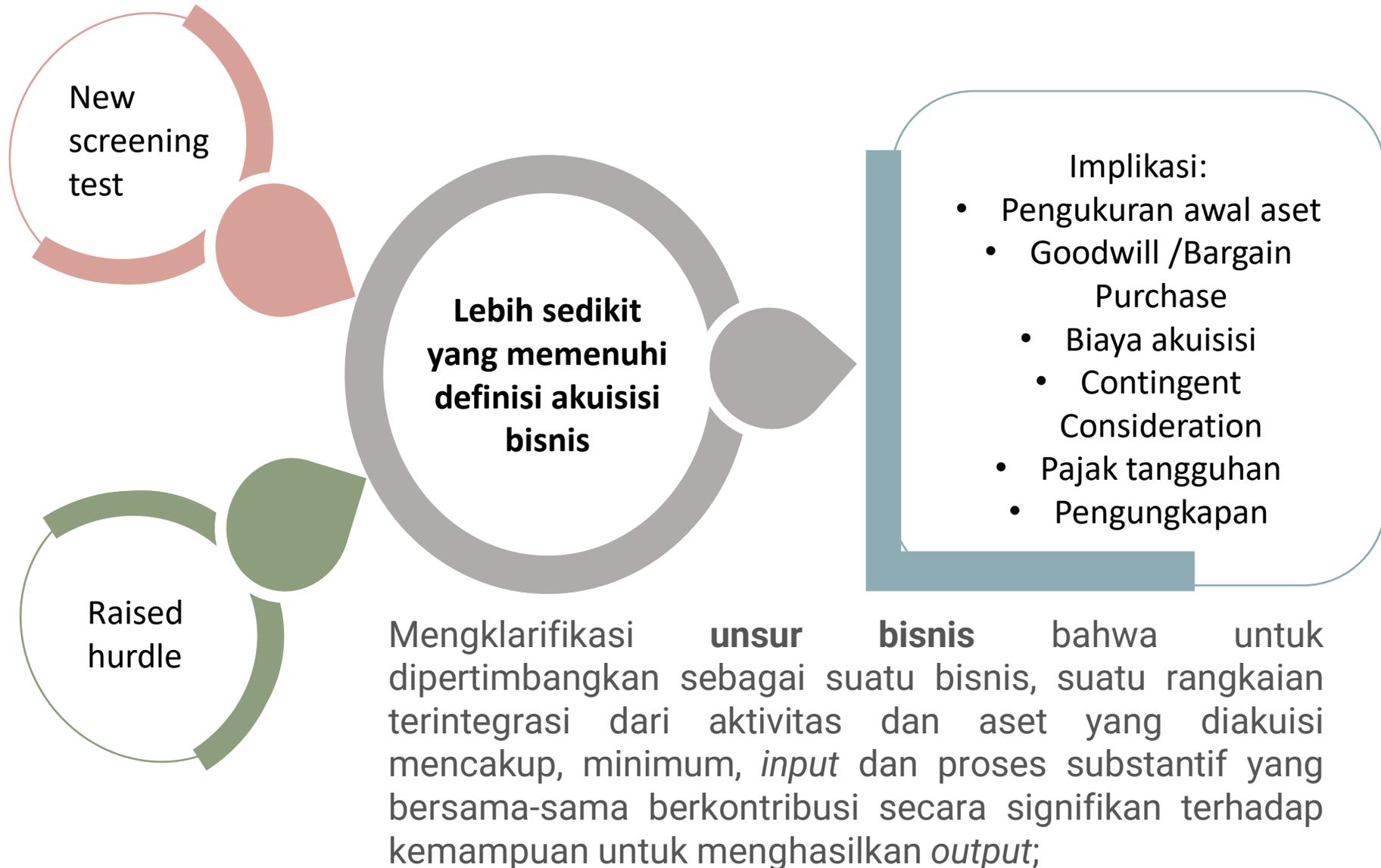


Sebuah perusahaan dapat menerapkan **pendekatan yang berbeda untuk kelompok yang berbeda**

Efektif untuk periode tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2025, dengan penerapan dini diizinkan..

Amandemen PSAK 22- Definisi Bisnis

Latar Belakang



Definisi bisnis

Apakah bisnis atau kumpulan aset?

Option for screening

Do not opt for screening

01

Concentration Test

Test not met

02

Full Assesment

Test met

Definition not met

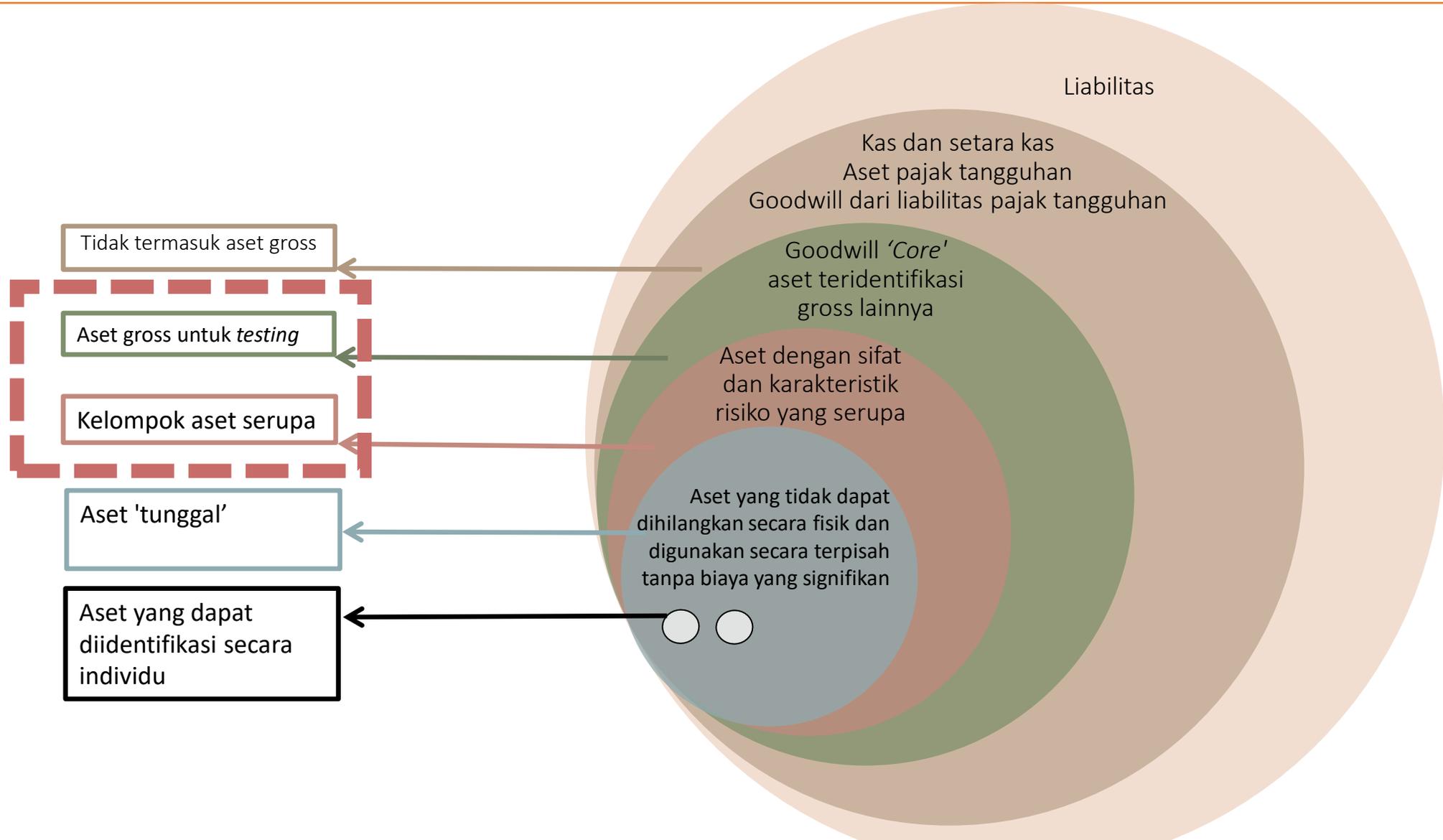
Definition met

Akuisisi aset

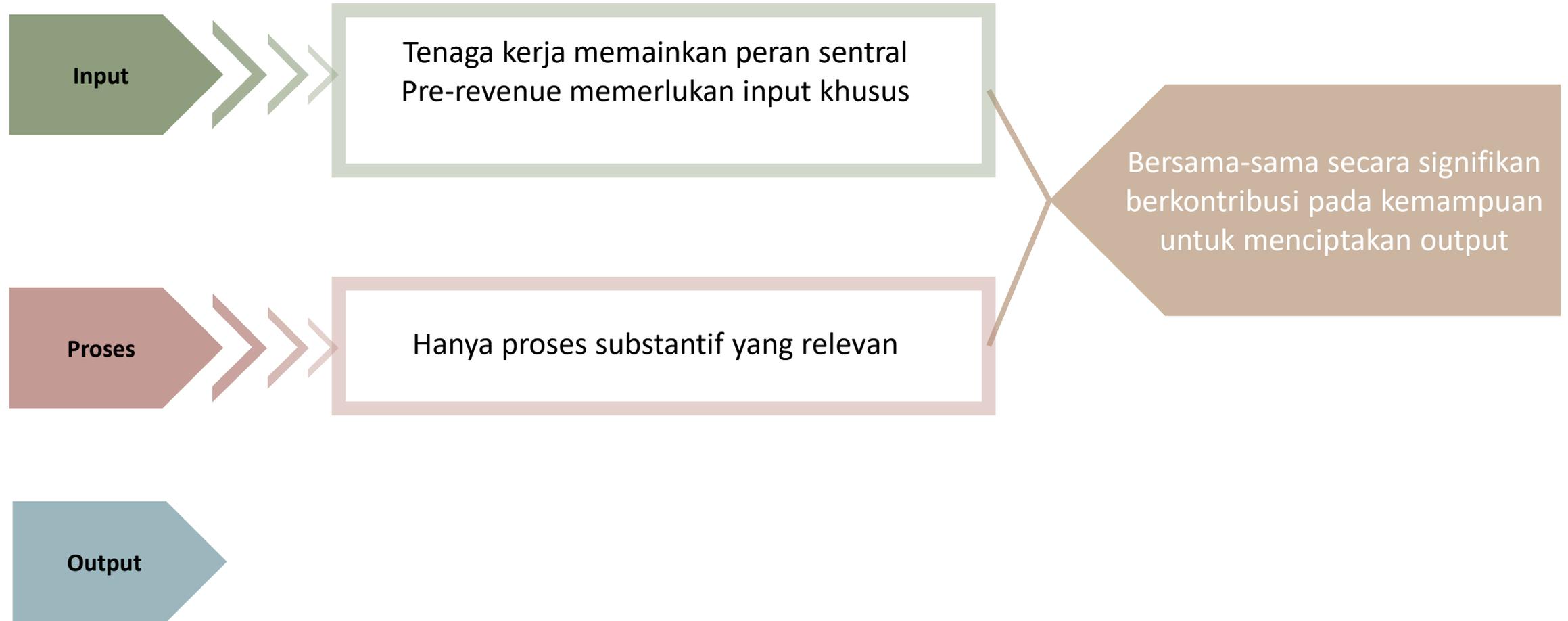
Akuisisi bisnis

Tes opsional: Concentrated test (asesmen yang disederhanakan)

Apakah secara substansial FV (fair value) aset gross terkonsentrasi pada suatu aset (kelompok aset sejenis)?



Full assesment - Elemen bisnis (revisi definisi)



Tanggal Efektif dan Transisi

Efektif untuk kombinasi bisnis yang tanggal akuisisinya pada atau setelah awal periode pelaporan tahunan pertama yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2021 dan untuk akuisisi aset yang terjadi pada atau setelah awal periode tersebut.

Penerapan dini diperbolehkan.

**Amandemen PSAK 71, PSAK 55, PSAK 60,
PSAK 62, PSAK 73 – Reformasi Acuan
Suku Bunga- Fase 2**

Amandemen IBOR fase 2

Amandemen IBOR Tahap 2 diterbitkan pada Desember 2020

Reformasi suku bunga acuan, termasuk penggantian suku bunga acuan dengan suku bunga acuan alternatif (ABR/Alternative Benchmark Rate) diharapkan sebagian besar selesai pada akhir tahun 2021.

Kebijakan praktis untuk perubahan arus kas kontraktual

Kelonggaran tambahan untuk hubungan lindung nilai

Tambahan Pengungkapan

Kebijakan praktis untuk perubahan arus kas kontraktual

Memperbarui suku bunga efektif untuk memperhitungkan perubahan yang diperlukan oleh reformasi arus kas kontraktual

- Kebijakan praktis berlaku untuk perubahan dasar untuk menentukan arus kas kontraktual (PP 5.4.5 PSAK 71)
- Perubahan diperlukan oleh reformasi hanya jika:
 - perlu sebagai konsekuensi langsung dari reformasi; dan
 - dasar baru secara ekonomi setara dengan yang sebelumnya
- Menerapkan persyaratan PSAK 71 untuk setiap perubahan lain yang dilakukan secara bersamaan

Akuntansi Lindung Nilai

Fase 2 memberikan beberapa kelonggaran dari penghentian hubungan lindung nilai yang ada yang secara langsung dipengaruhi oleh reformasi IBOR karena perubahan yang diperlukan oleh reformasi dan yang dilaksanakan atas dasar yang setara secara ekonomi.

Dokumentasi Lindung Nilai

Mengubah designasi formal pada akhir periode pelaporan.

- Risiko yang dilindungi
- Item yang dilindung nilai (termasuk bagian yang dilindung nilai)
- Instrumen lindung nilai
- Metode untuk menilai efektivitas lindung nilai (hanya PSAK 55)

Cadangan Lindung Nilai Arus Kas

Lindung nilai arus kas masa depan dapat dianggap ditentukan berdasarkan ABR.

Kelompok Item

Alokasikan item yang dilindung nilai ke subkelompok berdasarkan risiko yang dilindung nilai dan nilai apakah setiap kelompok merupakan item yang dilindung nilai yang memenuhi syarat.

Kriteria Yang Dapat Diidentifikasi Secara Terpisah

ABR diizinkan untuk didesignasi meskipun tidak dapat diidentifikasi secara terpisah pada tanggal penunjukan, jika masuk akal untuk mengharapkan bahwa ABR akan memenuhi kriteria dalam periode 24 bulan.

→ Tidak ada pengecualian untuk ketentuan pengukuran.

Setiap ketidakefektifan lindung nilai akan diakui dalam laba rugi.

Tanggal efektif dan transisi

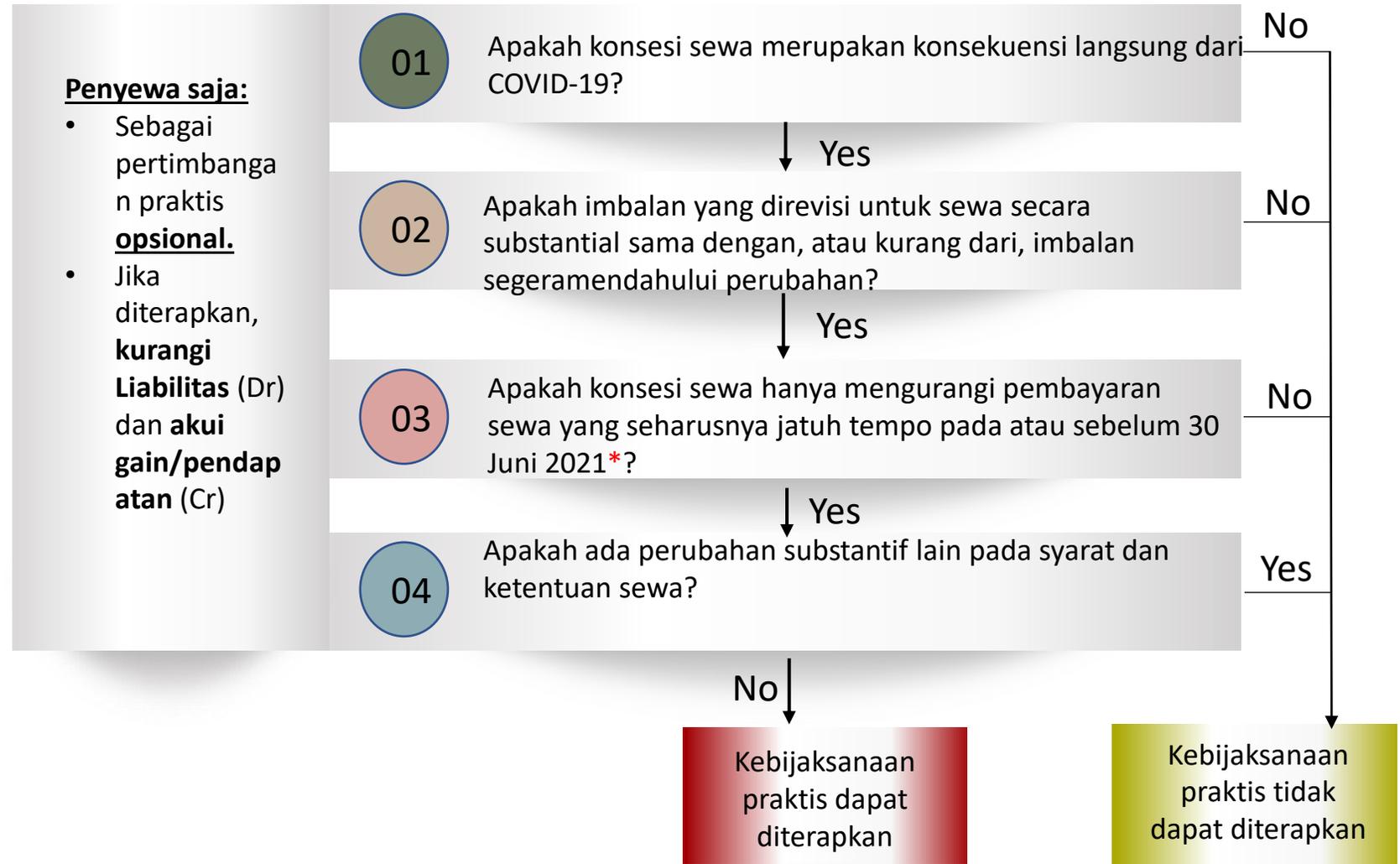
Efektif untuk periode tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2021, dengan penerapan dini diizinkan.

- Amandemen berlaku secara retrospektif, penyajian kembali informasi komparatif tidak diperlukan
- Namun, perusahaan diharuskan untuk memulihkan kembali hubungan lindung nilai yang dihentikan jika, dan hanya jika, hubungan lindung nilai:
 - dihentikan semata-mata karena perubahan yang diperlukan oleh reformasi; dan
 - memenuhi semua kriteria kualifikasi untuk akuntansi lindung nilai ketika dipulihkan

**Amandemen PSAK 73 - Konsesi Sewa
Terkait COVID-19 setelah 30 Juni 2021**

Ruang Lingkup *practical expedient*

- ✓ Sebagai cara praktis, penyewa dapat memilih untuk **tidak** menilai apakah konsesi sewa terkait covid-19 (lihat paragraf 46B) **merupakan modifikasi sewa.**
- ✓ Penyewa yang mengambil pilihan ini mencatat setiap perubahan dalam pembayaran sewa sebagai akibat dari konsesi sewa terkait covid-19 tersebut dengan cara yang sama ketika penyewa **mencatat perubahan tersebut dengan menerapkan PSAK 73 jika perubahan tersebut bukan merupakan modifikasi sewa.**



*Diperpanjang hingga 30 Juni 2022

**Amandemen PSAK 1 - Klasifikasi Liabilitas
Lancar atau Tidak Lancar**

Klasifikasi Liabilitas Lancar atau Tidak Lancar (1/4)

Entitas mengklasifikasikan liabilitas sebagai liabilitas lancar jika memenuhi salah satu kondisi berikut:

01

Perusahaan mengharapkan untuk menyelesaikan liabilitas dalam siklus operasi normalnya

terutama untuk tujuan perdagangan

02

Liabilitas akan diselesaikan dalam waktu 12 bulan setelah periode pelaporan

03

Perusahaan tidak memiliki hak pada akhir periode pelaporan untuk menunda penyelesaian liabilitas selama setidaknya 12 bulan setelah periode pelaporan.

04

Amended

Amandemen tersebut akan diterapkan mulai 1 Januari 2023 secara retrospektif sesuai dengan PSAK 25. Penerapan dini diizinkan.

Klasifikasi Liabilitas Lancar atau Tidak Lancar (2/4)

Hak untuk menunda penyelesaian pada akhir periode pelaporan setidaknya selama 12 bulan

Substansi & keberadaan

Hak entitas untuk menunda penyelesaian liabilitas setidaknya selama 12 bulan setelah periode pelaporan harus memiliki substansi dan harus ada pada akhir periode pelaporan.

Hak tunduk pada kondisi

Jika hak untuk menunda penyelesaian tunduk pada kepatuhan entitas terhadap kondisi tertentu, hak tersebut ada pada akhir periode pelaporan hanya jika entitas mematuhi kondisi tersebut pada akhir periode pelaporan.

Kepatuhan terhadap kondisi

Entitas harus mematuhi kondisi pada akhir periode pelaporan walaupun pemberi pinjaman tidak menguji kepatuhan sampai di kemudian hari.

Likelihood of exercise

Klasifikasi liabilitas tidak terpengaruh oleh kemungkinan bahwa entitas akan menggunakan haknya untuk menunda penyelesaian liabilitas setidaknya selama 12 bulan setelah periode pelaporan

Klasifikasi Kewajiban Lancar atau Tidak Lancar (3/4)

Convertible Debt (Utang Pinjaman Konversi)

Liabilitas yang dapat, atas opsi pihak lawan, mengakibatkan penyelesaiannya melalui pengalihan instrumen ekuitas milik entitas itu sendiri (misalnya utang konversi)

Opsi konversi yang diakui sebagai ekuitas berdasarkan PSAK 50 (misalnya jumlah utang tetap yang dapat dikonversi menjadi sejumlah saham tetap)

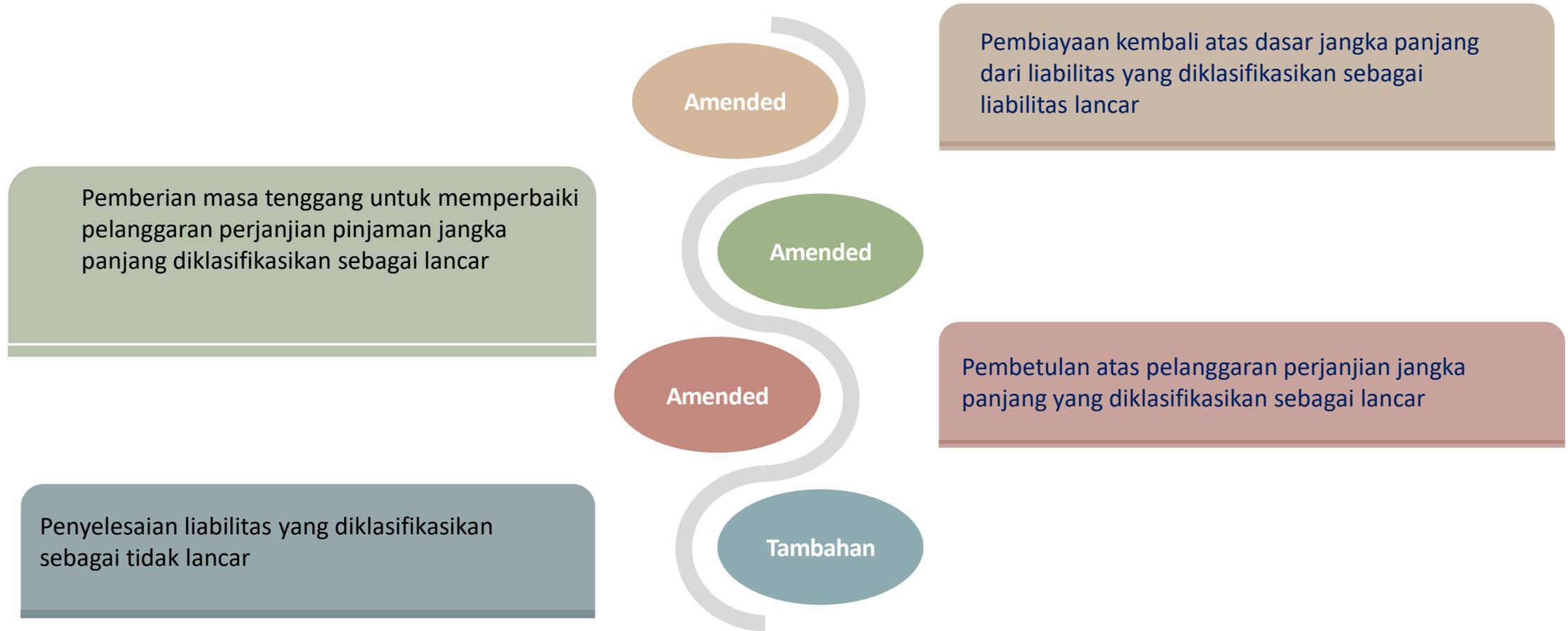
Tidak mempengaruhi klasifikasi liabilitas lancar atau tidak lancar

Opsi konversi diakui sebagai liabilitas berdasarkan PSAK 50

Mempengaruhi klasifikasi liabilitas lancar atau tidak lancar

Klasifikasi Liabilitas Lancar atau Tidak Lancar (4/4)

Jika peristiwa berikut terjadi antara akhir periode pelaporan dan tanggal laporan keuangan diotorisasi untuk diterbitkan, peristiwa tersebut diungkapkan sebagai **peristiwa non-penyесuai** sesuai dengan PSAK 8



**Amandemen PSAK 57 - Kontrak
Memberatkan – Biaya Pemenuhan Kontrak**

Ringkasan Singkat

Masalah

Pandangan yang beragam tentang biaya mana yang harus dimasukkan dalam biaya pemenuhan kontrak ketika menilai apakah suatu kontrak memberatkan

Ketika menilai apakah suatu kontrak memberatkan, biaya pemenuhan kontrak terdiri dari biaya-biaya yang **berhubungan langsung** dengan kontrak. Ini termasuk keduanya:

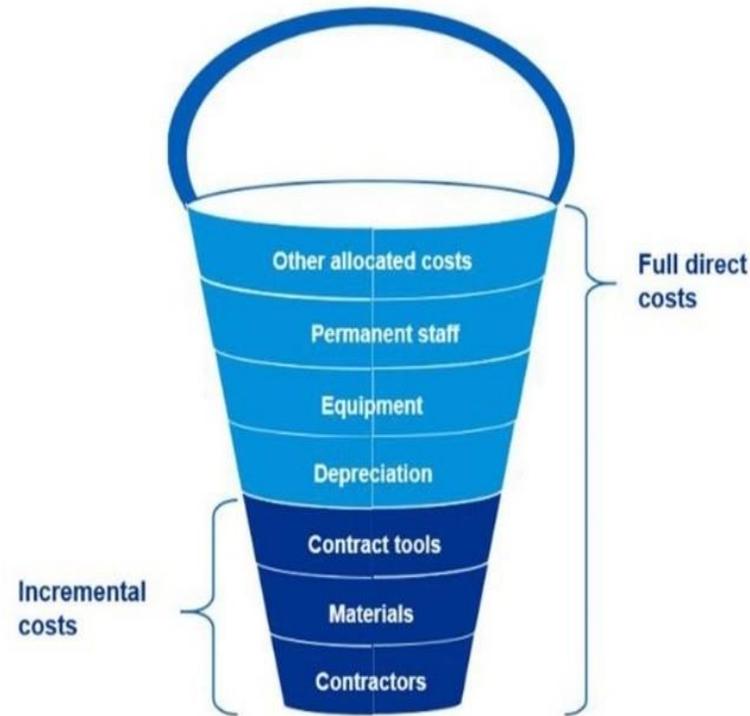
- **biaya tambahan/incremental untuk memenuhi kontrak;** dan
- **alokasi biaya lain** yang berhubungan langsung dengan aktivitas pemenuhan kontrak

Amandemen

Tanggal Efektif

1 Januari 2022

Menilai Apakah Kontrak itu Memberatkan



Amandemen ini **kemungkinan tidak akan mempengaruhi** perusahaan yang sudah menerapkan pendekatan '**biaya penuh**', tetapi akan mempengaruhi perusahaan yang menerapkan pendekatan '**biaya inkremental**' perlu mengakui provisi yang lebih tinggi.

Penerapan dini diizinkan

Pada tanggal penerapan awal, dampak kumulatif dari penerapan amandemen diakui sebagai penyesuaian saldo awal terhadap saldo laba atau komponen ekuitas lainnya, jika sesuai. Informasi Komparatif tidak disajikan kembali.

Poin Penting

***Amandemen PSAK 16 - Aset Tetap: Hasil
Sebelum Penggunaan yang Diintensikan***

Ringkasan Singkat - Amandemen PSAK 16

Masalah

Keberagaman pelaporan hasil penjualan barang sebelum APD tersedia untuk digunakan

Amandemen

- Melarang pengurangan hasil penjualan dari biaya perolehan PPE
- Mengharuskan perusahaan untuk mengakui setiap hasil tersebut (dan biaya terkait) dalam laba rugi sesuai dengan PSAK yang berlaku

Ketentuan Lainnya

- Pengukuran harga pokok barang yang diproduksi dan dijual sesuai dengan PSAK 14 Persediaan
- Pengungkapan khusus untuk hasil dan biaya jika penjualan barang bukan merupakan bagian dari aktivitas biasa perusahaan
- Definisi aktivitas pengujian/testing— penilaian kinerja teknis dan fisik aset saja (bukan kinerja keuangan)

Tanggal berlaku

Periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023

Amandemen PSAK 16 – Transisi

Poin Penting

Perubahan berlaku untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023.

Penerapan Dini diizinkan

Amandemen tersebut berlaku **secara retrospektif**, tetapi **hanya untuk item PPE yang tersedia untuk digunakan pada atau setelah awal periode paling awal** yang disajikan dalam laporan keuangan di mana perusahaan pertama kali menerapkan amandemen tersebut.

Annual Improvement SAK 2020

Annual Improvement SAK - 2020

PSAK yang relevan	Masalah	
PSAK 69 Aset Agrikultur	Menyelaraskan persyaratan pengukuran nilai wajar dalam PSAK 69 dengan persyaratan dalam PSAK lain	Frasa “perpajakan” dalam pengukuran nilai wajar
PSAK 71 Instrumen Keuangan	Mengklarifikasi fee yang termasuk dalam menilai persyaratan liabilitas keuangan baru atau pinjaman yang dimodifikasi dalam menentukan apakah akan menghentikan pengakuan liabilitas keuangan	“Fee/imbalan” dalam pengujian 10% untuk penghentian pengakuan liabilitas keuangan
PSAK 73 Sewa	mengklarifikasi pengukuran oleh penyewa dan pencatatan perubahan masa sewa terkait “perbaikan properti sewaan. Memperbaiki Contoh Ilustrasi 13	Insentif Sewa
Tanggal Efektif	Periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2022	

***Amandemen PSAK 22 - Referensi Kerangka
Konseptual***

Ringkasan Singkat

Masalah

- PSAK 22 Kombinasi Bisnis mengacu pada Kerangka Konseptual versi lama
- PSAK 22 mensyaratkan perusahaan pengakuisisi untuk mengakui pada tanggal akuisisi item yang memenuhi definisi Kerangka Konseptual aset dan liabilitas

Amandemen

- Ganti referensi ke versi lama Kerangka Konseptual dengan referensi ke versi revisi yang dikeluarkan pada 2019
- Menambahkan deskripsi terkait "liabilitas dan liabilitas kontinjensi
- Mengklarifikasi liabilitas kontinjensi yang diakui pada tanggal akuisisi.
- Definisi aset kontinjensi dan perlakuan akuntansinya.

Dampak keseluruhan:
Tidak ada perubahan pada persyaratan PSAK 22

Tanggal berlaku

Periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2022

***Amandemen PSAK 1 - Pengungkapan
Kebijakan Akuntansi
Amandemen PSAK 25 - Definisi Estimasi
Akuntansi***

Amandemen PSAK 1 - Pengungkapan Kebijakan Akuntansi

Masalah

- Pengguna mengatakan bahwa pengungkapan kebijakan akuntansi saat ini seringkali tidak berguna, bersifat formalitas
- Pandangan pemangku kepentingan berbeda tentang kebijakan akuntansi 'signifikan' yang disyaratkan oleh PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan

Amandemen

- Amandemen PSAK 1 yang mewajibkan perusahaan untuk mengungkapkan informasi kebijakan akuntansi materialnya daripada kebijakan akuntansi signifikannya
- Mengklarifikasi bahwa tidak semua informasi kebijakan akuntansi yang berhubungan dengan transaksi material, peristiwa atau kondisi lain, material terhadap laporan keuangan
- Menambahkan contoh tentang bagaimana menerapkan proses materialitas untuk mengidentifikasi informasi kebijakan akuntansi material

Tanggal berlaku

Periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023

Amandemen PSAK 25 - Definisi Estimasi Akuntansi

Masalah

- Perusahaan dapat mengalami kesulitan untuk membedakan antara perubahan kebijakan akuntansi dan perubahan estimasi akuntansi, terutama jika berkaitan dengan perubahan metode pengukuran.

- Memperkenalkan definisi 'estimasi akuntansi'
- Memberikan klarifikasi, seperti:
 - teknik estimasi dan teknik penilaian adalah contoh teknik pengukuran yang digunakan untuk mengembangkan estimasi akuntansi
 - perubahan estimasi akuntansi yang dihasilkan dari informasi baru atau perkembangan baru bukanlah koreksi kesalahan

Amandemen

Tanggal Efektif

Periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023

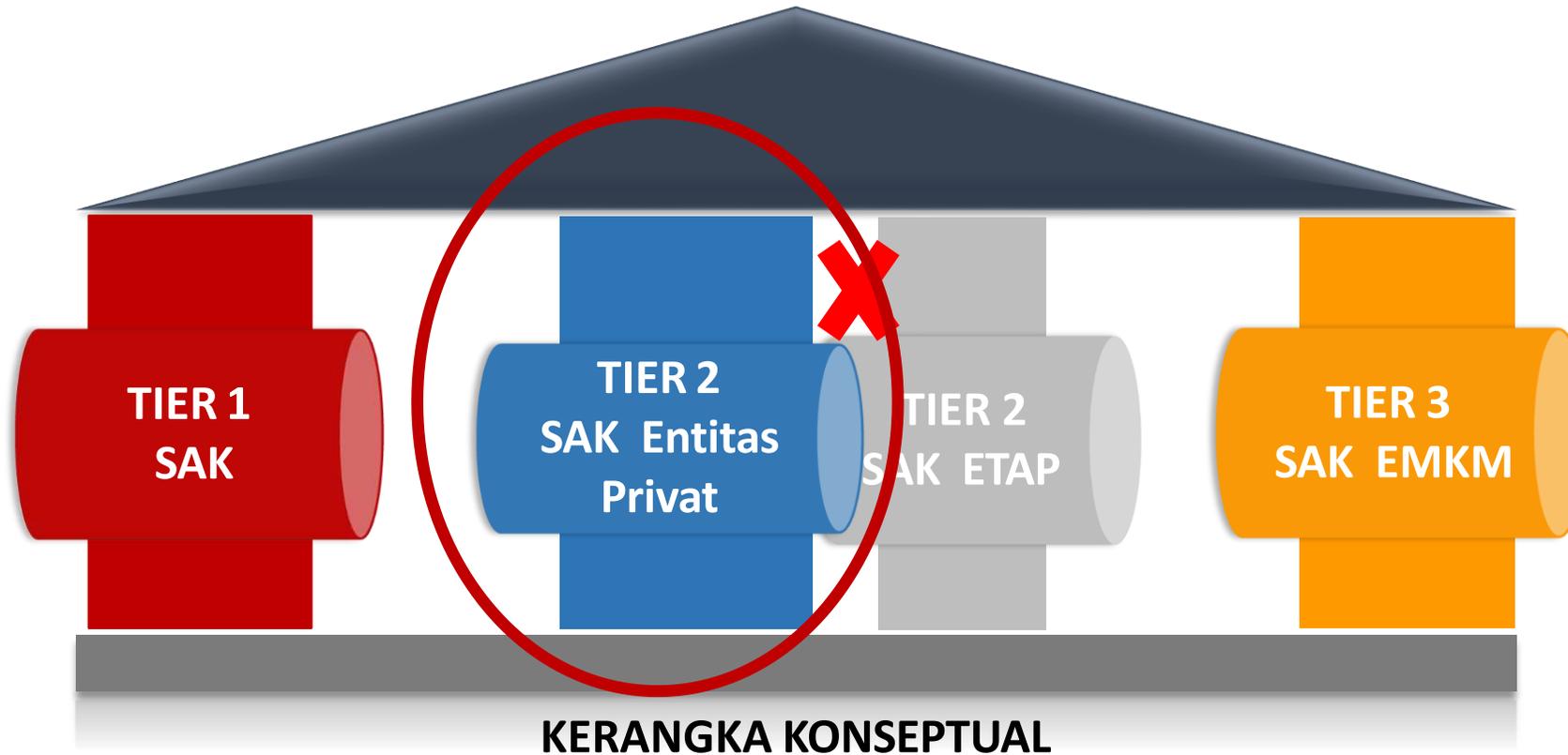


Terima Kasih



**SAK UPDATE:
SAK ENTITAS PRIVAT**

PILAR STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (SAK)



PSAK Syariah

(Untuk entitas yang memiliki transaksi Syariah)

Apa itu SAK Entitas Privat?

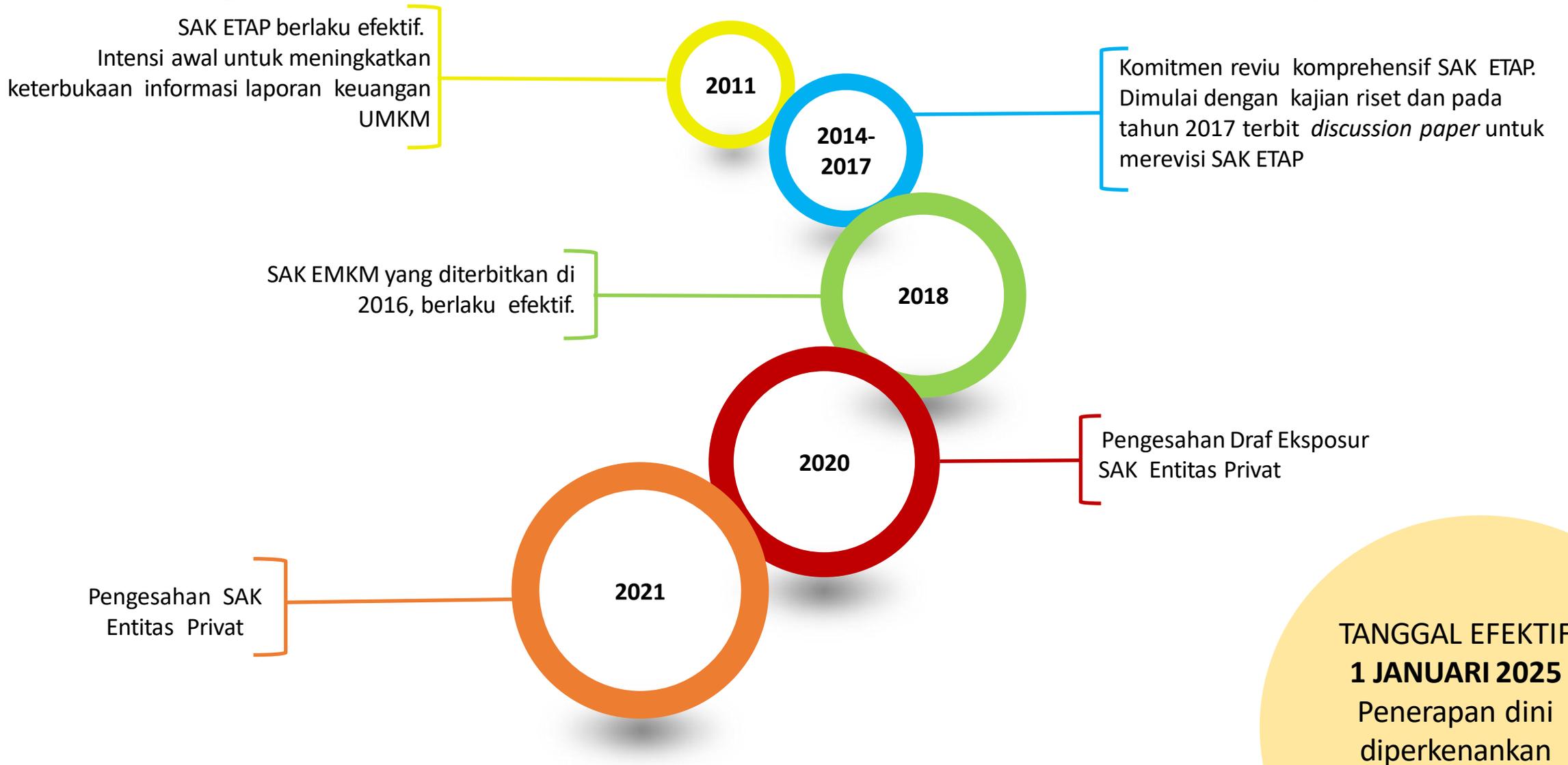
SAK Entitas Privat menggantikan SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Lebih sederhana dari SAK, lebih komprehensif dari SAK ETAP.

SAK Entitas Privat merupakan adopsi dari IFRS for SMEs (versi 2015).



Mengapa SAK Entitas Privat diterbitkan?



Apa beda SAK Entitas Privat dengan SAK?



Bagaimana simplifikasi SAK Entitas Privat dari SAK?



Mengapa entitas privat perlu menerapkan SAK Entitas Privat?

AKSES PENDANAAN

Diharapkan mampu meningkatkan akses pendanaan

KOMPARABILITAS

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

- Peningkatan kualitas pelaporan
- Laporan ROSC - Bank Dunia

Siapa Pengadopsi Pertama Kali SAK Entitas Privat?

Pengadopsi pertama kali SAK Entitas Privat:

Entitas yang belum pernah membuat laporan keuangan

Entitas yang sebelumnya menyajikan laporan keuangan berdasarkan kerangka pelaporan keuangan lainnya

Kecuali pelaporan keuangan sebelumnya telah menerapkan SAK yang lebih kompleks dari SAK Entitas Privat

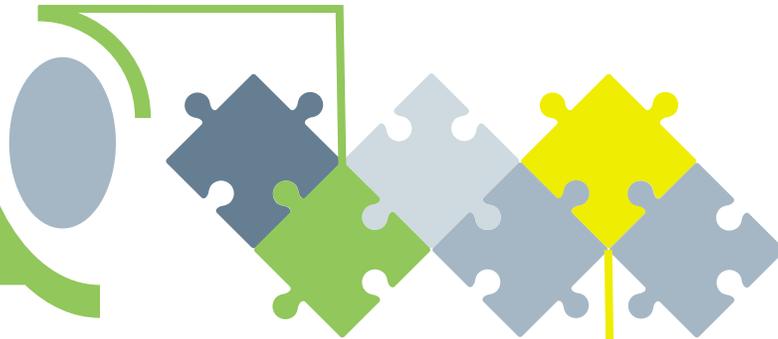
Memenuhi definisi entitas privat dan persyaratan dalam Bab SAK Entitas Privat

Siapa Pengguna SAK Entitas Privat?

SAK ENTITAS PRIVAT DITERAPKAN OLEH SELURUH ENTITAS PRIVAT

Entitas Privat adalah entitas yang:

- tidak memiliki **akuntabilitas publik**; dan
- Menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum (general purpose financial statements) bagi pengguna eksternal.



+ Entitas yang memiliki akuntabilitas publik dapat menggunakan SAK Entitas Privat jika otoritas berwenang membuat regulasi yang mengizinkan penggunaan SAK Entitas Privat

* Entitas yang sebelumnya telah menyusun laporan keuangan berdasarkan kerangka pelaporan keuangan yang lebih kompleks dari SAK Entitas Privat tidak diperkenankan menggunakan SAK Entitas Privat.

Konsep dan Prinsip Pervasif

01

Tujuan LK entitas privat

- Informasi tentang posisi keuangan, kinerja dan arus kas
 - Menunjukkan hasil penatagunaan oleh manajemen, akuntabilitas manajemen atas sumber daya

03

Definisi

- Posisi keuangan
- Aset, Liabilitas, dan Ekuitas
- Kinerja
- Penghasilan dan Beban

02

Karakteristik kualitatif informasi dalam LK

- Keterpahaman
- Relevansi
- Materialitas
- Keandalan
- Substansi mengungguli bentuk
- Prudensi
- Kelengkapan
- Keterbandingan
- Ketepatanwaktuan
- Keseimbangan manfaat vs biaya
- **Tanpa biaya atau upaya yang berlebihan**

04

Pengakuan aset, liabilitas, penghasilan dan beban

- Probabilitas manfaat ekonomik masa depan
- Keandalan pengukuran
- **Konsep laba rugi dan total penghasilan komprehensif**

05

Pengukuran aset, liabilitas, penghasilan dan beban

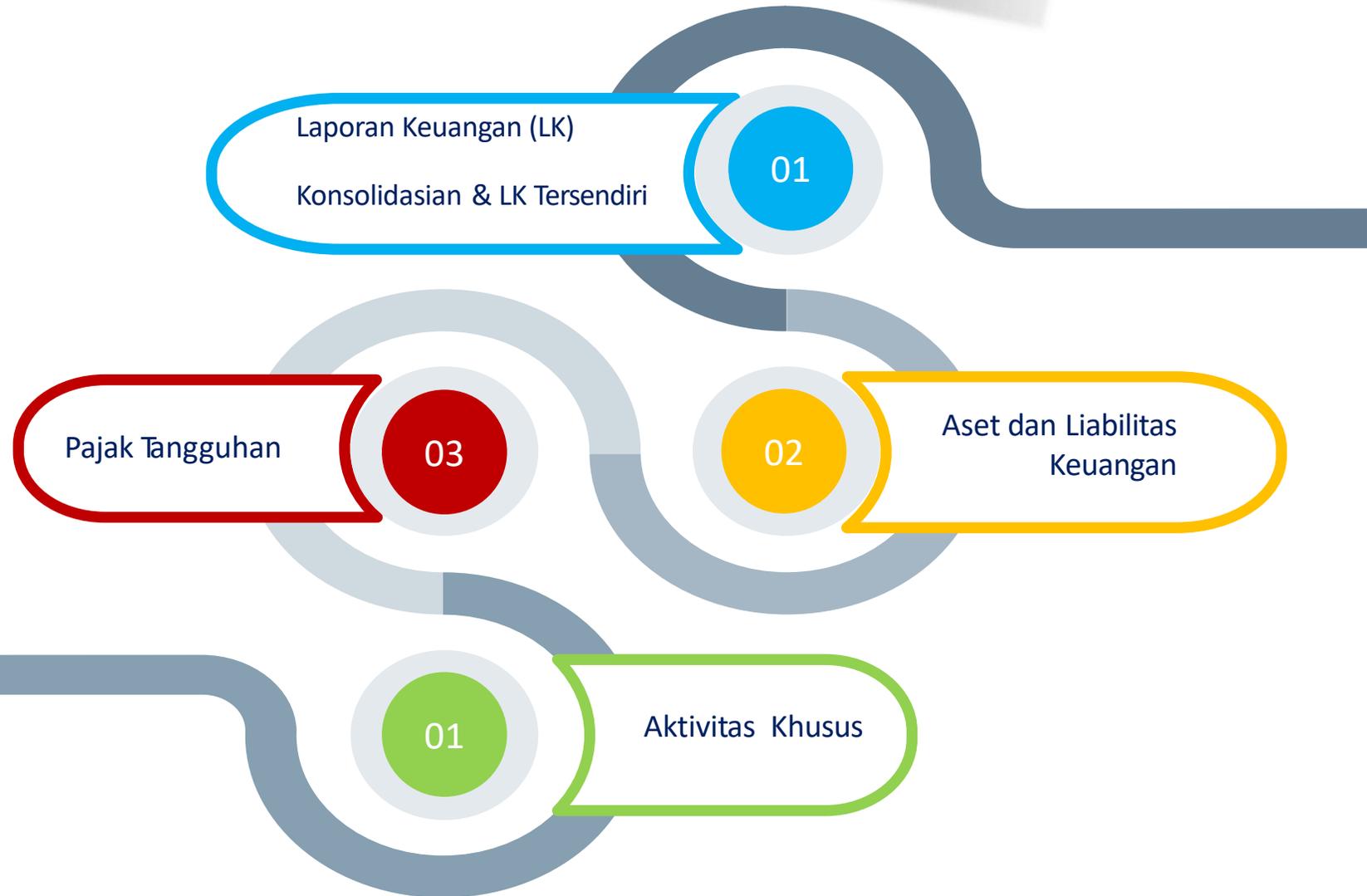
Prinsip pengakuan dan pengukuran pervasif
Dasar akrual
Pengukuran pengakuan pada awal
Pengukuran selanjutnya

06

Saling hapus

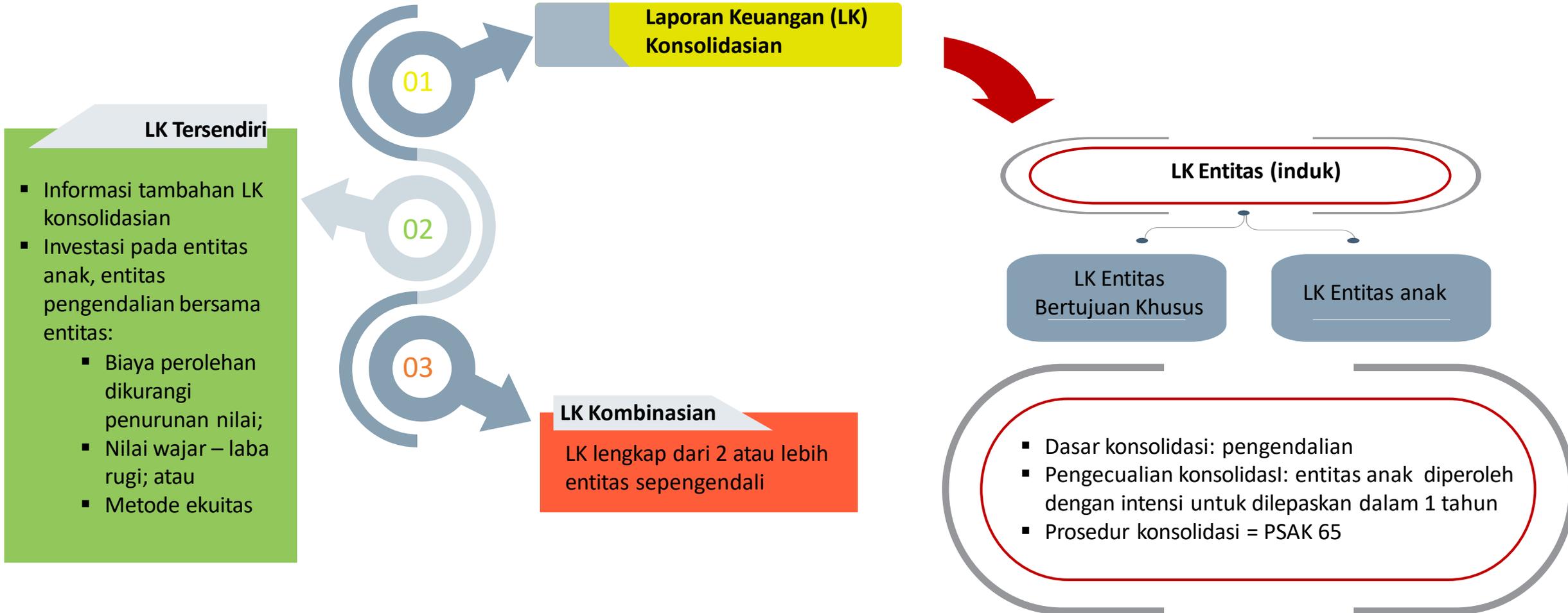
LK = Laporan Keuangan

Contoh perubahan dalam SAK Entitas Privat dari SAK ETAP?



**Slide ini tidak menampilkan keseluruhan pengaturan yang berubah. Perubahan pengaturan lebih rinci dapat dibaca dalam SAK Entitas Privat.*

Highlight – SAK Entitas Privat



Highlight – SAK Entitas Privat

Laporan keuangan (LK) konsolidasian

LK Entitas (induk)

LK Entitas Bertujuan Khusus

- Tujuan khusus
- **Bentuk:** perusahaan/ unitperwalian/ persekutuan/tidak berbadan hukum
- Ada **pengendalian** atas EBK
- Bukan program imbalan pascakerja/ jangka panjang lain

LK Entitas anak

- Ada pengendalian atas entitas anak
- **Pengecualian konsolidasi**
 - I. Intensi untuk menjual entitas anak 1 tahun sejak akuisisi
 - II. Tidak ada entitas anak lain kecuali yang akan dijual (i)

Keuntungan/kerugian karena hilangnya pengendalian entitas induk dicatat di laba rugi (kecuali kumulatif selisih kurs penjabaran valuta asing entitas anak luar negeri)

Prosedur konsolidasi:

- Entitas tunggal
- LK entitas induk + LK entitas anak/EBK
- Eliminasi jumlah tercatat investasi dan bagian ekuitas entitas induk pada setiap entitas anak/EBK
- Mengukur dan menyajikan KNP (kepentingan non pengendali) dalam laba rugi dan dalam ekuitas secara terpisah dari kepentingan pemilik entitas induk
- Eliminasi saldo dan transaksi intra kelompok
- Tanggal pelaporan dan kebijakan akuntansi seragam

Highlight – SAK Entitas Privat: PENGENDALIAN

01

Memiliki (langsung atau tidak langsung) lebih dari setengah kekuasaan atas suara entitas. Kecuali dibuktikan sebaliknya.

ATAU

Memiliki setengah atau kurang dari kekuasaan atas suara entitas, tetapi memiliki

02

- a. kekuasaan yang melebihi setengah hak suara sesuai perjanjian dengan investor lain;
- b. kekuasaan untuk **mengatur kebijakan keuangan dan kebijakan operasi** entitas berdasarkan anggaran dasar atau perjanjian,
- c. kekuasaan untuk **menunjuk atau mengganti sebagian besar** anggota dewan direksi dan dewan komisaris atau **organ pengatur setara dan mengendalikan entitas melalui** dewan direksi dan dewan komisaris atau organ tersebut; atau
- d. kekuasaan untuk **memberikan suara mayoritas** dalam pertemuan dewan direksi dan dewan komisaris atau organ pengatur setara **dan mengendalikan entitas melalui** dewan direksi dan dewan komisaris atau organ tersebut.

03

Memiliki opsi atau instrumen yang dapat dikonversi (*convertible instruments*) yang **dapat dieksekusi saat ini** atau memiliki **perwakilan dengan kemampuan mengarahkan aktivitas** untuk keuntungan entitas pengendali

Instrumen Keuangan

Pengakuan dan pengukuran
(untuk mencatat seluruh instrumen keuangannya)

Pengungkapan

SAK Entitas Privat:

- **Bab 11 Instrumen Keuangan Dasar; dan**
- **Bab 12 Isu terkait Instrumen Keuangan Lain**

atau

PSAK 55 Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*

**Bab 11 dan Bab 12
SAK Entitas Privat**

**Kebijakan
akuntansi**

* entitas menerapkan versi PSAK 55 yang berlaku sebelum PSAK 71 tersebut berlaku efektif.

BAB 11 INSTRUMEN KEUANGAN DASAR

Kebijakan
akuntansi

Pengakuan dan pengukuran

SAK Entitas Privat:

- **Bab 11 Instrumen Keuangan Dasar; dan**

- Bab 12 *Isu terkait Instrumen Keuangan Lain*

PSAK 55 *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*

Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar*

- a. Kas
- b. Instrumen utang dengan pengembalian tetap dan tidak mengandung persyaratan yang mengakibatkan pemberi pinjaman kehilangan pokok, bunga, pembayaran di muka atau persyaratan yang tergantung pada peristiwa masa depan
- c. Komitmen untuk menerima pinjaman yang tidak dapat diselesaikan dengan kas, dan pada saat dilaksanakan memenuhi kriteria instrumen keuangan dasar
- d. Investasi dalam saham preferen yang tidak dapat dikonversi dan dalam saham biasa atau saham preferen tanpa opsi jual

Pengukuran pada biaya perolehan diamortisasi/ biaya perolehan dikurangi penurunan nilai

- kecuali investasi ekuitas yang diperdagangkan secara publik atau yang nilai wajarnya dapat diukur dengan andal tanpa biaya atau upaya yang berlebihan

BAB 12
ISU TERKAIT
INSTRUMEN
KEUANGAN LAIN

**Kebijakan
akuntansi**

Pengakuan dan pengukuran

- SAK Entitas Privat:
- Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar*; dan
 - **Bab 12 *Isu terkait Instrumen Keuangan Lain***

PSAK 55 *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*

Bab 12 *Isu terkait Instrumen Keuangan Lain*

Instrumen keuangan yang tidak termasuk dalam instrumen keuangan dasar, antara lain:

- Investasi dalam saham biasa dan saham preferen yang dapat dikonversi dan memiliki opsi jual (*puttable*)
- Opsi, *forward*, *swap* dan derivatif lain

Pengukuran pada nilai wajar melalui laba rugi (FVPL), kecuali:

- Nilai wajar melalui – penghasilan komprehensif lain
- Biaya perolehan dikurangi penurunan nilai

Akuntansi lindung nilai

Highlight – SAK Entitas Privat: PENURUNAN NILAI



Entitas menilai aset keuangan berikut secara individual untuk penurunan nilainya:

- (a) seluruh instrumen ekuitas tanpa memperhatikan signifikansinya; dan
- (b) aset keuangan lainnya yang secara individual signifikan.

Entitas menilai aset keuangan lain untuk aset keuangan baik secara individual atau kelompok berdasarkan karakteristik risiko kredit serupa



Highlight – SAK Entitas Privat: PENURUNAN NILAI

23



Aset keuangan yang diukur pada **biaya perolehan diamortisasi**, kerugian penurunan nilai adalah selisih antara:

jumlah tercatat aset **dan** nilai kini arus kas estimasian yang **didiskontokan dengan suku bunga efektif awal** aset.

Jika aset keuangan tersebut memiliki suku bunga variabel, tingkat diskonto untuk mengukur kerugian penurunan nilai adalah suku bunga efektif kini yang ditentukan berdasarkan kontrak.

Aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan dikurangi penurunan nilai, kerugian penurunan nilai adalah selisih antara:

jumlah tercatat aset **dan** estimasi terbaik (yang semestinya merupakan perkiraan) dari jumlah (yang mungkin nol) yang akan diterima oleh entitas atas aset jika aset dijual pada tanggal pelaporan.



Highlight – PAJAK TANGGUHAN



Pengakuan

Aset dan liabilitas pajak **tanggung** diakui jika terdapat:

- Perbedaan **antara jumlah tercatat** aset dan liabilitas dengan **dasar pengenaan** pajak atas aset dan liabilitas (perbedaan temporer)
- Akumulasi rugi pajak kini yang **belum dikompensasi**
- Kredit pajak kini yang belum **dimanfaatkan**



Pengukuran

- Liabilitas (aset) pajak tangguhan menggunakan **tarif pajak** dan peraturan yang **telah berlaku/secara substansial berlaku** pada tanggal pelaporan
- Tidak didiskontokan
- Pada setiap akhir pelaporan entitas menilai kembali aset pajak tangguhan yang sebelumnya tidak diakui
- Perbedaan temporer investasi pada entitas anak, cabang, entitas asosiasi dan ventura bersama: ketentuan pengecualian



Penyajian

- Alokasi dalam penghasilan komprehensif dan ekuitas
- Disajikan sebagai aset tidak lancar atau liabilitas jangka panjang
- Saling hapus
- Persyaratan pengungkapan

Highlight – SAK Entitas Privat



AGRIKULTUR

- Model nilai wajar
 - Gunakan model **biaya perolehan kecuali** jika nilai wajar dapat ditentukan dengan mudah tanpa biaya atau upaya uang berlebihan
-
- PSAK 69 - mensyaratkan FVTPL untuk semua aset biologis dan produk agrikultur



EKSPLORASI DAN EVALUASI SUMBER DAYA MINERAL

- Pengakuan awal – biaya perolehan
- Selanjutnya
 - Bab 17 *Aset Tetap* dan Bab 18 *Aset Takberwujud selain Goodwill*
 - Pembongkaran/restorasi – kewajiban dan biaya dicatat sesuai Bab 17 dan Bab 21 *Provisi dan Kontinjensi*
 - Kebijakan akuntansi untuk alokasi aset eksplorasi dan evaluasi ke unit penghasil kas (UPK) atau kelompok UPK



PERJANJIAN KONSESI JASA

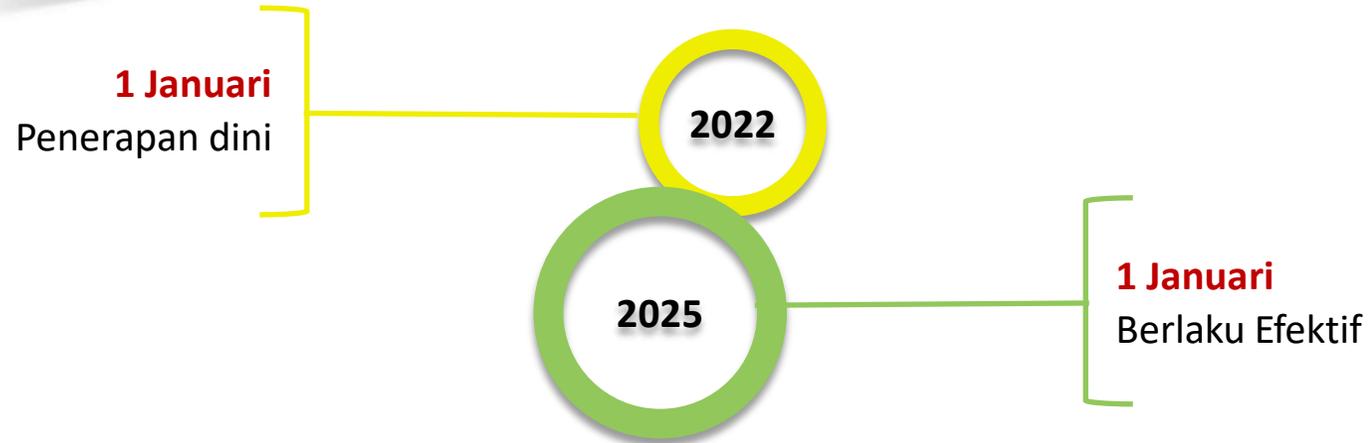
MODEL ASET KEUANGAN

- Hak kontraktual tanpa syarat untuk menerima kas
- Jaminan pemerintah
- Aset keuangan – nilai wajar
- Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar* dan Bab 12 *Isu Terkait Instrumen Keuangan Lain*

MODEL ASET TAKBERWUJUD

- Hak untuk menagih/menggunakan biaya pada pengguna atas penggunaan aset sektor publik

Tanggal Efektif & Ketentuan Transisi



Menerapkan
SAK Entitas
Privat
paragraf 35.1
s/d 35.15

RETROSPEKTIF

Kecuali yang diatur dalam paragraf 35.9 dan pengecualian dalam paragraf 35.10

PROSPEKTIF JIKA TIDAK PRAKTIS

tidak dapat menerapkan suatu persyaratan setelah melakukan segala upaya yang wajar untuk melakukannya

Asumsi: pada tahun awal penerapan, entitas **masuk dalam ruang lingkup** SAK Entitas Privat

Tanggal Efektif & Ketentuan Transisi

Kecuali sebagaimana ditentukan dalam paragraf 35.9–35.11, Entitas pada tanggal transisi ke SAK Entitas Privat (yaitu awal dari periode sajian paling awal):

tidak mengakui *item* sebagai aset atau liabilitas jika SAK Entitas Privat tidak mengizinkan pengakuan tersebut;

menerapkan SAK Entitas Privat dalam **mengukur** seluruh aset dan liabilitas yang diakui.

a

mengakui seluruh aset dan liabilitas yang pengakuannya disyaratkan oleh SAK Entitas Privat ;

b

c

mereklasifikasi *item-item* agar sesuai dengan *item-item* berdasarkan SAK Entitas Privat

d

Hasil penyesuaian dari rerangka pelaporan keuangan sebelumnya diakui langsung pada **saldo laba** (atau, jika sesuai, kategori lain dari ekuitas).

TERIMA KASIH

